



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-164/2019-04/15
Београд, 10. јун 2019. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА СУБОТИЦЕ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД СУБОТИЦА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботица за 2018. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима града Суботица утврђене су неправилности и то:

(а) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања по основу откупа на рате укупно 285 станова; више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51.647 хиљада динара по основу уговора о донацији; мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.723 хиљаде динара а више су исказана издвојена новчана средства и акредитиви; мање су исказане обавезе за плате и додатке у износу од 3.319 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 537 хиљада динара; више су исказане обавезе по основу отплате страних камата у износу од 30.809 хиљада динара; мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 37.767 хиљада динара; постоји неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града са учешћем у капиталу који је евидентиран у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања; постоји неравнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 355 хиљада динара.

Поједини корисници буџета града Суботице нису свеобухватно извршили попис имовине и обавеза.

(б) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на крају године, није једнак стању жиро и текућег рачуна, издвојених новчаних средстава и акредитива, благајне и девизног рачуна исказаног у Билансу стања.

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015, - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/2018

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018



(в) У консолидованим финансијским извештајима града Суботица део прихода је више исказан за 1.159 хиљада динара; док је део расхода и издатака више исказан за 2.224 хиљаде динара и мање исказан за 1.065 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле;

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије;
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁷ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. године нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. јун 2019. године

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон, 106/16, 113/17 и 95/18





**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



САДРЖАЈ

- 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....13**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја...15**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....17**





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета у финансијским извештајима града Суботица утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁸ (висок)

1. Економска класификација, део прихода и расхода није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (тачка 3.1.1., 3.1.3.3. и тачка 3.1.3.9.) у вишем износу од 2.224 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 1.065 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- приходи и примања су укупно исказани (тачка 3.1.1.): у вишем износу од 1.159 хиљада динара.

2. у пословним књигама Града нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања по основу откупа на рате укупно 285 станова (тачка 3.3.2.);

3. у пословним књигама Града више су евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51.647 хиљада динара по основу уговора о донацији (тачка 3.3.2.);

4. у пословним књигама Града више су евидентирани обавезе по основу отплате страних камата у износу од 30.809 хиљада (тачка 3.3.3.);

5. у пословним књигама индиректних корисника Зоолошки врт Палић, Предшколска установа „Наша радост“ и Туристичка организација града Суботице мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 37.767 хиљада динара (тачка 3.3.2. и тачка 3.3.3.);

ПРИОРИТЕТ 2⁹ (средњи)

1. у финансијским извештајима индиректних корисника: Градски музеј, Дечје позориште, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија мање су исказане обавезе за плате и додатке у укупном износу од 3.319 хиљада динара и мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 537 хиљада динара (тачка 3.3.3.);

2. у консолидованом Обрасцу Биланс стања постоји неравнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 355 хиљада динара, услед неправилног уноса података индиректног корисника Дечјег позоришта Суботица (тачка 3.3.3.);

3. у консолидованом билансу стања мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.723 хиљаде динара а више су исказана издвојена новчана средства и акредитиви услед погрешног преузимања података од индиректног корисника Савремена галерија Суботица (тачка 3.3.2.);

⁸ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



4. у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на крају године, није једнак стању жиро и текућег рачуна, издвојених новчаних средстава и акредитива, благајне и девизног рачуна исказаног у Билансу стања (тачка 3.5.);

5. индиректни корисници буџета града Суботица: Предшколска установе „Наша радост“ Суботица, Арт биоскоп „Александар Лифка“, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација града Суботице нису свеобухватно извршили попис имовине и обавеза (тачка 3.3.1.);

6. у пословним књигама града исказан је део нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 169.547 хиљада динара за који пописна комисија није утврдила степен довршености а односи се на део имовине који је 30.11.2016. године преузет од Јавног предузећа за управљање путевима урбанистичко планирање и становање и од Јавног предузећа Привредно технолошки паркови – у ликвидацији. (тачка 3.3.2.).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰ (низак)

1. постоји неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града са учешћем у капиталу који је евидентиран у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања (тачка 3.3.2.).

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима града Суботица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.1.3.3., 3.1.3.8. и 3.1.1 – Препорука број 1 и Препорука број 2);
2. да у пословним књигама искажу целокупна потраживања од станова датих у откуп на рате (Напомене 3.3.2. – Препорука број 7.1);
3. да у пословним књигама града правилно искажу потраживања од продаје и друга потраживања (Напомене 3.3.2.- Препорука број 7.2.);
4. да у својим пословним књигама правилно искажу обавезе по основу отплате страних камата (Напомене 3.3.3. Препорука број 9.2);
5. да индиректни корисници Зоолошки врт Палић, Предшколска установа „Наша радост“ Суботица и Туристичка организација града Суботица евидентирају ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (Напомене 3.3.2– Препорука број 8 и Напомене 3.3.3. Препорука број 10.2);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1. да индиректни корисници Градски музеј, Дечје позориште, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија тачно евидентирају и исказују обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (Напомене 3.3.3.- Препорука број 9.1);
2. успоставе равнотежу у консолидованом билансу стања као и да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама (Напомене 3.3.3. – Препорука број 10.1);
3. да приликом израде консолидације преузимају тачне податке од индиректних корисника (Напомена 3.3.3. – Препорука број 6);
4. да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама (Напомена 3.5. – Препорука број 11);
5. да индиректни корисници Предшколска установа „Наша радост“, Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“, Зоолошки врт Палић, Историјски архив Суботица, Туристичка организација града Суботице изврши свеобухватан попис имовине и обавеза (Напомене 3.3.1. – Препорука број 3);
6. да комисија за попис града Суботице изврши попис имовине у припреми и да утврди степен довршености имовине која су преузета од јавних предузећа у пословне књиге града ради идентификовања исте и евентуалног књиговодственог преноса у употребу (Напомена 3.3.2 - Препорука број 4).



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1. да предузму активности да се идентификује тачна вредност учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама града и уписаног код Агенције за привредне регистре (Напомене 3.3.2. – Препорука број 5);



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Интерна финансијска контрола	22
2.1. Финансијско управљање и контрола	22
2.2. Интерна ревизија	25
3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	25
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	31
3.1.1. Приходи	33
3.1.2. Примања	39
3.1.3. Текући расходи	40
3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде), група- 411000	40
3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	43
3.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000	45
3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група-415000	46
3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	46
3.1.3.6. Стални трошкови, група 421000	46
3.1.3.7. Трошкови путовања, група-422000	47
3.1.3.8. Услуге по уговору, група-423000	48
3.1.3.9. Специјализоване услуге, група-424000	49
3.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000	50
3.1.3.11. Материјал, група-426000	51
3.1.3.12. Отплата домаћих камата, група-441000	52
3.1.3.13. Отплата страних камата, група 442000	52
3.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	53
3.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000	53
3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	54
3.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000	54
3.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група-465000	54
3.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	55
3.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група-481000	55
3.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000	56
3.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000	56
3.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине	56
3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	56
3.1.4.2. Машине и опрема, група-512000	57
3.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000	57
3.1.4.4. Земљиште, група- 541000	58
3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	58
3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000	58
3.1.5.2. Отплата главнице страним кредиторима, група-612000	59
3.2. Биланс прихода и расхода	59
3.3. Биланс стања	61
3.3.1. Попис имовине и обавезе	61
3.3.2. Актива	63



3.3.3. Пасива.....	74
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	81
3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	81
3.6. Остали делови завршног рачуна.....	82
4. Потенцијалне обавезе.....	87
5. Остала питања у поступку ревизије.....	89



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Суботица има статус правног лица. Седиште Града је у Суботици, у улици Трг слободе 1. Матични број града је 08070695, ПИБ 100444843, шифра делатности 841100 – делатност државних органа.

Град врши послове који су му поверени из оквира права и дужности Републике и из оквира права и дужности Аутономне Покрајине Војводине.

Према члану 29. Статута града, органи града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града Суботице је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина Града Суботице има 67 одборника.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине. Градоначелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Градоначелник може поставити помоћнике за поједине области. У Граду Суботица у 2018. години је било постављено пет помоћника Градоначелника.

Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника, као и чланови Градског већа које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. Градоначелник је председник Градског већа. Градско веће чини највише 11 чланова које Скупштина бира на предлог Градоначелника.

Градска управа у Граду Суботици је образована као јединствен орган којом руководи начелник. У Градској управи образовани су следеће основне организационе јединице: Секретаријат за финансије, Секретаријат локалне пореске администрације, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за грађевинарство, Секретаријат за имовинско-правне послове, Секретаријат за привреду, локално економски развој и туризам, Секретаријат за пољопривреду, заштиту животне средине, Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај, Секретаријат за инспекцијско-надзорне послове, Секретаријат за инвестиције и развој, Кабинет Градоначелника, Одељење за људске ресурсе.

Директни корисници буџета града Суботице су: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа, Градско правобранилаштво, Служба за интерну ревизију града Суботице, Заштитник грађана, Буџетска инспекција Града Суботице.

Индиректни корисници буџета Града Суботице су: Предшколска установа „Наша радост“, Туристичка организација града Суботице, Установе културе (Позориште „Kostolanji Dežo“, Градска библиотека „Szabadkai“, Градски музеј, Дечје позориште Суботице, Зоолошки врт Палић, Историјски архив Суботица, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Установа културе АРТ биоскоп „Александар Лифка“, Завичајна галерија „Др Винко Перчић“) и 37 месних заједница.

Град Суботица је оснивач следећих јавних предузећа: ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица; ЈП „Палић- Лудаш“; ЈКП за обављање димничарских услуга „Димничар“; ЈКП „Водовод и канализација“; ЈП „Суботица – транс“; ЈКП „Суботичке пијаце“; ЈКП „Стадион Суботица“; ЈКП „Чистоћа и зеленило“.



2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града.

У поступку ревизије је утврђено да су органи града Суботице, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ аката, па су поред Статута града Суботице, донели Пословник Скупштине Града Суботице, Стратегију локалног одрживог развоја Града Суботице, Локални акциони план за младе 2014-2018, Локални антикорупцијски план, Локални еколошки акциони план, Стратегију развоја пољопривреде и руралног развоја града Суботице за период 2014-2020. године, Локални план управљања отпадом за територију Града Суботице за период од 2018. до 2028. године, Кодекс понашања запослених у Градској управи Града Суботице и јавним службама града, као и више одлука, правилника и других аката.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Градске управе представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 51. Статута града Суботице, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 62. и 63. Статута, Градска управа града Суботице образује се као јединствен орган којим руководи начелник.



Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Град Суботица је 2015. године донео Стратегију управљања ризицима. У 2018. години није вршено ажурирање стратегије.

На основу извршене ревизије утврђени су следећи недостаци код управљања ризицима:

- Стратегија управљања ризиком није ажурирана три године након доношења, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Према писаном образложењу Председника Радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Граду Суботица, започет је процес ажурирања целокупног система финансијског управљања и контроле у оквир којег се врши ревидирање процеса и процедура у оквиру Мапе процеса након чега ће се приступити изради новог документа Стратегије управљања ризицима.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Град Суботица није у својим пословним књигама евидентирао сву имовину са којом располаже (3.3.2);
- Град Суботица није обрачунавао уговорене затезне камате откупцима станова који нису редовно измиравали уговорене рате (3.1.2.);
- пописна комисија Града није утврдила степен довршености за део нефинансијске имовине у припреми, у износу од 169.547 хиљада динара, а односи се на имовину која је 30.11.2016. године преузета од Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање и од Јавног предузећа Привредно технолошки паркови – у ликвидацији (3.3.2.);

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



- Предшколска установа „Наша радост“ није уписала хипотеку у своју корист на станове који су у откупу (3.1.2.);
- Предшколска установа „Наша радост“ није обрачунавала уговорене затезне камате откупцима станова који нису редовно измиравали уговорене рате (3.1.2.);
- део индиректних корисника (Предшколска установа „Наша радост“ Суботица; Туристичка организација града Суботице; Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“; Историјски архив Суботица; Зоолошки врт Палић) нису потпуно и свеобухватно извршили попис имовине и обавеза (3.3.1.).

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Град Суботица је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних аката: Упутство о раду трезора града Суботица; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (број IV-40-23/2016 од 23.02.2016. године); Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботица; Упутство о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Суботице на рачун Града Суботице.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- административни трансфери из буџета се не евидентирају применом конта категорије 490000, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у појединачним случајевима није извршено истовремено евидентирање конта 999999 -Контра књижење примања од задуживања и продаје финансијске имовине са одговарајућим контом класе 90000- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (3.1.2.);
- део индиректних корисника није евидентирао у пословним књигама тачно стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (3.3.2 и 3.3.3.);
- део индиректних корисника у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета није попунио колону 4
- Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће



дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У оквиру Организације и систематизације радних места у служби буџетске инспекције систематизовано је и попуњено једно радно место у оквиру службе за буџетску инспекцију.

„Full revizija“ доо Сурчин је извршио ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботице за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај у ком је дато позитивно мишљење.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-900/2016-04 од 21.11.2016. године у ком је дато мишљење са резервом.

2.2. Интерна ревизија

Одлуком о образовању Службе интерне ревизије града Суботице¹² основана је Служба за интерну ревизију, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

3. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Одлука о Завршном рачуну буџета града Суботице, израђена је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету града Суботице за 2018. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у Табели број 01.

Табела број 1. Годишњи извештај о учинку програма

у хиљадама динара

Шифра програма	Шифра програмске активности Шифра пројекта	Назив програма / програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018.	Текући буџет за 2018.	Извршење у 2018.	Процент извршења у односу на текући буџет
1101		Програм 1. Урбанизам и просторно планирање				
	1101-0001	Просторно и урбанистичко планирање	41.869.000	41.422.000	30.435.803	73,48%
	1101-0002	Спровођење урбанистичких и просторних планова	26.680.000	27.180.000	10.148.287	37,34%
	1101-0003	Управљање грађевинским земљиштем	109.550.000	55.050.000	19.095.085	34,69%
	1101-ПЗ	Пројекат 3: Изградња градске оптичке мреже	700.000	686.000	685.031	99,86%
		Укупно 1101:	178.799.000	124.338.000	60.364.206	48,55%
1102		Програм 2. Комунална делатност				
	1102-0001	Управљање /одржавање јавним осветљењем	226.033.000	236.033.000	210.280.068	89,09%
	1102-0002	Одржавање јавних зелених површина	114.700.000	99.798.000	83.597.433	83,77%
	1102-0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	168.300.000	185.400.000	161.261.052	86,98%
	1102-0004	Зоохигијена	38.100.000	37.800.000	33.245.223	87,95%
	1102-П1	Пројекат 1: Изградња водовода у МЗ Ново село по Програму самодоприноса	200.000	200.000	0	/
	1102-П2	Пројекат 2: Замена аутобуских стајалишта (кључ у руке)	2.700.000	2.380.000	0	/
	1102-П3	Пројекат 3: Изградња мртвачнице на Палићу	3.250.000	2.000.000	24.797	1,24%
	1102-П4	Пројекат 4: Инвестицион одржавање на пречистачу отпадних вода	25.000.000	25.000.000	25.000.000	100,00%
	1102-П5	Пројекат 5: Изградња станова-социјално становање-Карађорђевог пут-ЈУП	5.000.000	1.800.000	0	/
	1102-П6	Пројекат 6. Канализациона мрежа у	0	4.230.000	3.985.743	94,23%

¹² „Службени лист Града Суботица“ број 15/17

¹³ „Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013



		Хиподромској улици				
	1102-П7	ПРОЈЕКАТ 7: Изградња и опремање бунара (623 на водозахвату 1 и бунара у Малој Босни)	0	27.000.000	26.829.120	99,37%
	1102-П8	ПРОЈЕКАТ 8: НАБАВКА И УГРАДЊА СИСТЕМА ЗА ЗАЛИВАЊЕ НА ЈАВНИМ ПОВРШИНАМА	0	1.150.000	1.108.270	96,37%
	1102-П9	Пројекат 9: Обнова и унапређење система водоводне инфраструктуре	0	1.800.000	1.755.000	97,50%
	1102-П10	Пројекат 10: Реконструкција аутобуских стајалишта	0	4.200.000	0	/
	1102-П11	Пројекат 11: Израда Планова из комуналне области	0	660.000	492.000	74,55%
	1102-П12	Пројекат 12: Изградње продужетка колектор канализационе мреже у Толстојевој улици	0	650.000	650.000	100,00%
	1102-П23	Пројекат 23: Водоводна мрежа дуж улица Исидоре Секулић, Јелене Петковић, Крфовска, Брачка, Даринке Радовић, Осјечка и Омладинска на подручју Макова седмица	0	12.665.000	8.682.416	68,55%
	1102-П24	Пројекат П24: Водоводна мрежа у делу насеља Носа	0	11.394.000	10.615.336	93,17%
	1102-П25	пројекат 25: Изградња водоводне мреже дуж Сегединског пута-Носа	13.800.000	13.800.000	13.366.678	96,86%
	1102-П26	Пројекат 26: Изградња објекта за дохлорисање воде у улици 51. Дивизије	0	8.048.000	2.954.494	36,71%
		Укупно 1102:	597.083.000	676.008.000	583.847.630	86,37%
1501		Програм 3. Локални економски развој				
	1501-0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	159.862.000	128.862.000	59.524.343	46,19%
	1501-0002	Мере активне политике запошљавања	15.000.000	15.000.000	15.000.000	100,00%
	1501-0003	Подстицаји за развој предузетништва	24.370.000	25.800.000	21.225.385	82,27%
	1501-П1	Пројекат 1: Куповина војне имовине	84.000.000	153.000.000	150.318.972	98,25%
	1501-П2	Пројекат 2: Израда стратегије Акционог плана града- Паметан град СУ	2.592.000	2.592.000	2.592.000	100,00%
	1501-П3	Пројекат 3: Израда студије потенцијала и могућности коришћења геотермалне енергије на територији Суботице и Палића	5.000.000	4.800.000	4.800.000	100,00%
	1501-П4	Пројекат 4: ПТД-Туристичка сигнализација на улазним туристичким правцима	1.500.000	355.000	354.000	99,72%
	1501-П5	ПРОЈЕКАТ 5: Програм енергетске ефикасности града Суботице 2019-2021	1.000.000	1.000.000	0	/
	1501-П6	Пројекат 6: ЛЕПОТЕ СРБИЈЕ	0	480.000	480.000	100,00%
	1501-П14	Пројекат 14: Изградња царинског терминала	260.000	260.000	255.360	98,22%
	1501-П15	Пројекат 15: Регионални Иновациони Стартап Центар	0	40.133.000	40.132.942	100,00%
	1501-П16	Пројекат 16: Видео надзор у студентским домовима	0	656.000	655.097	99,86%
		Укупно 1501:	293.584.000	372.938.000	295.338.099	79,19%
1502		Програм 4: Развој туризма				
	1502-0001	Управљање развојем туризма	66.490.000	68.393.000	61.574.070	90,03%
	1502-0002	Промоција туристичке понуде	15.758.000	16.422.000	14.840.797	90,37%
	1502-П1	Пројекат П1: Дан Града	3.081.000	3.461.000	3.179.451	91,87%
	1502-П2	Пројекат П2: Дочек Нове године	4.790.000	4.410.000	4.137.206	93,81%
	1502-П3	Пројекат 3: Изградња торња на западној обали Палићког језера	2.000.000	2.000.000	1.972.753	98,64%
	1502-П4	Пројекат 4: ИПА пројекат Art Nouveau	8.761.000	2.322.000	769.601	33,14%
	1502-П5	Пројекат 5: Туристички форум	635.000	530.000	488.340	92,14%
	1502-П6	Пројекат 6: Реконструкција објекта велика тераса и урбано опремање Великог парка	37.171.000	23.000.000	22.198.280	96,51%
	1502-П7	Пројекат 7: Адаптација објекта Летња позорница на Палићу- друга фаза	15.500.000	15.500.000	14.992.306	96,72%
	1502-П8	Пројекат 8: ИПА пројекат Суботица Osijek Secession Tourist Route	8.438.000	6.977.000	6.593.860	94,51%
	1502-П9	Пројекат П9: Реконструкција дела мола на Мушког шtrandу на Палићу	5.812.000	5.751.000	5.593.044	97,25%
	1502-П10	Пројекат 10: Велнесс спа центар Палић-	120.000.000	42.000.000	42.000.000	100,00%



		унапређење бањског туризма				
	1502-П11	Пројекат 11: Изградња туристичке инфраструктуре на Палићу-уређење и урбано опремање Великог Парка на Палићу	0	23.248.000	23.247.913	100,00%
	1502-П12	Пројекат 12: Адаптација дела летње позорнице на Палићу-Гардероба	0	2.500.000	2.353.481	94,14%
		Укупно 1502:	288.436.000	216.514.000	203.941.102	94,19%
0101		Програм 5. Развој пољопривреде				
	0101-0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	50.658.000	53.859.000	44.060.696	81,81%
	0101-0002	Мере подршке руралном развоју	0	2.000.000	1.245.704	62,29%
	0101-П2	Пројекат 2: Опремање зоохигијенске службе	11.000.000	0	0	/
		Укупно 0101:	61.658.000	55.859.000	45.306.400	81,11%
0401		Програм 6. Заштита животне средине				
	0401-0001	Управљање заштитом животне средине	51.313.000	61.313.000	58.222.477	94,96%
	0401-0002	Праћење квалитета елемената животне средине	7.300.000	7.300.000	5.755.285	78,84%
	0401-0003	Заштита природе	11.951.000	11.951.000	11.494.068	96,18%
	0401-0006	Управљање осталим врстама отпада	10.000.000	5.000.000	4.992.353	99,85%
	0401-П3	Пројекат 3: Израда евиденције дивљих депонија и површина под парложном травом	3.500.000	3.500.000	3.474.000	99,26%
	0401-П7	Пројекат 7: Суфинансирање завршетка и изградње регионалне депоније	34.653.000	42.995.000	24.926.914	57,98%
	0401-П8	Пројекат 8: Израда грађевинске дозволе за објекат за прихват садржаја септичких јама-Лудашко језеро	1.050.000	600.000	0	/
	0401-П9	Пројекат 4:Процена вредности непокретности и објеката за експропријацију око заштитног појаса Јудашког језера	3.790.000	3.790.000	2.692.800	71,05%
		Укупно 0401:	123.557.000	136.449.000	111.557.897	81,76%
0701		Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура				
	0701-0002	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	363.217.000	356.662.000	328.785.304	92,18%
	0701-0004	Јавни градски и приградски превоз путника	85.370.000	87.770.000	87.570.000	99,77%
	0701-П11	Пројекат 1: Изградња коловоза и стаза у МЗ Александрово по Програму самодоприноса	500.000	500.000	0	/
	0701-П12	Пројекат 2: Изградња бицикличких стаза у ул.Прежихов Воранца према Хајдукову, Бачки Виногради и према Келебији	13.551.000	13.551.000	13.399.230	98,88%
	0701-П15	Пројекат 5: Изградња саобраћајница са вертикалном и хоризонталном сигнализацијом	35.000.000	13.000.000	12.490.264	96,08%
	0701-П16	Пројекат 6: ОРТИ ВИКЕ	62.254.000	12.018.000	8.532.900	71,00%
	0701-П19	Пројекат 9: Двосмерни саобраћајни прикључак на државни пут 1б	800.000	800.000	0	/
	0701-П10	Пројекат 10:Куповина аутобуса	23.750.000	23.750.000	23.750.000	100,00%
	0701-П12	Пројекат 12: Техничко регулисање саобраћаја на територији Града Суботице	5.524.000	4.400.000	4.378.800	99,52%
	0701-П13	Пројекат 13: Израда локалне стратегије безбедности саобраћаја	1.092.000	950.000	936.000	98,53%
	0701-П14	Пројекат 14: Набавка и уградња баријера за улазак у пешачку зону	2.000.000	3.000.000	0	/
	0701-П18	Пројекат 18: Изградња паркинг места у привредној зони Мали Бајмок	3.000.000	3.950.000	3.942.733	99,82%
	0701-П19	ПРОЈЕКТИ 19: Изградња-реконструкција Толминске улице	4.500.000	2.700.000	2.634.587	97,58%
	0701-П20	Пројекат 20: Изградња коловоза у улици Анке Буторац и реконструкција и доградња улице Петрињска у Суботици	53.748.000	53.748.000	53.550.684	99,63%
	0701-П21	Пројекат 21: Реконструкција дела улице Пап Пала-ЈИДЛ	2.500.000	2.000.000	1.915.800	95,79%
	0701-П22	Пројекат 22: Изградња коловоза у улици Сутјеска	20.650.000	30.970.000	27.781.645	89,71%
		Укупно 0701:	677.456.000	609.769.000	569.667.947	93,42%
2001		Програм 8. Предшколско васпитање				

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног
рачуна буџета града Суботице за 2018. годину



	2001-0001	Функционисање предшколских установа	619.880.000	745.757.000	693.365.652	92,97%
	2001-П1	Пројекат 1: Реконструкција централне кухиње ПУ Наша радост	0	25.996.000	25.996.000	100,00%
	2001-П7	Пројекат 7: Инвестиционо одржавање ПУ "Наша радост"-објекат "Веверица"	2.200.000	2.200.000	2.037.365	92,61%
	2001-П8	Пројекат 8-Израда пројектно техничке документације	5.000.000	5.000.000	3.956.560	79,13%
		Укупно 2001:	627.080.000	778.953.000	725.355.577	93,12%
2002		Програм 9. Основно образовање				
	2002-0001	Функционисање основних школа	284.998.000	292.844.000	269.704.259	92,10%
	2002-П1	Пројекат 1: Адаптација левог крила крова са средишњим делом и недовршеног десног дела крова ОШ "Иван Горан Ковачић"	3.500.000	3.500.000	3.478.687	99,39%
	2002-П8	Пројекат 8: Пројектно финансирање школа - учешће града	4.000.000	18.500.000	16.612.378	89,80%
	2002-П9	Пројекат 9: Санација објекта ОШ Соња Маринковић	34.500.000	3.181.000	3.166.661	99,55%
	2002-П11	пројекат 11: Санација објекта ОШ "Јован Јовановић Змај"	8.000.000	8.600.000	8.188.966	95,22%
		Укупно 2002:	334.998.000	326.625.000	301.150.951	92,20%
2003		Програм 10. Средње образовање				
	2003-0001	Функционисање средњих школа	187.347.000	188.299.000	177.010.187	94,00%
	2003-П3	Пројекат 3: Реконструкција санитарног чвора у приземљу и на спрату Музичке школе	2.000.000	2.000.000	2.000.000	100,00%
	2003-П4	Пројекат 4: Пројектно финансирање школа - учешће града	3.000.000	10.100.000	9.474.582	93,81%
	2003-П5	Пројекат 5: Санација објекта Хемијско технолошке школе	147.311.000	122.147.000	101.811.029	83,35%
		Укупно 2003:	339.658.000	322.546.000	290.295.798	90,00%
0901		Програм 11. Социјална и дечја заштита				
	0901-0001	Социјалне помоћи	149.708.000	159.780.000	123.534.988	77,32%
	0901-0002	Прихватилишта и друге врсте смештаја	2.734.000	2.734.000	2.511.549	91,86%
	0901-0003	Подршка социо-хуманитарним организацијама	7.271.000	7.271.000	7.208.194	99,14%
	0901-0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	26.936.000	29.706.000	27.582.279	92,85%
	0901-0005	Активности Црвеног крста	31.673.000	31.673.000	31.672.485	100,00%
	0901-0006	Подршка деци и породицама са децом	14.815.000	14.430.000	13.387.554	92,78%
	0901-0007	Подршка рађању и родитељству	29.560.000	29.560.000	28.671.666	96,99%
	0901-0008	Подршка особама са инвалидитетом	48.085.000	48.685.000	47.351.344	97,26%
	0901-П2	Пројекат 2: Помоћ у природи за социјално угрожено становништво	3.123.000	3.123.000	3.123.000	100,00%
	0901-П3	Пројекат 3: Координатор за инклузију Рома	2.300.000	1.900.000	199.712	10,51%
	0901-П4	Пројекат 4: Остваривање, заштита и унапређење људских права-родна равноправност	400.000	400.000	384.876	96,22%
		Укупно 0901:	316.605.000	329.262.000	285.627.647	86,75%
1801		Програм 12. Здравствена заштита				
	1801-0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	300.000	300.000	149.829	49,94%
	1801-0002	Мртвозорство	10.450.000	10.450.000	9.646.825	92,31%
	1801-0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	225.000	225.000	163.902	72,85%
	1801-П1	Пројекат 1: Обнављање опреме за пружање услуга примарне здравствене заштите-Дом здравља	3.000.000	3.000.000	2.982.000	99,40%
	1801-П2	Пројекат 2: Набавка возила за транспорт пацијената на хемодијализу	2.700.000	2.700.000	2.700.000	100,00%
	1801-П5	Пројекат 5: Замена котла за грејање Огранка 8-ДОМ ЗАДРАВЉА	1.700.000	1.700.000	1.700.000	100,00%
	1801-П6	Пројекат 6: Увођење комплетне гасне инсталације у амбуланту Келебија-ДОМ ЗАДРАВЉА	1.100.000	1.100.000	698.141	63,47%
	1801-П8	Пројекат 8: Управљање фармацеутским отпадом прикупљеног од грађана	285.000	285.000	186.340	65,38%
	1801-П9	Пројекат 9: Рушење објекта небезбедног за коришћење-АПOTEКА	150.000	150.000	22.800	15,20%
	1801-П10	Пројекат 10: Пројектно финансирање здравствених установа	4.000.000	4.500.000	4.500.000	100,00%



Укупно 1801:			23.910.000	24.410.000	22.749.837	93,20%
1201		Програм 13. Развој културе				
	1201-0001	Функционисање локалних установа културе	325.953.000	350.475.000	326.958.967	93,29%
	1201-0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	61.651.000	63.276.000	62.134.793	98,20%
	1201-0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	2.660.000	2.660.000	2.660.000	100,00%
	1201-0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	26.000.000	26.000.000	25.900.000	99,62%
	1201-П1	Пројекат 1: Реконструкција Синагоге	9.400.000	7.050.000	6.349.583	90,07%
	1201-П2	Пројекат 2: Реконструкција зграде Народног позоришта	311.200.000	252.020.000	171.850.342	68,19%
	1201-П4	Пројекат 4: Санација објекта Трокадеро у МЗ Александрово	9.321.000	9.181.000	8.067.164	87,87%
	1201-П5	Пројекат 5: Реконструкција Дома културе у Доњем Таванкуту	0	10.550.000	4.539.617	43,03%
	1201-П6	Пројекат 6: Санација крова дома културе у Жеднику	18.220.000	9.240.000	8.687.582	94,02%
	1201-П11	Пројекат 11: Израда документације о мерама техничке заштите заштићених објеката културе и пројеката	6.000.000	2.500.000	1.067.527	42,70%
	1201-П12	Пројекат 12: Санација и реконструкција зелене фонтане	2.300.000	0	0	/
	1201-П15	Пројекат 15: Изградња Дома културе у МЗ Палић-"Colour coop"	80.580.000	38.563.000	22.050.731	57,18%
	1201-П16	Пројекат 16: Пројектна документација за реконструкцију и адаптацију Дома културе МЗ Вишњевац	550.000	550.000	549.199	99,85%
	1201-П18	Пројекат 18: Видео надзор за вишенаменски објекат	300.000	300.000	297.600	99,20%
	1201-П19	Пројекат 19: Термотехничка и гасна инсталација Дом културе Хајдуково	2.272.000	2.272.000	2.250.279	99,04%
	1201-П20	Пројекат 20: Изградња Дома културе Хајдуково Носа ИИ фаза	11.100.000	7.250.000	5.886.996	81,20%
	1201-П21	Пројекат 21: Видео надзор за Свето Тројство	260.000	260.000	252.000	96,92%
	1201-П22	Пројекат 22: ART NOUVEAU	9.336.000	5.150.000	4.157.941	80,74%
	1201-П23	Пројекат 23-С.О.С	2.3748.000	7.622.000	4.706.351	61,75%
	1201-П27	Пројекат 27: Израда археолошке мапе Севернобачког округа-МЗЗСК	0	500.000	500.000	100,00%
	1201-П28	Пројекат 28: Дигитализација документације (архивске грађе, цртежа, планова и фотодокументације) - МЗЗСК	0	500.000	500.000	100,00%
	1201-П29	Пројекат 29-Конзерваторско рестаураторски радови на римокатоличкој цркви у Чоки-МЗЗСК	0	5.000.000	4.989.197	99,78%
	1201-П35	Пројекат 35: "Заједно за заједничку будућност заједничког културног наслеђа" - ИПА пројекат Градског музеја, МЗЗСК и "Тур Иштван" музеја у Баји -Градски музеј	0	200.000	0	/
	1201-П36	Пројекат 36: Тражење наше заједничке уметничке баштине-Представљање заједничког наслеђа Суботице и Ходмезовасархеља Градски Музеј	0	200.000	0	/
Укупно 1201:			900.851.000	801.319.000	664.355.869	82,91%
1301		Програм 14. Развој спорта и омладине				
	1301-0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	85.105.000	91.455.000	91.445.504	99,99%
	1301-0002	УРЕЂИВАЊЕ ГРАЂЕВИНСКОГ ЗЕМЉИШТАПОДРШКА ПРЕДШКОЛСКОМ И ШКОЛСКОМ СПОРТУ	19.883.000	20.534.000	16.953.053	82,56%
	1301-0004	Функционисање локалних спортских установа	119.175.000	119.175.000	116.150.306	97,46%
	1301-0005	Спровођење омладинске политике	1.500.000	1.500.000	1.458.325	97,22%
	1301-П1	Пројекат 1: Расвета на градском стадиону	394.000	394.000	0	/
	1301-П3	Пројекат 3: Улагање у Халу спортова	1.550.000	1.550.000	1.395.223	90,01%
	1301-П4	Пројекат 4: Санација Отвореног базена	3.250.000	3.250.000	2.934.729	90,30%
	1301-П6	Пројекат 6: Улагање у објекат ЦРЦ Прозивка	1.600.000	1.600.000	1.227.087	76,69%



	1301-П7	ПРОЈЕКАТ 7: Улагање у градско стрелиште	740.000	740.000	739.960	99,99%
	1301-П8	Пројекат 8: Климатизација хале спортова Дудова Шума	13.300.000	13.090.000	13.079.200	99,92%
	1301-П9	Пројекат 9: Улагање у градски стадион (Уградња ЛЕД семафора)	0	1.300.000	0	/
	1301-П10	Пројекат 10: Израда елабората за базене у спортском центру МЗ Бајмок	250.000	250.000	249.960	99,98%
	1301-П11	Пројекат 11: Фестивал Омладина	900.000	984.000	978.691	99,46%
	1301-П13	Пројекат П13: Реконструкција атлетске стазе, свлационица и санитарних просторија на Градском стадиону	0	18.692.000	12.222.717	65,39%
	1301-П14	Пројекат 14: Обележавање матуре у Суботици	100.000	100.000	98.008	98,01%
	1301-П15	Пројекат 15: Реконструкција фудбалског терена Градског стадиона	0	26.419.000	24.620.847	93,19%
		Укупно 1301:	247.747.000	301.033.000	283.553.610	94,19%
0602		Програм 15. Локална самоуправа				
	0602-0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	786.783.000	809.918.000	591.832.494	73,07%
	0602-0002	Функционисање месних заједница	53.387.000	57.553.000	37.429.823	65,04%
	0602-0003	Сервисирање јавног дуга	681.750.000	314.500.000	296.291.911	94,21%
	0602-0004	Градско правобранилаштво	12.653.000	12.835.000	8.151.446	63,51%
	0602-0005	Заштитник грађана	12.753.000	12.773.000	10.637.230	83,28%
	0602-0006	Инспекцијски послови	3.959.000	3.959.000	1.221.156	30,85%
	0602-0007	Функционисање националних савета националних мањина	2.660.000	2.660.000	2.660.000	100,00%
	0602-0009	Текућа буџетска резерва	20.000.000	13.720.000	0	/
	0602-0010	Стална буџетска резерва	7.000.000	7.000.000	0	/
	0602-П1	Пројекат 1: Избори за националне савете националних мањина	0	2.284.000	2.277.937	99,73%
	0602-П2	Пројекат 2: Уређење простора Градске куће	8.860.000	8.860.000	1.287.779	14,53%
	0602-П3	Пројекат 3: Адаптација зграде МЗ Шупљак	5.820.000	5.570.000	5.553.013	99,70%
	0602-П4	Пројекат 4: Радови на спортској хали МЗ Бајмок	1.330.000	1.050.000	1.044.091	99,44%
	0602-П5	Пројекат 5: Адаптација и санација крова зграде МЗ Бачки виногради	6.360.000	1.910.000	1.901.899	99,58%
	0602-П6	Пројекат 6: Адаптација и санација објекта МЗ Гат	480.000	480.000	390.062	81,26%
	0602-П7	Пројекат 7: Адаптација зграде бивше амбуланте МЗ Шупљак	300.000	300.000	299.599	99,87%
	0602-П9	Пројекат 9: Реконструкција крова зграде МЗ Ново Село	700.000	560.000	559.313	99,88%
	0602-П12	Пројекат 12: Адаптација зграде МЗ Макова седмица	9.050.000	8.180.000	7.977.215	97,52%
	0602-П14	Пројекат 14: Радови на унутрашњем уређењу МЗ Кер	310.000	280.000	264.115	94,33%
	0602-П15	Пројекат 15: Радови на уличној фасади МЗ Кертварош	210.000	185.000	130.800	70,70%
	0602-П19	Пројекат 19: Адаптација, санација и реконструкција објекта МЗ Прозивка	1.460.000	1.170.000	1.166.489	99,70%
	0602-П20	Пројекат 20: Спољно уређење објекта МЗ Палић	560.000	420.000	419.250	99,82%
	0602-П21	Пројекат 21: Радови на замени столарије на објекту МЗ Дудова шума	1.220.000	1.495.000	1.040.963	69,63%
	0602-П22	Пројекат 22: Адаптација и санација крова зграде МЗ Нови Град	590.000	400.000	359.599	89,90%
	0602-П24	ПРОЈЕКАТ 24: Реконструкција крова дома здравља	5.164.000	4.936.000	4.326.660	87,66%
		Укупно 0602:	1.623.359.000	1.272.998.000	977.222.844	76,77%
2101		Програм 16. Политички систем локалне самоуправе				
	2101-0001	Функционисање скупштине	54.857.000	55.047.000	43.809.660	79,59%
	2101-0002	Функционисање извршних органа	56.106.000	62.206.000	57.095.591	91,78%
		Укупно 2101:	110.963.000	117.253.000	100.905.251	86,06%
0501		Програм 17. Енергетска ефикасност				
	0501-П1	Пројекат 1: Санација енергетских губитака објеката предшколске установе	2.000.000	2.000.000	1.998.186	99,91%
	0501-П2	Пројекат 2: Санација енергетских губитака објеката основног образовања	2.500.000	2.500.000	2.099.530	83,98%
		Укупно 0501:	4.500.000	4.500.000	4.097.716	91,06%



Укупно:	6.750.244.000	6.470.774.000	5.525.338.381	85,39%
---------	---------------	---------------	---------------	--------

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2018. годину

Град Суботица, Секретаријат за финансије нам је доставио податак да је у оквиру Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину, Програмске активности 1501-003 Подстицаји за развој предузетништва исказала учинак за унапређење родне равноправности за индикатор Број новозапослених жена уз помоћ успостављених механизма за финансијску подршку запошљавању, према следећем:

Програмска активност: 1501-0003 Подстицаји за развој предузетништва

Одговорно лице: Секретар Секретаријата за привреду, лер и туризам

Опис програмске активности: У оквиру ове програмске активности извршавају се расходи и издаци за несметано спровођење активности усмерених на обезбеђивање стимулативног оквира за пословање и адекватног привредног оквира, путем подршке рада РРА Панорег, кроз чланарину. РРА ПАНОНРЕГ пружа стручне консалтинг и менторин услуге МСПП сектору, подржава се организовање Сајма привред у Суботици, као и финансирање сајмаских манифестација ОЦД сектора орјентисаних на привредне активност на територији Града Суботице.

Образложење спровођења програмске активности, са образложењем о одступањима, у години извештавања: Путем чланарине РРА Панорег пружа се стручна консалтинг и менторинг услуга МСПП сектору, подржава се организовање Сајма привреде у Суботици, као и финансирање сајмаских манифестација ОЦД сектора орјентисаних на привредне активност на територији Града Суботице. Планиране активности су спроведене, није било одступања од плана.

Циљ: Успостављање механизма за финансијску подршку производним предузећима и предузетницима/предузетницама који послују на територији града/општине за развој нових производа и проширење производње.

Табела број 2. Показатељи учинка- унапређење родне равноправности

Показатељи учинка/индикатор	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност	Остварена вредност у 2018.г.
Број новозапослених уз помоћ успостављених механизма за финансијску подршку за запошљавање	Број лица	2017	15	15	15
Број новозапослених жена уз помоћ успостављених механизма за финансијску подршку за запошљавање	Број лица	2017	15	17	15

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 3. Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	5.842.824	5.386.901	5.056		5.268.992	741	27.252	84.860
700000	Текући приходи	5.610.324	5.351.314	5.056		5.233.613	741	27.252	84.652
710000	Порези	3.831.264	3.618.397			3.618.397			
730000	Донације и трансфери	866.705	1.001.176	4.000		971.667		25.509	
740000	Други приходи	910.355	727.986			642.470		1.743	83.773
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.000	3.124	925		1.079	741		379
790000	Приходи из буџета		631	131					
800000	Примања од продаје непокретности	232.500	35.587			35.379			208
810000	Примања од продаје основних средстава	32.500	9.263			9.116			147



820000	Примања од продаје залиха		61						61
840000	Примања од продаје природне имовине	200.000	26.263			26.263			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	208.400	190.074			190.074			
910000	Примања од задуживања	70.500	62.279			62.279			
	Укупни приходи и примања	6.051.224	5.576.975	5.056		5.459.066	741	27.252	84.860

Табела број 4. Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	6.145.754	5.385.187	5.048		5.238.442		41.212	100.485
400000	Текући расходи	4.979.241	4.468.893	5.048		4.344.107		21.484	98.254
410000	Расходи за запослене	1.105.487	953.508	925		945.313			7.270
420000	Коришћење услуга и роба	1.373.051	1.224.791	4.123		1.113.928		21.452	85.288
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		207						207
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	10.610	9.752			9.688		32	32
450000	Субвенције	1.138.900	1.035.949			1.035.949			
460000	Донације, дотације и трансфери	845.951	790.125			789.609			516
470000	Социјални осигурање и социјална заштита	191.100	155.627			155.627			
480000	Остали расходи	314.142	298.934			293.993			4.941
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.166.513	916.294			894.335		19.728	2.231
510000	Основна средства	1.078.013	860.762			838.803		19.728	2.231
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	88.500	55.532			55.532			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	304.300	286.896			286.896			
610000	Отплата главнице	230.300	221.231			221.231			
620000	Набавка финансијске имовине	74.000	65.665			65.665			
	Укупни расходи и издаци	6.450.054	5.672.083	5.048		5.525.338		41.212	100.485
Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из донација и помоћи
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	5.842.824	5.386.901	5.056		5.268.992	741	27.252	84.860



	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	6.145.754	5.385.187	5.048		5.238.442		41.212	100.485
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит		1.714	8		30.550	741		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	302.930						13.960	15.625
900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	208.400	190.074			190.074			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	304.300	286.896			286.896			
	Вишак примања								
	Мањак примања	95.900	96.822			96.822			
	Вишак новчаних прилива			8			741		
	Мањак новчаних прилива	398.830	95.108			66.272		13.960	15.625

3.1.1 Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету планирани су укупни приходи и примања у износу од 6.051.224 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2018. години износе 5.576.975 хиљада динара, односно 93% од планираног.

Табела број 5. Планирани и остварени приходи и примања буџета за 2018. годину у хиљама динара

Опис	Економска класификација	Планирано Одлуком о буџету	Остварење	4/3*100
1	2	3	4	5
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	419.550	446.539	106
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	5.610.324	5.351.313	95
Порез на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	2.327.440	2.288.897	98
Порез на фонд зарада	7121	0	10	/
Појединачни порези на непокретности	7131	981.000	863.762	88
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	28.000	24.326	87
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	249.000	229.099	92
Други периодични порези на имовину	7136	0	29	/
Порези на појединачне услуге	7144	534	406	76
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	217.290	191.099	88
Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	7154	0	3	/
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	28.000	20.766	74
Текуће донације од иностраних држава	7311	0	3.461	/
Текуће донације од међународних организација	7321	0	21.507	/
Капиталне донације од међународних организација	7322	30.156	38.283	127
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	387.093	390.411	101
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	449.456	547.514	122
Камате	7411	22.000	19.772	90
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414	0	36	/
Закуп непроизводне имовине	7415	350.008	249.954	71
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	262.000	248.118	95
Таксе и накнаде	7422	24.500	18.973	77
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	7.200	37.710	524
Приходи од новчаних казни за кривична дела	7431	0	85	/
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	36.900	39.615	107
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	1.300	928	71
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	1.989	3.920	197
Мешовити и неодређени приходи	7451	204.458	108.875	53
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	0	1.666	/



Меморандумске ставке за рефундацију расходе из претходне године	7721	2.000	1.458	73
Приходи из буџета	7911		631	/
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	232.500	35.587	15
Примања од продаје непокретности	8111	32.500	9.263	29
Примања од продаје робе за даљу производњу	8231	0	61	/
Примања од продаје земљишта	8411	200.000	26.263	13
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	208.400	190.074	91
Примања од иностраних задуживања	9123	70.500	62.279	88
Примања од отплате кредита	9216	103.000	96.587	94
Примања од приватизације предузећа	9219	34.900	31.208	89
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	440.900	225.661	51
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	6.051.224	5.576.974	92
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	6.470.774	6.023.513	93

Изворни приходи буџета Града

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁴, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁵ и аката Града: Одлуке о изменама и допунама Одлуке о стопама пореза на имовину у Граду Суботица (број: I-00-436—89/2014 датум: 28.11.2014.г.), Одлука о изменама и допунама Одлуке о одређивању зоне на територији Града Суботице (број: I-00-350-45/2014, датум: 28.11.2014.г.), Решење о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који води пословне књиге у Граду Суботици (број: III-436-93/2013 од 28.11.2013. године), Решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину у Граду Суботица (број III-436-2019/2017 од 29.11.2017. године).

Табела број 6. Порези од прихода на имовину

у хиљадама динара

Р.бр.	Врста јавних прихода	Број издатих решења за 2018.год.	Остварен приход у 2017. години	Остварен приход у 2018. години	Стање потраживања на дан 31.12.2018. године		Претплата
					Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Порез на земљиште	-	48	250	22.609	28.696	/
2	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	68.746	543.837	542.739	250.433	158.624	/
3	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	1.068	299.306	321.023	151.155	139.505	/
4	Порез на акције на име и уделе	-	4	29	335	1.063	/

Порез на земљиште, конто 711147. На име пореза на земљиште остварен је приход у износу од 250 хиљада динара. Порез на земљиште садржан је у решењима о порезу на имовину.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121. На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге донето је 68.746 решења у вредности од 544.069 хиљада динара. У 2018. години остварен је приход у износу од 542.739 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2018. г. износи 409.057 хиљада динара. Град Суботица нам је

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 - усклађени дин. изн., 125/2014 - усклађени дин. изн., 95/2015 - усклађени дин. изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин. изн. и 104/2016 - др. закон)

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, бр. 42/2002 - одлука СУС и „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС и 47/2013



доставио податак да је у циљу наплате потраживања од обвезника у току 2018. године, послао 20.045 опомена и извршио 284 поступака принудних наплата.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122. Приход од пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге остварен у 2018. години износи 321.023 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2018. г. износи 290.660 хиљада динара. Град Суботица нам је доставио податак да је у циљу наплате потраживања од обвезника у току 2018. године, послао 146 опомена и извршио 36 поступка принудне наплате.

2) Локалне комуналне таксе. Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу акта Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁶.

Табела број 7. Локалне комуналне таксе у хиљадама динара

Ред. бр.	Врста јавних прихода	Број издатих решења за 2018.год.	Остварен приход у 2017. години	Остварен приход у 2018. години	Стање потраживања на дан 31.12.2018. године		Преплата
					Главни дуг	Камата	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивања музичког програма у угоститељским објектима, конто 714421	-	263	303	1.526	1.725	0
2	Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431	-	0	103	0	0	1.155
3	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111	501	24.580	20.766	27.773	36.864	0
4	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531	477	21.580	19.068	3.432	4.519	0

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. У току 2018. године издато је 501 решења и остварено је 20.766 хиљада динара по основу наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године, по основу главног дуга и камате износе 64.637 хиљаде динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. У циљу наплате потраживања град Суботица је у 2018. години послао 1.795 опомена и извршено је 66 принудних наплата.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531. Остварена је у износу од 19.068 хиљада динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2018. години донето је укупно 356 решења о утврђивању локалне комуналне таксе по овом тарифним бројем.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Приход остварен по овом основу у 2018. години износи 78.654 хиљаде динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. У 2018. години Град није вршио администрацију Накнаде за коришћење грађевинског земљишта зато што је изменама Закона о планирању и изградњи ова накнада укључена у порез на имовину. У току 2018. године Накнада за коришћење грађевинског земљишта остварена је у износу од 33.402 хиљаде динара по основу наплате потраживања из ранијег периода. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године износи 289.487 хиљаде динара, од чега главни дуг износи 99.650 хиљаде динара и камата 189.837 хиљада динара. Достављен нам је податак да је у циљу наплате потраживања у току 2018. године послато 102 опомене и покренуто седам поступака принудне наплате.

¹⁶ „Службени лист Града Суботице“, број 55/2012, 24/2014, 45/2014, 14/2015 и 46/2016



4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта, конто 741538. У 2018. години исказано је остварење прихода од доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 69.992 хиљаде динара. Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта, а начин утврђивања доприноса Скупштина Града Суботице је уредила Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта¹⁷.

Према члану 94. Закона о планирању и изградњи, уређивање грађевинског земљишта обавља се у складу са важећим планским документом према средњорочним и годишњим програмима уређивања које доноси јединица локалне самоуправе, уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта. Град Суботица нема донет Годишњи програм уређивања грађевинског земљишта за 2018. годину.

5) Приходи од закупнине грађевинског земљишта, конто 742143. У току 2018. године приходи од закупнине грађевинског земљишта остварени су у износу од 1.315 хиљаде динара. Овај приход утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о прибављању, отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта и претварању права закупа на грађевинском земљишту у право својине¹⁸.

б) Други изворни локални приходи

Табела број 8. Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	ОПИС	Приход буџета
1	2	3	4
1	714552	Боравишна такса	14.541
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	95.534
3	742241	Градске административне таксе	6.093
4	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.185
5	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	6.668
6	745153	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина	90.073

Боравишна такса, конто 714552. Град Суботица је остварио 14.541 хиљаде динара прихода од боравишне таксе. Висину, олакшице, рокове и начин плаћања боравишне таксе Град Суботица прописао је Одлуком о боравишној такси¹⁹.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Град Суботица је у 2018. години остварио приходе у износу од 95.534 хиљаде динара по основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине²⁰. Стање потраживања на дан 31.12.2018. године по основу Накнаде за заштиту и унапређење животне средине износи 162.434 хиљаде динара (главни дуг 87.076 хиљаде динара и камата 75.357 хиљаде динара). У циљу наплате потраживања град Суботица је у 2018. години послао 21.268 опомена.

Градске административне таксе, конто 742241. Остварене су у износу од 6.093 хиљада динара на основу Одлуке о локалним административним таксама²¹.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина, конто 745143. У току 2018. године Град Суботица је остварио приходе у износу од 90.073 хиљаде динара по основу уплата дела добити јавних предузећа.

Остали приходи у корист нивоа града, конто 745141. Остварени су у износу од 6.668 хиљада динара, од чега се приходи (1) у износу од 4.072 хиљаде динара односе на повраћај средстава од стране Националне службе за запошљавање Крагујевац за мере активне политике запошљавања која нису утрошена у претходној години, (2) у износу од 1.588 хиљада динара односе на закуп сале по основу Решења о условима и начину давања на коришћење просторија

¹⁷ „Службени лист града Суботице“ број 7/2015

¹⁸ „Службени лист града Суботице“ број 14/15 и 53/16

¹⁹ „Службени лист града Суботица“ број 39/07 и 34/08

²⁰ „Службени лист града Суботице“ број 45/14

²¹ „Службени лист града Суботице“ број 3/2012



у пословној згради Градска кућа и у пословној згради Нова општина, (3) у износу од 291 хиљада динара односе на рефундације режијских трошкова корисника „необходног смештаја“.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказани Мешовити и неодређени приходи (конто 745100) у износу од 291 хиљада динара, јер су средства који су корисници „необходног смештаја“ уплаћивали на име рефундација режијских трошкова, евидентирани као приход, уместо да се изврши корекција (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 421000- Стални трошкови.

Приходи од закупа (742142)

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142. Остварени су у укупном износу од 97.266 хиљада динара, од чега се приход у износу од 95.016 хиљада динара односи на издавање пословног простора. Поступак и начин давања пословног простора у закуп Град Суботица уредио је Одлуком о давању у закуп пословних простора Града Суботице²². Послови фактурисања пословног простора, обрачун камате и слање опомена обављају се у оквиру Секретаријата за имовинске правне послове у Служби за пословни простор.

Донације и помоћи од међународних организација (732000)

Донације и помоћи од међународних организација остварени су у укупном износу од 59.790 хиљада динара. Остварење прихода приказано је код Градске управе у износу од 37.742 хиљаде динара од: (1) Европског заједничког фонда за Западни Балкан (EWBJF) у износу од 3.386 хиљада динара; (2) Дунавског транснационалног програма у износу од 2.624 хиљада динара; (3) Интеррег-ИПА Програм прекограничне сарадње Мађарска-Србија у износу од 30.033 хиљада динара; (4) Интеррег-ИПА Програм прекограничне сарадње Хрватска-Србија у износу од 1.699 хиљада динара. На дан 31.12.2018. године неутрошена средства по основу донација и помоћи од међународних организација износе 22.358 хиљада динара.

Индиректни корисници приказали су следећа остварења: Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 244 хиљада динара; Позориште „Костолањи Дежо“ у износу од 13.369 хиљада динара; Градска библиотека „Szabadkai“ у износу од 52 хиљаде динара; Градски музеј Суботица у износу од 3.953 хиљада динара; Међуопштински завод за заштиту споменика у износу од 1.162 хиљаде динара и Туристичка организација Града Суботица у износу од 3.268 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

У консолидованом Обрасцу 5- Извештај о остварењу буџета, приказано је остварење трансфера од других нивоа власти у укупном износу од 937.925 хиљаде динара и чине их: 1) ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (733141) у износу од 20.000 хиљада динара; 2) текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733144) од 6.928 хиљада динара; 3) текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (733146) у износу од 119.052 хиљаде динара; 4) ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова (733148) у износу од 240.431 хиљада динара; 5) капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (733241) у износу од 25.751 хиљада динара; 6) капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (733242) у износу од 521.762 хиљада динара и текући трансфери од других нивоа власти који је приказао Зоолошки врт Суботица у износу од 4.000 хиљаде динара.

²² „Службени лист Града Суботице“, број 38/15



У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Наша радост“ је у Обрасцу 5- Извештаја о извршењу буџета приказала Трансфере од других нивоа власти, конто 733000 у износу од 69.593 хиљаде динара уместо на конту Приходи из буџета, конто 791000 који се односе на приходе које је Градска управа приказала као трансферни приход остварен од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање „боравка деце у предшколском програму“ и од Аутономне покрајине Војводина - Кабинет министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику за „реконструкцију централне кухиње“ што није у складу с чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку консолидације правилно је исказан конто 733000.

Уступљени приходи

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

Табела број 9. Преглед остварења уступљених прихода у 2018. години у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Износ
714549	Накнада од емисије SO ₂ , NO ₂ , прашкастих материја и одложеног отпада	444
741516	Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине	5.060
741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	120.694
741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	531
743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима	36.082

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (770000)

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771000) исказане су у износу од 1.666 хиљада динара и то код (1) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 741 хиљаду динара и код (2) Градске библиотеке „Szabadkai“ у износу од 925 хиљада динара.

Градска библиотека „Szabadkai“ је исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 925 хиљада динара који се односе на: рефундацију исплаћеног боловања преко 30 дана на име одржавања трудноће за месец децембар 2017. године у износу од 57 хиљада динара и на рефундацију породилског одсуства за 2018. годину у износу од 868 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- више су исказани приходи у износу од 868 хиљада динара остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства на економској класификацији Меморандумске ставке за рефундацију расхода, и нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Приходи који се остварени по основу рефундације исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана за месец децембар 2017. године у износу од 57 хиљада динара више су исказани на конту 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода а мање на конту 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, што није у складу с чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се приходи не евидентирају на одговарајућим економским класификацијима, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772000) исказане су у износу од 1.458 хиљада динара и то код (1) Градске управе износу од 1.079 хиљада динара и (2) Дечије позориште Суботица у износу од 379 хиљада динара.

3.1.2. Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000 остварена су у укупном износу од 35.587 хиљада динара и чине их: (1) примања од продаје непокретности у износу од 9.263 хиљаде динара, (2) примања од продаје земљишта у корист нивоа градова у износу од 26.263 хиљада динара, (3) примања од продаје робе за даљу производњу у износу од 61 хиљаду динара.

1) Градска управа. Примања од отплате станова у корист нивоа градова остварена су у износу од 7.084 хиљаде динара и односе се на примања по основу отплате укупно 285 станова датих у откуп. Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова остварена су у износу од 26.263 хиљада динара по основу укупно 12 закључених уговора.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Град Суботица:

- није обрачунавао уговорене затезне камате откупцима станова који нису редовно измиравали своје обавезе, чиме су мање обрачунати и наплаћени приходи;
- није исказао целокупна потраживања по основу откупа станова, описано у тачки 3.3.2. Извештаја.

2) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица. Примања од отплате станова у корист нивоа градова исказане су у износу од 147 хиљада динара, а остварена су по основу давања у откуп четири стана.

У поступку ревизије на основу узрковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ Суботица:

- није обрачунавала уговорене затезне камате откупцима станова који нису редовно измиравали своје обавезе, чиме су мање обрачунати и наплаћени приходи;
- није уписала хипотеку на станове који су у откупу.

Примања од продаје финансијске имовине 900000

Примања од продаје финансијске имовине остварена су у износу од 190.074 хиљаде динара, и то: (1) примања од задуживања од мултилатерарних институција у корист нивоа градова у износу од 62.279 хиљаде динара; (2) примања од отплате кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа градова у износу од 96.587 хиљаде динара; (3) примања од отплате кредита датих домаћинствима у корист нивоа градова у износу од 31.208 хиљаде динара.

(1) Примања од задуживања од мултилатерарних институција у корист нивоа градова (конто 912341), приказано је повлачење зајма у износу од 62.279 хиљаде динара од Европске банке за обнову и развој.

(2) Примања од отплате кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама у корист нивоа градова остварена су у износу од 96.587 хиљаде динара и односе се на уплату ЈКП „Водовод и



канализација“ Суботица на име учешћа у отплати главнице кредита Европске банке за обнову и развој.

(3) Примања од отплате кредита датих домаћинствима у корист нивоа градова остварена су у износу од 31.208 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- у појединачним случајевима није извршено истовремено евидентирање конта 999999 - контра књижење примања од задуживања и продаје финансијске имовине са одговарајућим контом класе 90000- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине што није у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

3.1.3. Текући расходи

Класа 400000- Текући расходи садржи: расходи за запослене; коришћење услуга и робе; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде), група- 411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зараде за специјалне задатке и пројекте.

Табела број 10. Група конта 411000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско веће	14.506	14.506	14.107	14.107	97%	100%
2.	Градска управа	323.888	323.888	248.368	248.368	77%	100%
3.	Градско правобранилаштво	6.474	6.474	4.141	4.141	64%	100%
4.	Заштитник грађана	7.800	7.800	7.045	7.045	90%	100%
5.	Буџетска инспекција	1.635	1.635	644	644	39%	100%
6.	Служба за интерну ревизију града Суботице	2.321	2.321	2.175	2.175	94%	100%
7.	Предшколска установа "Наша радост"	331.300	331.300	316.869	316.869	96%	100%
8.	Позориште "Костолањи Дежо"	11.275	11.275	11.096	11.096	98%	100%
9.	Градски музеј Суботица	20.671	20.671	20.509	20.509	99%	100%
10.	Дечје позориште Суботице	23.000	23.000	21.970	21.970	96%	100%
11.	Историјски архив Суботица	14.110	14.110	14.045	14.045	100%	100%
12.	Укупно организационе јединице	756.980	756.980	660.969	660.969	87%	100%
13.	Укупно Град Суботица	839.394	839.394	740.559	740.559	88%	100%

1) Градско веће

Градско веће исказало је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 14.107 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 11.734 хиљаду динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 536 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 1.837 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



2) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 248.368 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 185.839 хиљада динара, 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена 10.926 хиљада динара, 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника 833 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 14.294 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 1.819 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 33.401 хиљада динара, и 411151- Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор у износу од 1.273 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Градско правобранилаштво

Градско правобранилаштво исказало је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 4.141 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 3.436 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 236 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 469 хиљада динара. Током 2018. године са овог раздела исплаћиване су плате за градског јавног правобраниоца, два заменика градског јавног правобраниоца, извршиоца за послове уписника и извршиоца за административно техничке послове.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Заштитник грађана

Заштитник грађана исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 7.045 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 5.367 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 477 хиљада динара 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 80 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 1.121 хиљада динара. Током 2018. године са овог раздела исплаћиване су плате за заштитника грађана града Суботице, два заменика заштитника грађана града Суботице, извршиоца за правне послове и секретара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Буџетска инспекција

Буџетска инспекција исказала је расходе у укупном износу од 644 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 335 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 13 хиљада динара 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 53 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 244 хиљада динара. Током 2018. године са овог раздела исплаћиване су плате за шефа службе за буџетску инспекцију.



У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Служба за интерну ревизију града Суботице

Служба за интерну ревизију града Суботице исказала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 2.175 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 1.782 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 111 хиљада динара и 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 282 хиљаде динара. Током 2018. године са овог раздела исплаћиване су плате за шефа службе за интерну ревизију и интерног ревизора.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 316.869 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 247.393 хиљада динара, 411114 – Додатак за рад ноћу 1.078 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 14.319 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 5.838 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 44.000 хиљада динара и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 1.641 хиљада динара Током 2018. године у Предшколској установи „Наша радост“ било је укупно 406 запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да су се приликом обрачуна и исплати плате директора, заменика директора и одређеном броју запослених у Предшколској установи „Наша радост“ примењивале стимулације до 30% које су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину забрањене.

8) Позориште „Костолањи Дежо“

Позориште „Костолањи Дежо“ исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од у укупном износу од 11.096 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 10.871 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 225 хиљада динара. Током 2018. године у установи Позориште „Костолањи Дежо“ било је укупно тринаесторо запослених.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

9) Градски музеј Суботица

Градски музеј Суботица исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 20.509 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 19.606 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 903 хиљада динара. У 2018. години у Градском музеју Суботица било је укупно 28 запослених.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



10) Дечје позориште Суботица

Дечје позориште Суботица исказао је расходе у укупном износу од 21.970 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 20.465 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 1.505 хиљада динара. У 2018. години у Дечјем позоришту Суботица било је укупно 25 запослених.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

11) Историјски архив Суботица

Историјски архив Суботица исказао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима (зараде) у укупном износу од 14.045 хиљада динара. Расходи су приказани на субаналитичким економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 12.968 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 640 хиљада динара. Током 2018. године у Историјском архиву било је укупно 17 запослених.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 11. Група конта 412000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градско веће	2.776	2.776	2.525	2.525	91%	100%
2.	Градска управа	60.866	60.866	44.274	44.274	73%	100%
3.	Градско правобранилаштво	1.237	1.237	742	742	60%	100%
4.	Заштитник грађана	1.375	1.375	1.261	1.261	92%	100%
5.	Буџетска инспекција	289	289	115	115	40%	100%
6.	Служба за интерну ревизију града Суботице	418	418	389	389	93%	100%
7.	Предшколска установа "Наша радост"	59.700	59.700	56.651	56.651	95%	100%
8.	Позориште "Костолањи Дежо"	2.024	2.024	1.993	1.993	98%	100%
9.	Градски музеј Суботица	3.715	3.715	3.671	3.671	99%	100%
10.	Дечје позориште Суботице	4.245	4.245	3.933	3.933	93%	100%
11.	Историјски архив Суботица	2.523	2.523	2.515	2.515	100%	100%
12.	Укупно организационе јединице	139.168	139.168	118.069	118.069	85%	100%
13.	Укупно град Суботица	153.926	153.926	132.362	132.362	86%	100%

1) Градско веће

Градско веће исказало је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.525 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 1.693 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 727 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 106 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градска управа

Градска управа исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 44.274 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 29.601 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 12.807 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 1.865 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



3) Градско правобранилаштво

Градско правобранилаштво исказало је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 742 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 497 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 213 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 31 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Заштитник грађана

Заштитник грађана исказао је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.261 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 846 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 363 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 53 хиљаде динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Буџетска инспекција

Буџетска инспекција исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 115 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 77 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 33 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост пет хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Служба за интерну ревизију града Суботице

Служба за интерну ревизију града Суботице исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 389 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 261 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 112 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 16 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 56.651 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 37.984 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 16.302 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 2.365 хиљада динара.

8) Позориште "Костолањи Дежо".

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 1.993 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 1.390 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 526 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 77 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



9) Градски музеј Суботица

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.671 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.512 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.012 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 147 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

10) Дечје позориште Суботице

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 3.933 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.744 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.038 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 151 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

11) Историјски архив Суботица

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 2.515 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 1.724 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 690 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 101 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 12. Група конта 414000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Предшколска установа "Наша радост"	21.432	21.432	18.281	18.281	85%	100%
2.	Градска библиотека	1.321	1.321	2.148	1.280	97%	60%
3.	Укупно организационе јединице	22.753	22.753	20.429	20.429	90%	98%
4.	Укупно Град Суботица	68.051	68.051	42.864	41.996	62%	98%

1) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је расходе за социјална давања запосленима у износу од 18.281 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градска библиотека „Szabadkai“

Градска библиотека „Szabadkai“ исказала је расходе за социјална давања запосленима у износу 2.148 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказане накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) за 868 хиљаде динара, јер за средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за боловање преко 30 дана, није извршена корекција (сторно



књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група-415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на које се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 13. Група конта 415000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	9.483	9.483	8.011	8.011	84%	100%
2.	Укупно организационе јединице	9.483	9.483	8.011	8.011	84%	100%
3.	Укупно Град Суботица	21.877	21.877	18.925	18.925	87%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за накнаду трошкова за запослене у износу од 8.011 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 14. Група конта 416000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Предшколска установа "Наша радост"	5.500	5.500	5.001	5.001	91%	100%
2.	Укупно организационе јединице	5.500	5.500	5.001	5.001	91%	100%
3.	Укупно Град Суботица	12.557	12.557	11.780	11.780	94%	100%

1) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа исказала је расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.001 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 15. Група конта 421000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	402.472	402.472	323.271	322.934	80%	100%
2.	Предшколска установа "Наша радост"	44.958	44.958	35.354	35.354	79%	100%
3.	Зоолошки врт	6.467	6.467	8.790	8.790	136%	100%
4.	Укупно организационе јединице	453.897	453.897	367.415	367.415	81%	100%
5.	Укупно Град Суботица	499.413	499.413	413.328	413.037	83%	100%



1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за сталне трошкове у износу од 323.271 хиљаде динара и односе се на: (1) Трошкове платног промета у износу од 4.024 хиљаде динара, (2) Енергетске услуге у износу од 184.054 хиљаде динара, (3) Комуналне услуге у износу од 107.119 хиљада динара, (4) Услуге комуникација у износу од 21.927 хиљада динара, (5) Трошкове осигурања у износу од 2.801 хиљаде динара, (6) Закуп имовине и опреме у износу од 3.325 хиљада динара, (7) Остале трошкове у износу од 21 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела рачуна који се односе на електричну енергију, централно грејање, услуге водовода и канализације, дератизацију, одвоз отпада, услуге чишћења, остале комуналне услуге, телефон, мобилни телефон, услуге доставе, као и на трошкове: осигурања зграда, осигурања запослених у случају несреће на раду и закупа осталог простора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност:

- Градска управа је трошкове услуга одржавања и чишћења у износу од 144 хиљаде динара евидентирала на субаналитичком конту 421619 – Закуп осталог простора, уместо на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица исказала је расходе за сталне трошкове у износу од 35.354 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела рачуна који се односе на гас и ложуље, као на трошкове закупа нестамбеног простора.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Золошки врт „Палић“

Золошки врт „Палић“ исказао је расходе за сталне трошкове у износу од 8.790 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела рачуна који се односи на електричну енергију.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.7. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 16. Група конта 422000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	5.914	5.907	2.616	2.616	44%	100%
2.	Укупно организационе јединице	5.914	5.907	2.616	2.616	44%	100%
3.	Укупно Град Суботица	17.668	17.801	18.860	18.860	106%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за трошкове путовања у износу од 2.616 хиљада динара, и односе се на: (1) Трошкове дневница на службеном путу у износу од 22 хиљаде динара, (2) Трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 930 хиљада динара, (3) Трошкове



смештаја на службеном путу у износу од 389 хиљада динара, (4) Остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 16 хиљада динара, (5) Трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 316 хиљада динара, (6) Трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 224 хиљаде динара, (7) Трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 469 хиљада динара, (8) Превоз средствима јавног превоза у износу од 85 хиљада динара, (9) Трошкове селидбе и превоза у износу од 165 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела трошкова превоза за службени пут у иностранство и трошкова смештаја на службеном путу у иностранство.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.8. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 17. Група конта 423000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	42.255	42.255	35.777	35.777	85%	100%
2.	Градоначелник	18.263	18.263	16.709	16.709	91%	100%
3.	Градска управа	117.140	117.123	87.365	87.365	75%	100%
4.	Предшколска установа "Наша радост"	106.919	106.919	95.117	95.117	89%	100%
5.	Зоолошки врт	243	243	10.959	10.959	4510%	100%
6.	Туристичка организација	17.597	17.597	15.226	15.226	87%	100%
7.	Укупно организационе јединице	302.417	302.400	261.153	261.153	86%	100%
8.	Укупно Град Суботица	344.712	345.115	306.700	307.765	89%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за услуге по уговору у износу од 87.365 хиљада динара, и односе се на: (1) Административне услуге у износу од 933 хиљаде динара, (2) Компјутерске услуге у износу од 5.187 хиљада динара, (3) Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.181 хиљаде динара, (4) Услуге информисања у износу од 3.156 хиљада динара, (5) Стручне услуге у износу од 42.916 хиљада динара, (6) Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 5.284 хиљада динара, (7) Репрезентацију у износу од 2.125 хиљада динара, (8) Остале опште услуге у износу од 23.583 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода које се односи на услуге за одржавање софтвера, котизацију за учествовање на сајмовима, услуге информисања јавности, накнаде члановима бирачких одбора и остале стручне услуге.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градоначелник

Градоначелник је исказао расходе за услуге по уговору у износу од 16.709 хиљада динара, и односе се на: (1) Административне услуге у износу од 532 хиљаде динара, (2) Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 496 хиљада динара, (3) Услуге информисања у износу од 10.180 хиљада динара, (4) Стручне услуге у износу од 2.172 хиљада динара, (5) Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.092 хиљаде динара, (6) Репрезентацију у износу од 1.639 хиљада динара, (7) Остале опште услуге у износу од 598 хиљада динара.



У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односи на односе са јавношћу и остале медијске услуге.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Скупштина града

Скупштина града је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 35.777 хиљада динара, и односе се на: (1) Административне услуге у износу од 79 хиљада динара, (2) Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 123 хиљаде динара, (3) Услуге информисања у износу од 3.217 хиљада динара, (4) Стручне услуге у износу од 30.572 хиљаде динара, (5) Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 599 хиљаде динара, (6) Репрезентацију у износу од 656 хиљада динара, (7) Остале опште услуге у износу од 531 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односи на остале медијске услуге, накнаде одборницима и члановима сталних радних тела у Скупштини града Суботица и поклоне.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа исказала је расходе за услуге по уговору у износу од 95.117 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање за дела рачуна који се односи на услуге за одржавање рачунара, услуге образовања и усавршавања запослених, остале опште услуге и остале стручне услуге.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Золошки врт „Палић“

Золошки врт „Палић“ исказао је расходе за услуге по уговору у износу од 10.959 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односи на услуге пројектовања, инжењеринга и консалтинга.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Туристичка организација града Суботице

Туристичка организација града Суботице исказала је расходе за услуге по уговору у износу од 15.226 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односи на остале опште услуге.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.9. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – специјализоване услуге обухвата синтетичка конта која се односе на: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, Остале специјализоване услуге.



Табела број 18. Група конта 424000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	242.691	242.691	189.071	189.071	78%	100%
2.	Дечје позориште Суботице	3.586	3.586	6.778	6.778	189%	84%
3.	Укупно организационе јединице	246.277	246.277	195.849	195.849	80%	100%
4.	Укупно Град Суботица	274.787	274.787	246.257	246.257	89%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за специјализоване услуге у износу од 189.071 хиљада динара, и односе се на: (1) Здравствену заштиту по уговору у износу од 3.592 хиљаде динара, (2) Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 88.097 хиљада динара, (3) Услуге очувања животне средине у износу од 7.723 хиљада динара, (4) Геодетске услуге у износу од 4.116 хиљада динара, (5) Остале специјализоване у износу од 85.543 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела рачуна а односи се на услуге одржавања националних паркова и природних површина, геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност:

- Градска управа је расходе за геодетске услуге у износу од 1.247 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на субаналитичком конту 424631 – Геодетске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Дечје позориште Суботица

Дечје позориште Суботица исказало је расходе за специјализоване услуге у износу од 6.778 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковали смо два налога која се односе на: уговор о ауторском хонорару у износу од 700 хиљада динара и уговор о пословној сарадњи у износу од 365 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- Више су исказани расходи на економској класификацији 424000 Специјализоване услуге код Дечјег позоришта Суботица у износу од 1.065 хиљада динара а односе се на уговор о ауторском хонорару и на уговор пословној сарадњи, а мање на економској класификацији 423000 Услуге по уговору што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта да расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 19. Група конта 425000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	37.557	37.557	25.250	25.250	67%	100%
2.	Предшколска установа "Наша радост"	11.499	11.499	11.254	11.254	98%	100%
3.	Зоолошки врт	6.909	6.909	10.043	10.043	145%	100%
4.	Укупно организационе јединице	55.965	55.965	46.547	46.547	84%	100%



5.	Укупно Град Суботица	62.847	62.847	54.112	54.112	86%	100%
----	----------------------	--------	--------	--------	--------	-----	------

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 25.250 хиљада динара, и односе се на: (1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 19.869 хиљада динара (2) Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.381 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на столарске радове, радове за комуникацију и текуће поправке и одржавање опреме.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа исказала је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 11.254 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Золошки врт Палић

Золошки врт „Палић“ исказао је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 10.043 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.11. Материјал, група-426000

Група 426000 – материјал обухвата синтетичка конта која се односе на: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 20. Група конта 426000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	48.653	48.643	39.662	39.662	82%	100%
2.	Предшколска установа "Наша радост"	99.410	99.410	96.892	96.892	97%	100%
3.	Зоолошки врт	8.147	8.147	28.005	28.005	344%	100%
4.	Укупно организационе јединице	156.210	156.210	164.559	164.559	105%	100%
5.	Укупно Град Суботица	172.938	173.088	185.534	185.534	107%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за материјал у износу од 39.662 хиљаде динара, и односе се на: (1) Административни материјал у износу од 18.591 хиљаде динара, (2) Материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.821 хиљаде динара, (3) Материјале за саобраћај у износу од 11.819 хиљада динара, (4) Материјале за одржавање хигијене и угоститељства у износу од 1.660 хиљада динара (5) Материјале за посебне намене у износу од 5.771 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на канцеларијски материјал, бензин, хемијска средства за чишћење и остале материјале за посебне намене.



У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа исказала је расходе за материјал у износу од 96.892 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на канцеларијски материјал, расходе за радну униформу, дизел гориво, материјал и спорт, хемијска средства за чишћење, алат и инвентар.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Золошки врт Палић

Золошки врт „Палић“ исказао је расходе за материјал у износу од 28.005 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на храну за животиње.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.12. Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта: отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице, финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 21. Група конта 441000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	1.000	1.000	834	834	83%	100%
2.	Укупно организационе јединице	1.000	1.000	834	834	83%	100%
3.	Укупно Град Суботица	1.000	1.000	841	841	84%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за отплату домаћих камата у износу од 834 хиљаде динара. У поступку ревизије утврдили смо да се наведени расходи односе на отплату камата на куповину путем лизинга и на отплате камате домаћим пословним банкама.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.13. Отплата страних камата, група 442000

Група 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта: отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословним банкама, отплата камата осталим страним кредиторима, отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела број 22. Група конта 442000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	6.500	6.500	5.849	5.849	90%	100%
2.	Укупно организационе јединице	6.500	6.500	5.849	5.849	90%	100%
3.	Укупно Град Суботица	6.500	6.500	5.849	5.849	90%	100%



1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за отплате страних камата у износу од 5.849 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо се наведени расход односи на отплату камата Европској банци за обнову и развој.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: негативне курсне разлике, казне за кашњење, остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 23. Група конта 444000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	3.050	3.110	3.005	3.005	97%	100%
2.	Укупно организационе јединице	3.050	3.110	3.062	3.062	97%	100%
3.	Укупно Град Суботица	3.050	3.110	3.062	3.062	98%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за пратеће трошкове задуживања у износу од 3.005 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да се део пратећих трошкова и задуживања односе на накнаде за неповучена средства Европској банци за обнову и развој.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 24. Група конта 451000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	1.135.953	1.137.400	1.035.949	1.035.949	91%	100%
2.	Укупно организационе јединице	1.135.953	1.137.400	1.035.949	1.035.949	91%	100%
3.	Укупно Град Суботица	1.135.953	1.137.400	1.035.949	1.035.949	91%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.035.949 хиљада динара, и односе се на: (1) Текуће субвенције за пољопривреду у износу од 1.246 хиљада динара, (2) Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 780.314 хиљада динара, (3) Капиталне субвенције осталим осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 254.389 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на текуће субвенције за пољопривреду, текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, капиталне субвенције осталим нефинансијским институцијама.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



3.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и наменске трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 25. Група конта 463000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	742.420	743.676	694.344	694.344	93%	100%
2.	Укупно организационе јединице	742.420	743.676	694.344	694.344	93%	100%
3.	Укупно Град Суботица	742.420	743.676	694.344	694.344	93%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 694.344 хиљаде динара, и односе се на: (1) Текуће трансфере на нивоу републике у износу од 598.733 хиљаде динара, (2) Капиталне трансфере на нивоу републике у износу од 54.823 хиљаде динара, (3) Капиталне трансфере за АП Војводина у износу од 40.788 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група-464000

Група 464000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 26. Група конта 464000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	20.410	20.410	18.750	18.750	92%	100%
2.	Укупно организационе јединице	20.410	20.410	18.750	18.750	92%	100%
3.	Укупно Град Суботица	20.410	20.410	18.750	18.750	92%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 18.750 хиљада динара, а односе се на (1) текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 10.169 хиљада динара и (2) капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 8.580 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 27. Група конта 465000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	35.076	35.076	33.011	33.011	94%	100%
2.	Укупно организационе јединице	35.076	35.076	33.011	33.011	94%	100%
3.	Укупно Град Суботица	81.865	81.865	76.769	76.769	94%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за остале дотације и трансфере у износу од 33.011 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на остале текуће дотације по закону.



У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела број 28. Група конта 472000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	190.550	190.950	155.627	155.627	82%	100%
2.	Укупно организационе јединице	190.550	190.950	155.627	155.627	82%	100%
3.	Укупно Град Суботица	190.700	191.100	155.627	155.627	81%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 155.627 хиљада динара, и односе се на: (1) Накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 28.672 хиљаде динара, (2) Накнаде из буџета у случају смрти у износу од 4.498 хиљада динара, (3) Студентске стипендије у износу од 10.358 хиљада динара, (4) Ученичке стипендије у износу од 813 хиљада динара, (5) Исхрану и смештај ученика у износу од 11.493 хиљаде динара, (6) Остале накнаде за образовање у износу од 1.899 хиљада динара, (7) Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 94.396 хиљада динара, (8) Једнократну помоћ у износу од 3.498 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета у случају смрти, студентске стипендије, исхрану и смештај ученика, остале накнаде за образовање, накнаде из буџета за становање и живот и једнократну помоћ.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 29. Група конта 481000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	232.195	232.195	228.521	228.521	98%	100%
2.	Укупно организационе јединице	232.195	232.195	228.521	228.521	98%	100%
3.	Укупно Град Суботица	236.025	236.025	232.299	232.299	98%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за накнаде за дотације невладиним организацијама у износу од 228.521 хиљаде динара, и односе се на: (1) Дотације Црвеном крсту Србије у износу од 31.672 хиљаде динара, (2) Дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 2.660 хиљада динара, (3) Дотације осталим удружењима грађана у износу од 58.840 хиљада динара, (4) Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 132.689 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање у износу од дела расхода који се односе на дотације Црвеном крсту Србије, дотације етничким заједницама и мањинама, дотације осталим удружењима грађана, дотације осталим непрофитним институцијама.



У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенале.

Табела број 30. Група конта 482000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	29.794	29.794	18.763	18.763	63%	100%
2.	Укупно организационе јединице	29.794	29.794	18.763	18.763	63%	100%
3.	Укупно Град Суботица	30.979	30.979	23.956	23.956	77%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 18.763 хиљаде динара и односе се на: (1) Стални порез на имовину у износу од 21 хиљаде динара (2) Порез на услуге у износу од 18.209 хиљада динара, (3) Регистрацију возила у износу од 383 хиљаде динара, (4) Остали порези у износу од 74 хиљада динара, (5) Републичке таксе у износу од 70 хиљада динара, (6) Судске таксе у износу од 6 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – група 485000

Група конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи аналитички конто на којем се књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 31. Група конта 485000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	46.391	46.391	42.138	42.138	91%	100%
2.	Укупно организационе јединице	46.391	46.391	42.138	42.138	91%	100%
3.	Укупно Град Суботица	47.064	47.064	42.138	42.138	90%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 42.138 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине

3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 32. Група конта 511000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	919.989	936.066	745.323	745.323	80%	100%
2.	Предшколска установа „Наша радост“	32.996	32.996	31.951	31.951	97%	100%
3.	Укупно организационе јединице	952.985	969.062	774.274	774.274	80%	100%
4.	Укупно Град Суботица	953.303	969.954	797.078	797.078	82%	100%



1) Градска управа

Градска управа исказала је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 745.323 хиљада динара и односи се на: (1) куповину пословних зграда и пословног простора, конто 511100 у износу од 150.319 хиљада динара, (2) изградња зграда и објеката, конто 511200 у износу од 380.197 хиљада динара, (3) капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 155.345 хиљада динара, (4) пројектно планирање, конто 511400 у износу од 59.461 хиљаду динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Наша радост“ Суботица

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 31.951 хиљада динара и односе се на: (1) објекте за потребе образовања у износу од 27.994 хиљада динара и (2) пројектну документацију у износу од 3.957 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.4.2. Машине и опрема, група-512000

Група 512000 – Машине и опрема обухвата синтетичка конта: Опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, Опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност, Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 33. Група конта 512000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	78.587	78.587	38.759	38.759	49%	100%
2.	Укупно организационе јединице	78.587	78.587	38.759	38.759	49%	100%
3.	Укупно Град Суботица	90.584	90.584	50.609	50.609	56%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је издатке за машине и опрему у износу од 38.759 хиљада динара и односи се на (1) опрему за саобраћај у износу од 4.273 хиљаде динара, (2) административну опрему у износу од 17.599 хиљада динара и (3) непокретну опрему у износу од 16.887 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.4.3. Нематеријална имовина, група-515000

Група 515000 – Нематеријална имовина обухвата синтетички конто нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 34. Група конта 515000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	15.686	15.686	11.982	11.982	76%	100%
2.	Укупно организационе јединице	15.686	15.686	11.982	11.982	76%	100%
3.	Укупно Град Суботица	16.545	16.545	13.074	13.074	79%	100%



1) Градска управа

Градска управа исказала је издатке за нематеријалну имовину у износу од 11.982 хиљаде динара. У узоркованој документацији утврдили смо да се издатак у износу од 4.404 хиљаде динара односи на набавку компјутерског софтвера (лиценце).

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.4.4. Земљиште, група- 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата два аналитичка конта на којима се евидентирају издаци за набавку земљишта и издаци за побољшање земљишта.

Табела број 35. Група конта 541000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	88.500	88.500	55.532	55.532	63%	100%
2.	Укупно организационе јединице	88.500	88.500	55.532	55.532	63%	100%
3.	Укупно Град Суботица	88.500	88.500	55.532	55.532	63%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је издатке за земљиште у износу од 55.532 хиљада динара евидентираних на субаналитичком конту 541112 – набавка грађевинског земљишта у износу од 8.035 хиљада динара и на конту 541115 – набавка другог земљишта и придружених водених површина у износу од 47.497 хиљада динара.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

3.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима обухвата синтетичка конта: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, Отплата главнице осталим нивоима власти, Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, Отплата главнице домаћим пословним банкама, Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, Отплата главнице домаћинствима у земљи, Отплата главнице на домаће финансијске деривате, Отплата домаћих меница, Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 36. Група конта 611000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	28.300	28.300	26.481	26.481	94%	100%
2.	Укупно организационе јединице	28.300	28.300	26.481	26.481	94%	100%
3.	Укупно Град Суботица	28.300	28.300	26.481	26.481	94%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је исказала издатке за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 26.481 хиљаду динара који се односе на отплату главнице по основу закљученог уговора о кредиту са „АИК банка“ ад Ниш за намене набављања возила и опреме у циљу имплементације Студије унапређења система јавног и приградског транспорта путника.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.



3.1.5.2. Отплата главнице страним кредиторима, група-612000

Група 612000 – Отплата главнице страним кредиторима обухвата синтетичка конта: Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту, Отплата главнице страним владама, Отплата главнице мултилатералним институцијама, Отплата главнице страним пословним банкама, Отплата главнице осталим страним кредиторима, Отплата главнице на стране финансијске деривате, Исправка спољног дуга.

Табела број 37. Група конта 612000

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	202.000	202.000	194.749	194.749	96%	100%
2.	Укупно организационе јединице	202.000	202.000	194.749	194.749	96%	100%
3.	Укупно Град Суботица	202.000	202.000	194.749	194.749	96%	100%

1) Градска управа

Градска управа исказала је исказала издатке за отплату главнице страним кредиторима у износу од 194.749 хиљада динара који се односе на отплату главнице по основу закључених уговора о кредиту са Европском банком за обнову и развој за намене „Модернизација и проширење пречистача отпадних вода“ и „Унапређење водних система у Суботици“.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.386.901 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.385.187 хиљада динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања- буџетски суфицит од 1.714 хиљада динара, који након извршених корекција износи 355.057 хиљада динара.

Приходи и примања

Табела број 38. Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна	Текућа	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
		година	година		
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.921.982	5.386.901	5.386.901	0
700000	Текући приходи	4.833.652	5.351	5.351	0
710000	Порези	3.457.247	3.618.397	3.618.397	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	2.139.122	2.288.897	2.288.897	0
712000	Порез на фонд зарада	4	10	10	0
713000	Порез на имовину	1.091.705	1.117.216	1.117.216	0
714000	Порез на добра и услуге	201.833	191.505	191.505	0
716000	Други порези	24.580	20.766	20.766	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	594.946	1.001.176	1.001.176	0
731000	Донације од иностраних држава	6.121	3.461	3.461	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	63.789	59.790	59.790	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	525.036	937.925	937.925	0
740000	Други приходи	778.366	727.986	727.986	0
741000	Приходи од имовине	163.120	269.762	269.762	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	298.579	304.801	304.801	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	29.967	40.628	40.628	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.141	3.920	3.920	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	284.559	108.875	109.166	-291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.359	3.124	3.124	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	446	1.666	2.534	-868
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.913	1.458	1.458	0
790000	Приходи из буџета	734	631	631	0
791000	Приходи из буџета	734	631	631	0



800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	88.330	35.587	35.587	0
810000	Примања од продаје основних средстава	8.309	9.263	9.263	0
811000	Примања од продаје непокретности	8.309	9.263	9.263	0
820000	Примања од продаје залиха	22	61	61	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	22	611	611	0
840000	Примања од продаје природне имовине	79.999	26.263	26.263	0
841000	Примања од продаје земљишта	79.999	26.263	26.263	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	4.696.710	5.385.187	5.385.187	0
400000	Текући расходи	3.976.711	4.468.893	4.468.893	0
410000	Расходи за запослене	926.737	953.508	953.508	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	729.797	740.558	740.558	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	132.047	132.362	132.362	0
413000	Накнаде у природи	7.561	7.021	7.021	0
414000	Социјална давања запосленима	23.403	42.864	43.732	-868
415000	Накнаде трошкова за запослене	19.234	18.924	18.924	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.695	11.779	11.779	0
420000	Коришћење услуга и роба	1.136.793	1.224.791	1.224.791	0
421000	Стални трошкови	419.686	413.328	413.619	-291
422000	Трошкови путовања	16.823	18.860	18.860	0
423000	Услуге по уговору	224.387	306.700	305.635	1.065
424000	Специјализоване услуге	231.821	246.257	247.322	-1.065
425000	Текуће поправке и одржавање	55.223	54.112	54.112	0
426000	Материјал	188.853	185.534	185.534	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	4.852	207	207	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.366	9.752	9.752	0
441000	Отплата домаћих камата	2.403	841	841	0
442000	Отплата страних камата	6.060	5.849	5.849	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	4.903	3.062	3.062	0
450000	Субвенције	823.730	1.035.949	1.035.949	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	822.118	1.035.949	1.035.949	0
454000	Субвенције приватним предузећима	1.612	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	670.891	790.125	790.125	0
462000	Дотације међународним организацијама	252	262	262	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	594.760	694.344	694.344	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	25.113	18.750	18.750	0
465000	Остале дотације и трансфери	50.766	76.769	76.769	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	117.989	155.627	155.627	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	117.989	155.627	155.627	0
480000	Остали расходи	282.353	298.934	298.934	0
481000	Дотације невладиним организацијама	218.019	232.299	232.299	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	25.367	23.956	23.956	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	893	541	541	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	349	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	37.725	42.138	42.138	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	719.999	916.294	916.294	0
510000	Основна средства	667.097	860.762	860.762	0
511000	Зграде и грађевински објекти	626.297	797.078	797.078	0
512000	Машине и опрема	33.976	50.610	50.610	0
513000	Остале некретнине и опрема	750	0	0	0
514000	Култивисана имовина	1.559	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	4.515	13.074	13.074	0
540000	Природна имовина	52.902	55.532	55.532	0
541000	Земљиште	52.902	55.532	55.532	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			0	0
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	225.272	1.714	1.714	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит			0	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	228.326	353.343	353.343	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	17.852	1.437	1.437	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	210.474	351.906	351.906	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	453.598	355.057	355.057	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	453.598	355.057	355.057	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	226.359	238.480	238.480	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	227.239	116.577	116.577	0



Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.386.901 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 4.921.928 хиљада динара, повећање за 464.919 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.385.187 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 4.696.710 хиљада динара, повећање за 688.477 хиљада динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 01.01-31.12.2018. године исказан је буџетски суфицит у износу од 1.714 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.386.901 хиљаду динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 5.385.187 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.437 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 351.906 хиљада динара. Након корекција остварен је вишак прихода и примања –суфицит у износу 355.057 хиљада динара.

3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2018. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година).

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.3.1. Попис имовине и обавезе

Попис имовине и обавеза код Градске управе Суботица

Начелник Градске управе града Суботица је дана 23.2.2016. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 404-85/2016.



Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 51. Статута града Суботица Градоначелник је донео Решење о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018 од 16.11.2018. године, као и измену Решења о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018-2 од 16.11.2018. године и другу измену Решења о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018-3 од 22.11.2018. године. Поред Централне комисије образовано је још 23 комисија за попис имовине и обавеза. Градоначелник града Суботица је дана 16.11.2018. године донео Упутство за рад комисија за попис број 404-597/2018-1, којим су предвиђени послови Централне пописне комисије и Комисија за попис. Све комисије за попис саставиле су планове рада којим су предвиђени време, рокови и начин вршења пописа. Градоначелник је 20.2.2019. године донео Одлуку о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2018. године II број 404-597/2018-25, којом се усваја Извештај о извршеном редовном годишњем попису Централне пописне комисије града Суботице сачињен на основу Извештаја свих Комисија за попис са стањем 31.12.2018. године.

Чланом 8. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да правно лице доставља, пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије за попис и план рада интерном ревизору, надзорном одбору или одбору ревизора, ако га има, а ако по закону којим се уређује ревизија подлеже законској ревизији и друштву за ревизију са којим је закључило уговор о ревизији.

Пре почетка пописа Служба за интерну ревизију је примила: Решење о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018 од 16.11.2018. године, као и измену Решења о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018-2 од 16.11.2018. године и другу измену Решења о попису и образовању комисија за попис и терминима пописа II број 404-597/2018-3 од 22.11.2018. године; Упутство за рад комисија за попис II број 404-597/2018-1 од 16.11.2018. године; Планове рада комисија за попис, а након завршетка пописа и Извештај о извршеном редовном годишњем попису на дан 31.12.2018. године II број 404-597/2018-24 од 19.2.2019. године и Одлуку о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2018. године, II број 404-597/2018-25 од 20.2.2019. године.

Попис имовине и обавеза код Предшколске установе „Наша радост“ Суботица

Директор Предшколске установе је донео 64 Решења о образовању пописне комисије које су сачиниле свој план рада. Централна комисија за попис је дана 21.2.2019. године донела Извештај о попису број 312/01. Управни одбор установе је дана 27.2.2019. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о извршеном попису за 2018. годину.

Управни одбор установе је дана 27.2.2019. године донео Одлуку број 346/04 о отпису и расхоровању средстава за рад, расхоровању материјала за одржавање хигијене и ситног инвентара.

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности приликом вршења пописа:

- Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности извршила попис, односно није извршила попис залиха канцеларијског материјала (конто 022231) у износу од 801 хиљаду динара, залиха ликовног материјала (конто 022236) у износу од 435 хиљаду динара и нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у износу од 3.956 хиљада динара, као ни



попис обавеза за плате и додатке у износу од 14.022 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Попис имовине и обавеза узоркованих ставки осталих индиректних корисника

Приликом вршења ревизије пописа индиректних корисника Града Суботица, у узоркованој документацији утврдили смо да поједини индиректни корисници нису у потпуности извршили попис имовине и обавеза, и то: (1) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ није извршила попис жиро и текућег рачуна у износу од 1.020 хиљада динара, и обавеза за плате и додатке у износу од 86 хиљада динара; (2) Зоолошки врт Палић није извршио у потпуности попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 259 хиљаде динара, обавеза за плате у износу од 641 хиљаду динара, датих аванса, депозита и кауција у износу до 10.014 хиљада динара; (3) Историјски архив није извршио попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 345 хиљада динара, обавеза за плате и додатке у износу од 568 хиљада динара; (4) Туристичка организација града Суботице није извршила попис датих аванса, депозита и кауција у износу од 2.223 хиљада динара и обавеза за плате и додатке у износу од 150 хиљада динара.

Ризик

Спровођењем пописа на начин који није у складу са прописима јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине као и да позиције у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Предшколске установе „Наша радост“, Установе културе Арт биоскоп „Александар Лифка“, Зоолошки врт Палић, Историјски архив Суботица, Туристичке организације града Суботице да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза.

3.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 22.495.619 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 12.991.718 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 9.503.901 хиљаде динара.

Табела број 39. Структура активе

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	8.081.114	11.423.505	2.979.770	8.443.735	8.443.735	0
012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА		3.263	359	2.904	2.904	0
013000	ДРАГОЦЕНОСТИ	3.882	3.882		3.882	3.882	0
014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	2.413.145	3.073.757		3.073.757	3.073.757	0
015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	1.027.555	1.239.579	376	1.239.203	1.239.203	0
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	211.997	428.808	225.265	203.543	203.543	0
021000	ЗАЛИХЕ	1.284	1.221		1.221	1.221	0
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	22.200	40.752	17.279	23.473	23.473	0
111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.380.520	5.533.814		5.533.814	5.533.814	0
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	838.923	729.895		729.895	728.172	-1.723
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	1.468.974	1.853.145	285.009	1.568.136	1.518.212	-49.924
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	12.120	40.204		40.204	40.204	0
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.736.696	1.631.852		1.631.852	1.631.852	0
351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1.274.931	1.374.372		1.374.372	1.412.139	37.767



(А) Нефинансијска имовина

Табела број 40. Нефинансијска имовина Града Суботица

у хиљадама динара

Група	Стање на дан 31.12.2018. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	8.443.735
012000 – Култивисана имовина	2.904
013000 – Драгоцености	3.882
014000 – Природна имовина	3.073.757
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.239.203
016000 – Нематеријална имовина	203.543
021000 – Залихе	1.221
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	23.473
Укупно нефинансијска имовина	12.991.718

Секретаријат за имовинско-правне града Суботица, Служба за имовинско-правне послове, стамбена питања и грађевинско земљиште у току ревизије доставила нам је следеће образложење у вези активности о упису права јавне својине: „Решењем Градоначелника бр. П-464-99/2016 од 13.07.2016. године, образована је Комисија за евидентирање објеката у јавној својини Града Суботице и у државној својини са правом коришћења Града Суботице, установа, јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач Град Суботица. Град се 18.05.2016. године обратио РГЗ СКН Суботица и тражио списак објеката на којима је као ималац права јавне својине или коришћења уписан Град Суботица, установе, јавна предузећа и други облици организовања. РГЗ СКН Суботица је доставио тражене податке обједињене на ЦД-у дана 14.06.2016. године. На основу података РГЗ СКН Суботица, Комисија је сачинила Извештај о извршеном евидентирању објеката на дан 31.10.2016. године, чији саставни део чине спискови објеката и посебних делова објеката према власницима и корисницима. По упутству Градоначелника Комисија је наставила рад на усклађивању евиденције непокретности РГЗ-а, односно утврђивању са евиденцијом из пословних књига Града Суботице, са евиденцијом ЈП и установа чији је оснивач Град Суботица и са евиденцијом продатих станова, након чега су сачињени нови спискови са објектима и посебним деловима објеката (пословни простори и станови), ради даљег утврђивања, односно сачињени су спискови ради обиласка тих објеката на терену.

Контрола и увиђај на терену као и поучавање странака да уписују своју имовину која се формално води као јавна својина Града или државна својина у РГЗ-у, завршена је у погледу спискова и посебних делова у јавној својини града, као и посебних делова у државној својини са уписаним правом коришћења. Као резултат обиласка посебних делова објеката, утврђено је да су један стан и један пословни простор у јавној својини Града Суботице, те су исти унети у пословне књиге Града Суботице.“

Град Суботица нам је доставио податак да је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у 2017. години поднето укупно 559 НЕП образаца, а у 2018. години поднето је укупно 39 НЕП образаца. До дана 07.03.2019. године поднето је укупно 412 НЕП образаца на непокретностима на којима у листу о теретима листова непокретности постоји уписана забележба – културно добро.

Од стране РГЗ СКН Суботица је у електронској форми (ексел формату) достављен списак објеката који се воде у својини Републике Србије где је Град Суботица корисник за које се додатно провера власништво над некретнинама од стране Града.

Од стране Секретаријата за имовинско-правне послове града Суботица нам је достављен податак да Град није у својим пословним књигама у целости евидентирао сву имовину која је



уписана у катастар непокретности, и то улице у укупној површини 22.991.664 м² из разлога што не постоји методологија по којој би се утврдила тржишна вредност.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 8.252.141 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градске управе 7.990.472 хиљада динара (2) Предшколске установе „Наша радост“ 112.368 хиљада динара; (3) Градске библиотеке 467 хиљада динара; (4) Дечјег позоришта Суботица 8.304 хиљада динара; (5) Зоолошког врта 113.259 хиљада динара; (6) Савремене галерије 20.805 хиљада динара; (7) Месних заједница (збирно) 6.466 хиљада динара.

Опрема – конто 011200

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 160.155 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја следећих директних и индиректних корисника: (1) Градске управе 107.292 хиљада динара, (2) Градског правобранилаштва 97 хиљада динара, (3) Заштитника грађана 388 хиљада динара, (4) Предшколске установе „Наша радост“ 20.296 хиљада динара, (5) Позоришта „Kostolanji Dežo“ 2.858 хиљада динара, (6) Градске библиотеке „Szabadkai“ 765 хиљада динара, (7) Градског музеја 3.202 хиљада динара, (8) Дечјег позоришта 32 хиљаде динара, (9) Зоолошког врта 1.864 хиљада динара, (10) Историјског архива 2.501 хиљада динара, (11) Савремене галерије 475 хиљада динара, (12) Међуопштинског завода за заштиту споменика културе 4.853 хиљада динара, (13) Установе културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 3.600 хиљада динара, (14) Завичајне галерија „Др Винко Перчић“ 379 хиљада динара, (15) Туристичке организације 2.705 хиљада динара и (16) Месних заједница (збирно) 8.849 хиљада динара.

1) Градска управа је исказала садашњу вредност опреме у износу од 107.292 хиљаде динара. На основу увида у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се за све директне кориснике води заједничка помоћна књига опреме. Опрему чини: опрема за саобраћај у износу од 16.825 хиљада динара; административна опрема у износу од 41.908 хиљада динара; опрема за пољопривреду у износу од 5.520 хиљада динара; медицинска и лабораторијска опрема у износу од 233 хиљаде динара; опрема за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.563 хиљада динара; опрема за јавну безбедност 38.021 хиљада динара; моторна опрема у износу од 3.707 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо да се не води посебна помоћна књига основних средстава за сваког директног корисника.

2) Предшколска установа „Наша радост“ је исказала садашњу вредност опреме у износу од 20.296 хиљада динара и чини је следећа опрема: учила, спортски реквизити, намештај, канцеларијски намештај, транспортна средства, ПТТ опрема, мерни апарати и електр. и фотографска опрема, писаће и рачунске машине, рачунари и остала опрема за обраду података, машински алат, остали крупан инвентар, књиге и часописи у библиотеци, остала основна средства и остала опрема.

Култивисана имовина – конто 012000

У консолидованом билансу стања исказана је вредност култивисане имовине у износу од 2.904 хиљаде динара и преузета је из биланса стања Градске управе.

Драгоцености – конто 013000

У консолидованом билансу стања исказана је вредност драгоцености у износу од 3.882 хиљаде динара која је преузета из биланса стања: (1) Градске управе у износу од 3.413 хиљада динара и (2) Градске библиотеке „Szabadkai“ у износу од 469 хиљада динара.



Земљиште – конто 014100

У консолидованом билансу стања исказана је вредност земљишта у укупном износу 3.073.749 хиљада динара, који је преузет из биланса стања (1) Градске управе у износу од 3.045.053 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 26.077 хиљада динара; (3) Зоолошки врт Палић у износу од 1.965 хиљаде динара; (4) Месне заједнице (збирно) 662 хиљаде динара.

1) Градска управа је исказала вредност земљишта у износу од 3.045.053 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште у износу од 2.876.220 хиљада динара, остало земљиште и придружена водена површина у износу од 168.825 хиљада динара, шуме у износу од осам хиљада динара.

2) Предшколска установа „Наша радост“ је исказала вредност земљишта у износу од 26.077 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште које се налази под зградама (објектима) предшколске установе.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

У консолидованом билансу стања исказана је нефинансијска имовина у припреми у нето износу од 1.071.168 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Градске управе 1.027.498 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Наша радост“ 3.957 хиљада динара, (3) Градске библиотеке „Szabadkai“ 20.750 хиљада динара, (4) Дечјег позоришта 8.820 хиљада динара, (5) Установе културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 144 хиљада динара и (6) Месне заједнице Бачки Виногради 9.999 хиљада динара.

1) Градска управа исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 1.027.498 хиљада динара. Увидом у помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми и извештаја о редовном годишњем попису констатовано је да се у припреми води укупно 28 инвестиција и пројеката везаних за инвестиције. Највећи део нефинансијске имовине у припреми чини улагање у пројекат реконструкције, адаптације и изградње зграде Народног позоришта у Суботици у износу од 521.396 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- да је на дан 31.12.2018. године у пословним књигама града исказан део нефинансијске имовине у припреми у укупном износу од 169.547 хиљада динара за коју пописна комисија није утврдила степен довршености а односи се на део имовине који је 30.11.2016. године преузет од Јавног предузећа за управљање путевима урбанистичко планирање и становање и од Јавног предузећа Привредно технолошки паркови – у ликвидацији.

Према писаном образложењу Секретаријата за финансије пописна комисија је у више наврата пописивала документацију која је преузета од поменутих јавних предузећа са циљем идентификовања имовине и евентуалном преносу у имовину у употреби, и да се у 2019. години планира ванредни попис како би се преостала преузета имовина у припреми идентификовала.

2) Предшколска установа „Наша радост“ исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.957 хиљада динара и односи се на пројектно техничку документацију реконструкције и надградње објекта установе „Мандарина“ у износу од 2.036 хиљаде динара и на пројектну техничку документацију реконструкцију, доградњу и надоградњу објекта установе „Санда Марјановић“ Суботица у износу од 1.920 хиљада динара.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да утврде степен довршености имовине у припреми коју су преузели од јавних предузећа у пословне књиге града ради идентификовања исте и евентуалног књиговодственог преноса у употребу.



Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

У консолидованом билансу стања исказани су аванси за нефинансијску имовину износу од 168.035 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника и то: (1) Градске управе 136.563 хиљада динара, (2) Предшколске установе „Наша радост“ 25.996 хиљада динара и (3) Дечјег позоришта 5.476 хиљада динара.

1) Градска управа исказала је авансе за нефинансијску имовину у износу од 163.563 хиљада динара и односи се на авансе за саобраћајне објекте у износу од 3.410 хиљада динара и на авансе за друге објекте у износу од 133.153 хиљаде динара.

2) Предшколска установа „Наша радост“ исказала је авансе за стамбене објекте у износу од 25.996 хиљада динара који се односи на плаћен аванс предузећу „Сомборелектро“ доо Сомбор за набавку радова по основу закљученог уговора за „Реконструкцију и доградњу централне кухиње, пекаре и доградње трпезарије на објекту постојеће Централне кухиње“.

Нематеријална имовина – конто 016000

У консолидованом билансу стања исказана је нематеријална имовина у износу од 203.543 хиљаде динара, а чини је нематеријална имовина која је исказана у финансијским извештајима: (1) Градске управе 158.111 хиљада динара, (2) Градске библиотеке „Szabadkai“ 45.264 хиљада динара и (3) Туристичке организације 168 хиљада динара.

Залихе производње – конто 021200

Залихе производње исказане су у нето износу од 132 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Градске библиотеке „Szabadkai“.

Роба за даљу продају – конто 021300

Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 1.089 хиљада динара, а износ је исказан у билансима стања: Туристичке организације града Суботица.

Залихе потрошног материјала – конто 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 23.473 хиљада динара, а износ је исказан у билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Суботица у износу од 23.068 хиљада динара и Зоолошког врта Палић 405 хиљада динара.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је финансијска имовина у нето износу од 9.503.901 хиљада динара и чини је: дугорочна финансијска имовина 5.533.814 хиљада динара; новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани 22.338.235 хиљада динара и активна временска разграничења 1.631.852 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина – конто 110000

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 5.533.814 хиљада динара.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (111100)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција, у износу од три хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (111500)

У консолидованом билансу стања исказани су кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 729.760 хиљада динара код Градске управе и односи се на



потраживање по основу кредита од ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица и то: (1) 96.237 хиљада динара кредит од Европске банке за обнову и развој за набавку „пречистача“; (2) 633.522 хиљада динара кредит од Европске банке за обнову и развој за набавку „колектора 2“.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (111600)

У консолидованом билансу стања исказани су кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 110.410 хиљада динара који су преузети из биланса стања Градске управе и односе се на: (1) дате кредите у износу од 29.530 хиљада динара чија су потраживања преузета од Фонда за развој пољопривреде по основу члана 4. Одлуке о престанку рада Фонда за развој пољопривреде а чију наплату врши „NLB Банка“ ад Београд; (2) дате кредите у износу од 291 хиљада динара чија су потраживања преузета од Фонда за развој пољопривреде по основу члана 4. Одлуке о престанку рада Фонда за развој пољопривреде а чију наплату врши Градска управа; (3) дате кредите у износу од 75.944 хиљада динара чија су потраживања преузета из Стамбено-кредитног пронаталитетног фонда по основу члана 2. Одлуке о престанку рада Стамбено – кредитног пронаталитетног фонда.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900

У Билансу стања Града домаће акције и остали капитал су исказани у износу од 4.693.642 хиљаде динара.

Табела број 41. Приказ стања Учешћа у капиталу на дан 31.12.2018. године

у хиљадама динара

	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града	Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, провредног друштва и другог облика организовања	Удео Града Суботице у капиталу субјеката из колоне (1) у %	Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре	Разлика 1	Разлика 2
	1	2	3	4	5	6 (3-2)	7 (5-2)
1	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Суботица	97.477	291.935	100	97.477	194.458	0
2	ЈКП "Суботицагас" Суботица	730.265	730.265	100	730.265	0	0
3	ЈКП "Суботичка топлана" Суботица	783.572	783.572	100	783.572	0	0
4	ЈКП "Водовод и канализација" Суботица	2.255.861	2.255.861	100	2.255.861	0	0
5	ЈП "Суботица - Транс" Суботица	269.565	285.004.465,28	100	269.565	15.439	0
6	ЈКП "Паркинг" Суботица	6.089	6.089	100	6.089	0	0
7	ЈКП "Суботичке пијаве" Суботица	66	66	100	66	0	0
8	ЈКП "Погребно" Суботица	30.151	5.084	100	30.151	-25.068	0
9	ЈКП за обављање димничарских услуга "Димничар" Суботица	30	2.966	100	30	2.936	0
10	ЈКП "Стадион" Суботица	103.087	1.604	100	103.087	-101.483	0
11	ЈП "Палић Лудаш" Палић	4	4	100	4	0	0
12	ЈП "ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање"	83	15.021	100	83	14.938	0
13	Доо за управљање слободном зоном "Суботица" Суботица	357.576	357.576	83	357.576	0	0
14	Доо "Парк Палић" Палић	19	19	33	19	0	0
15	Доо "Пословни инкубатор - Суботица"	3.402	3.402	60	3.402	0	0
16	Доо "Регионална депонија" Суботица	44	44	54	44	0	0
17	Доо Регионална развојна агенција "Панонрег" Суботица	216	158	29	216	-58	0
18	АД Тржница - Суботица	52.402	52.402	70	52.402	0	0
19	Доо "Ветеринарска станица Суботица"	3.109	3.124	100	3.109	15	0
20	ГП "Мостоградња" ад Београд	306	306	0,0054	306	0	0
21	Доо "Конфидо тим" Суботица	308	308	0,076	308	0	0
22	АД "Футура плус" Београд	10	10	0,0026	10	0	0
	УКУПНО	4.693.642	4.794.820		4.693.642	101.178	0



Град Суботица је усагласио евиденцију учешћа у капиталу у пословним књигама Града са евиденцијом која се налази у Агенцији за привредне регистре. Међутим, у поступку ревизије утврдили смо да се учешће у капиталу која је евидентирано у пословним књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања не слаже са евиденцијом које се налази у књигама Града и код Агенције за привредне регистре.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да постоји неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града са учешћем у капиталу који је евидентиран у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања у укупном износу од 101.178 хиљада динара, односно више је исказано учешће у капиталу у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања у износу од 227.786 хиљада динара и мање је исказано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања у износу од 126.608 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не усагласе подаци о висини учешћа Града у капиталу јавних предузећа и привредних друштава постоји ризик од погрешног исказивања финансијске имовине у финансијским извештајима града Суботица.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да предузму све активности да се идентификује тачно стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 121000

Жиро и текући рачун - конто 121100.

Стање на Жиро и текућем рачуну на дан 31.12.2018. године исказано је у износу од 91.481 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Градска управа 80.328 хиљада динара (1) Предшколска установа „Наша радост“ 2.089 хиљада динара; (2) Позориште „Kostolanji Dežo“ 61 хиљада динара (3) Градска библиотека „Szabadkai“ 355 хиљада динара; (4) Градски музеј Суботица 1.602 хиљаде динара (5) Дечје позориште Суботица 379 хиљада динара (6) Зоолошки врт 3.382 хиљаде динара; (7) Историјски архив Суботица 347 хиљада динара; (8) Савремена галерија Суботица 65 хиљада динара; (9) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 825 хиљада динара; (10) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 1.020 хиљада динара; (11) Завичајна галерија „Др Винко Пешић“ 12 хиљада динара; (12) Туристичка организација града Суботица 472 хиљада динара; (13) Месне заједнице 544 хиљада динара.

Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 242 од 31.12.2018. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 790.449 хиљада динара од чега на рачунима јавних прихода износу од 782.394 хиљада динара а на подрачунима сопствених прихода 8.055 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви - конто 121200

У консолидованом обрасцу Биланс стања Издвојена новчана средства и акредитиви су исказани у износу од 611.592 хиљада динара. Стање издвојених новчаних средстава и акредитива исказали су следећи корисници: (1) Градска управа 609.861 хиљада динара; (2) Дечје позориште Суботица осам хиљада динара.



Приликом израде консолидованог биланса стања погрешно су преузети подаци од индиректног корисника Савремена галерија Суботица, што је резултирало више исказаним стањем издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 1.723 хиљаде динара.

Према писаном објашњењу Службе за финансије Града Суботица, индиректни корисник Савремена галерија Суботица је у првобитном достављеном Обрасцу 1 Биланс стања Градској управи, погрешно исказала стање новчаних средстава и акредитива у износу од 1.723 хиљаде динара, а који се односи на краткорочна потраживања. Након уочене грешке доставио је исправљен Образац Биланс стања који је као такав прослеђен Управи за трезор а не и Градској управи. Градска управа је грешком консолидовала податке који су се налазиле у првобитном билансу стања, што је резултирало више исказаним стањем издвојених новчаних средстава и акредитива.

1) Градска управа. Издвојена новчана средства и акредитиви у билансу стања Градске управе исказана су у износу 609.861 хиљада динара. Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 236 од 31.12.2018. године, издвојена новчана средства и акредитиви чине: (1) Издвојени рачун средстава за стамбену изградњу 88.096 хиљада динара; (2) Издвојени рачун за робне резерве 23.334 хиљада динара; (3) Издвојени рачун за Добротворни концерт 196 хиљада динара; (4) Издвојени рачун за регионални систем управљања отпадом 319.321 хиљада динара; (5) Издвојени рачун за санацију ХТШ Суботица 27.212 хиљада динара; (6) Издвојена средства Републике Србије за реконструкцију Народног позоришта 138.742 хиљада динара; (7) Издвојени рачун за депозите за обезбеђење плаћања закупнине 11.035 хиљада динара; (8) Издвојени рачун за депозите за лицитације –ВБА 1.924 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- у консолидованом билансу стања више су исказана издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 1.723 хиљаде динара услед погрешног преузимања података од индиректног корисника Савремена галерија Суботица.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да приликом израде консолидације преузимају тачне податке од индиректних корисника.

Благајна (121300)

У консолидованом билансу стања исказана је благајна у износу од 25 хиљада динара која је преузета из биланса: (1) Зоолошког врта у износу од 18 хиљада динара; (2) Међуопштинског завода за заштиту споменика културе Суботица пет хиљада динара; (3) Туристичке организације града Суботица две хиљаде динара.

Девизни рачун (121400)

У консолидованом билансу стања исказан је девизни рачун у износу од 26.797 хиљада динара и чине га девизни рачуни следећих индиректних корисника: (1) Градска управа 22.358 хиљада динара; (2) Позориште „Костолањи Дежо“ 361 хиљада динара; (3) Туристичка организација града Суботица 4.078 хиљада динара.

1) Градска управа. Девизни рачун у билансу стања Градске управе исказан је у износу 22.358 хиљада динара и односи се на: донацију-пројекат „Opti Vike“ 6.551 хиљада динара; донација-пројекат „Colourcoop“ 9.651 хиљада динара; „СОС пројекат“ 3.529 хиљада динара; „Art nouveau“ пројекат 2.627 хиљада динара.

Краткорочна потраживања – конто 12200

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100



У консолидованом билансу стања исказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.568.136 хиљада динара која су преузета из биланса: (1) Градске управе 1.544.303 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 19.469 хиљада динара; (3) Позориште „Костолањи Дежо“ 203 хиљада динара (4) Градска библиотека „Szabadkai“ 82 хиљада динара; (5) Дечје позориште Суботица 316 хиљада динара; (6) Зоолошки врт 872 хиљаде динара; (7) Историјски архив Суботица 345 хиљада динара; (8) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 2.463 хиљада динара; (9) Туристичка организација града Суботица 81 хиљада динара; (10) Месне заједнице две хиљада динара.

Приликом израде консолидованог Обрасца 1 Биланс стања није преузет податак који је исказала Савремена галерија Суботица по основу потраживања од продаје и друга потраживања у износу од 1.723 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврдили смо:

- у консолидованом билансу стања мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.723 хиљаде динара услед неправилног консолидовања података од индиректног корисника Савремена галерија.

1) Градска управа. Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у билансу стања Градске управе у бруто вредности 1.829.311 хиљада динара, исправка вредности у 285.009 хиљада динара и нето вредности 1.544.303 хиљада динара.

Табела број 42. Структура потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Број конта	Опис	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5
122110	Купци у земљи	1.663.018	272.115	1.390.903
122130	Потраживања за камате и дивиденде	1.534		1.534
122140	Потраживања од запослених	8.937		8.937
122190	Остала потраживања	155.822	12.894	142.928
	Укупно	1.829.311	285.009	1.544.302

(1) Купци у земљи (конто 122110) исказани су у износу од 1.390.903 хиљаде динара. На основу помоћних књига и евиденција града утврђена је следећа аналитика: потраживања по основу локалних јавних прихода у износу од 1.302.245 хиљада динара; потраживања по основу закупа пословног простора и режијских трошкова у износу од 84.471 хиљада динара; потраживања од закупа земљишта на 99 година у износу од 1.413 хиљада динара; потраживања по основу закупа станова у износу од 1.741 хиљада динара; потраживања по основу продаје грађевинског земљишта 713 хиљада динара; потраживања по основу легализације и доприноса за уређивање грађевинског земљишта у износу од 35 хиљада динара; потраживања од купаца по другим основама 285 хиљада динара.

(2) Потраживања за камате и дивиденде (конто 122130) су исказана у износу од 1.534 хиљада динара и односе се на потраживања за камате по основу закључених уговора о орочавању слободних расположивих средстава и уговора о пласману слободних средстава од: „Поштанске штедионице“ ад Београд у износу од 43 хиљаде динара; „Opportunity bank“ у износу од 1.189 хиљада динара; „Addiko bank“ у износу од 301 хиљада динара.

(3) Потраживања од запослених (конто 122140) су исказана у износу од 8.937 хиљада динара и односе се на потраживања за откупљене станове у износу од 649 хиљада динара и потраживања за стамбене кредите у износу од 8.288 хиљада динара.

Потраживања за откупљене станове (122146)

Потраживања за откупљене станове исказана су у износу од 649 хиљада динара. Према евиденцији коју нам је доставио Град Суботица постоји укупно 285 закључених уговора о откупу станова на рате. Потраживања у износу од 649 хиљада динара који је Град исказао



односи се само на доспела ненаплаћена потраживања за откупљене станове. Приликом првобитног задуживања купаца није унето целокупно стање потраживање по основу закључених уговора о откупу станова у пословне књиге Града, већ се откупци квартално задужују на основу извршеног обрачуна. На овај начин мање су исказана потраживања по основу закључених уговора о откупу станова на рате.

(4) Остала потраживања (122190) су исказана у износу од 145.101 хиљада динара и односе се на потраживања од других приватних и физичких лица у износу од 2.173 хиљаде динара и остала краткорочна потраживања у износу од 142.928 хиљаду динара.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања: по основу обавезе уплате добити Јавног комуналног предузећа „Суботичка топлана“ износу од 88.407 хиљада динара; по основу закљученог Уговора о донацији са Европском банком за обнову и развој у износу од 51.647 хиљада динара; од Управе за капитална улагања у износу од 2.873 хиљаде динара.

У складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем евидентирање прихода по основу донација се врши у моменту када се донација оствари и не врше се књижења потраживања по основу закључених уговора о донацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања на име откупа укупно 285 станова по основу неисказивања целокупног износа потраживања по основу откупљених станова на рате већ само обрачунатог доспелог потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем;

- више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 51.647 хиљада динара на име исказаног потраживања по основу закљученог Уговора о донацији што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Ризик

Уколико потраживања нису свеобухватно и правилно евидентирана у пословним књигама, постоји ризик да ће финансијска имовина града Суботица у финансијском извештају бити мање или више исказана, односно финансијски извештаји града Суботице неће истинито и објективно приказати стање финансијске имовине.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима града Суботица да:

7.1. исказу целокупна потраживања од станова датих у откуп;

7.2. неевидентирају и неисказују потраживања по основу уговора о донацијама.

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

У консолидованом билансу стања исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 40.204 хиљада динара и преузети су из финансијских извештаја следећих корисника: (1) Градске управе 29.040 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 7.218 хиљада динара; (3) Позориште „Kostolanji Dežo“ 179 хиљада динара (4) Градска библиотека „Szabadkai“ 10 хиљада динара (5) Зоолошки врт 1.014 хиљаде динара; (6) Туристичка организација града Суботица 2.223 хиљада динара; (7) Месне заједнице 520 хиљада динара.

1) Градска управа. Према подацима у главној књизи дати аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 29.039 хиљада динара и односе се на авансе за набавку робе у износу од 1.662 хиљада динара и авансе за обављање услуга 27.377 хиљада динара.



Разграничени расходи до једне године (131100)

У консолидованом билансу стања исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 168.186 хиљада динара и преузети су из финансијских извештаја следећих корисника: (1) Градске управе 142.189 хиљада динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 25.996 хиљада динара; (3) Месне заједнице једна хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци- конто 131200

У консолидованом билансу стања исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 555.860 хиљада динара који су преузети из финансијских извештаја следећих корисника: (1) Скупштине града 3.201 хиљада динара; (2) Градоначелника 357 хиљада динара; (3) Градског већа 1.065 хиљада динара; (4) Градске управе 499.764 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 393 хиљада динара; (6) Заштитника грађана 479 хиљада динара; (7) Буџетске инспекције 76 хиљада динара; (8) Службе за интерну ревизију града Суботице 136 хиљада динара; (9) Предшколске установе „Наша радост“ 37.360 хиљада динара; (10) Позориште „Kostolanji Dežo“ 2.750 хиљада динара; (11) Градске библиотеке „Szabadkai“ 587 хиљада динара; (12) Градски музеј Суботица 1.185 хиљаде динара; (13) Дечје позориште Суботица 490 хиљада динара; (14) Зоолошки врт 1.509 хиљаде динара; (15) Историјски архив Суботица 1.520 хиљада динара; (16) Савремена галерија Суботица 424 хиљада динара; (17) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 2.072 хиљада динара; (18) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 674 хиљада динара; (19) Завичајна галерија „Др Винко Перчић“ 168 хиљада динара; (20) Туристичка организација града Суботица 288 хиљада динара; (21) Месне заједнице 1.362 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења- конто 131300

У Билансу стања Града остала активна временска разграничења су исказана у износу од 22.495.619 хиљаде динара код (1) Градске управе 906.242 хиљаде динара; (3) Градска библиотека „Szabadkai“ 1.069 хиљада динара; (4) Дечје позориште Суботица 495 хиљада динара.

Ванбилансна актива – конто 351000

На дан 31.12.2018. године Град Суботица је у консолидованом Билансу стања исказао ванбилансну активу у износу од 1.374.372 хиљада динара, коју су исказали: (1) Градска управа 1.374.217 хиљада динара; (2) Зоолошки врт 157 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана ванбилансна актива у укупном износу од 37.767 хиљада динара, јер индиректни корисници: (1) Зоолошки врт у износу од 3.369 хиљада динара, (2) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 28.516 хиљада динара и (3) Туристичка организација града Суботице у износу од 5.882 хиљада динара, нису евидентирали менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да се у пословним књигама индиректних корисника Зоолошког врта, Предшколске установе „Наша радост“, Туристичке организације града Суботице евидентира тачно стање ванбилансне активе.



3.3.3. Пасива

Укупна пасива у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 22.495.619 хиљада динара.

Табела број 43. Структура пасиве

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	558.835	369.713	369.713	0
212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	863.553	729.760	729.760	0
223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА	2.635		0	0
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	17.518	30.484	33.803	3.319
232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	792	829	829	0
233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ	573	646	646	0
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	3.214	5.290	5.827	537
235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ	51		0	0
236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА	448	2.549	2.549	0
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	6.560	5.616	5.616	0
241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА	32.063	30.990	181	-30.809
243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА	24	183	183	0
245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	12.471	9.447	9.447	0
251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	27.158	19.584	19.584	0
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	129.961	105.786	105.786	0
254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	417.870	493.872	493.872	0
291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	1.487.306	1.769.490	1.769.490	0
311000	КАПИТАЛ	17.145.314	18.526.727	18.526.727	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ	453.598	355.057	355.057	0
321311	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	38.396	40.867	40.867	0
321312	ДЕФИЦИТ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА		1.271	1.271	0
330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	70		0	0
352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.274.931	1.374.372	1.412.139	37.767

Обавезе

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе у износу од 3.574.239 хиљада динара, од чега дугорочне обавезе износе 1.099.473 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене 45.414 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 40.620 хиљада динара; обавезе из пословања 619.242 хиљада динара и пасивна временска разграничења 1.769.490 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе – конто 211000

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти (211200)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у износу од 361.404 хиљаде динара. Обавезе се односе на преостале рате по основу уговора које је Град Суботица закључио са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије и то за куповину непокретности војног комплекса „Ул. Бориса Кидрича и Вука Караџић“ и војног комплекса – касарна „Коста Нађ“.



Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (211900)

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у износу од 8.309 хиљаде динара и односе се на преостале неизмирене рате главнице по основу уговора које је Град Суботица закључио са „UniCredit Leasing Srbija“ доо Београд за куповину шест аутомобила.

Стране дугорочне обавезе – конто 212000

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција (212300)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 729.760 хиљаде динара. Односе се на обавезе Града Суботице по основу кредита од Европске банке за обнову и развој за намене „Пречистач отпадних вода“ у износу од 96.237 хиљада динара и обавезе по основу кредита од Европске банке за обнову и развој за пројекат „Унапређење водоводних система – колектор 2“ у износу од 633.523 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке – конто 231000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за нето плате и додатке у износу од 30.485 хиљада динара које чине обавезе следећих корисника: (1) Скупштине града 73 хиљаде динара; (2) Градског већа 529 хиљада динара; (3) Градске управе 10.889 хиљаде динара; (4) Градског правобранилаштва 159 хиљаде динара; (5) Заштитника грађана 305 хиљада динара; (6) Буџетске инспекције 53 хиљада динара; (7) Службе за интерну ревизију града Суботице 93 хиљада динара; (8) Предшколске установе „Наша радост“ 14.022 хиљада динара (9) Позориште „Kostolanji Dežo“ 762 хиљада динара (10) Градска библиотека „Szabadkai“ 921 хиљада динара (11) Зоолошки врт 641 хиљаде динара; Историјски архив 568 хиљада динара (12) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 703 хиљада динара; (13) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 86 хиљада динара; (14) Туристичка организација града Суботица 150 хиљада динара; (15) Месне заједнице 531 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе за плате и додатке у укупном износу од 3.319 хиљада динара услед неисказивања обавеза следећих индиректних корисника: (1) Градски музеј Суботица у износу од 882 хиљада динара; (2) Дечје позориште у износу од 1.803 хиљада динара; (3) Савремена галерија у износу од 229 хиљада динара; (4) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица у износу од 266 хиљада динара; (5) Завичајна галерија у износу од 139 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Обавезе по основу накнаде запосленима – конто 232000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу накнаде запосленима у износу од 828 хиљада динара које чине обавезе следећих корисника: (1) Скупштине града две хиљаде динара; (2) Градског већа осам хиљада динара; (3) Градске управе 729 хиљада динара; (4) Градског правобранилаштва 24 хиљаде динара; (5) Заштитника грађана 10 хиљада динара; (6) Буџетске инспекције две хиљаде динара; (7) Службе за интерну ревизију града Суботица две хиљаде динара; (8) Позориште „Kostolanji Dežo“ 16 хиљада динара; (9) Месне заједнице 35 хиљада динара.

Обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 646 хиљаде динара, које чине обавезе корисника: (1) Градске управе 73 хиљада динара; (2) Позориште „Kostolanji Dežo“ 573 хиљада динара.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 5.291 хиљада динара које чине обавезе следећих корисника: (1) Скупштине града 13 хиљаде динара; (2) Градског већа 94 хиљаде динара; (3) Градске управе 1.973 хиљаде динара; (4) Градског правобранилаштва 27 хиљаде динара; (5) Заштитника грађана 53 хиљаде динара; (6) Буџетске инспекције девет хиљада динара; (7) Службе за интерну ревизију града Суботице 17 хиљада динара; (8) Предшколске установе „Наша радост“ 2.369 хиљада динара (9) Позориште „Kostolanji Dežo“ 132 хиљада динара; (10) Градске библиотеке „Szabadkai“ 149 хиљада динара; (11) Зоолошки врт 110 хиљаде динара; (12) Историјски архив 97 хиљада динара; (13) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 118 хиљада динара; (14) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 13 хиљада динара; (15) Туристичка организација града Суботица 26 хиљада динара; (16) Месне заједнице 91 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- у консолидованом билансу стања града Суботице на дан 31.12.2018. године мање су исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 537 хиљада динара услед неисказивања обавеза следећих индиректних корисника: (1) Градски музеј Суботица у износу од 145 хиљада динара; (2) Дечје позориште у износу од 309 хиљада динара; (3) Савремена галерија у износу од 37 хиљада динара; (4) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица у износу од 22 хиљада динара; (5) Завичајна галерија у износу од 24 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 2.549 хиљада динара које чине обавезе следећих корисника: (1) Градске управе 326 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 2.082 хиљада динара; (3) Градске библиотеке „Szabadkai“ седам хиљада динара; (4) Зоолошки врт 134 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору- конто 237000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 5.615 хиљада динара које чине обавезе следећих корисника: (1) Скупштине града 2.783 хиљаде динара; (2) Градоначелника 19 хиљада динара; (3) Градског већа 35 хиљада динара; (4) Градске управе 1.993 хиљаде динара; (5) Градског правобранилаштва 139 хиљаде динара; (6) Позориште „Kostolanj Dežo“ 66 хиљада динара (7) Дечје позориште 495 хиљада динара; (8) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 25 хиљада динара; (9) Завичајна галерија „др Винко Перчић“ једна хиљада динара; (10) Туристичка организација града Суботица 19 хиљада динара; (11) Месне заједнице 40 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања – конто 241000

Обавезе по основу отплате страних камата (241200)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате страних камата у износу од 30.809 хиљада динара и односе се на обавезе за камате по основу закљученог уговора о кредиту са Европском банком за обнову и развој а које на дан 31.12.2018. године нису доспеле. Град Суботица на дан 31.12.2018. године нема неизмирених доспелих обавеза по основу отплате страних камата.



У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- више су исказане обавезе по основу отплате страних камата (241200) у износу од 30.809 хиљада динара за обавезе које на дан 31.12.2018. године нису доспеле а које је Град Суботица евидентирао у пословним књигама и исказао у Обрасцу 1 Биланс стања.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 183 хиљада динара које су преузете из биланса стања индиректних корисника: (1) Градске библиотеке „Szabadkai“ 24 хиљада динара; (2) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 140 хиљада динара; (3) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 19 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе – конто 245000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе за остале расходе у износу од 9.447 хиљада динара и то код: (1) Градске управе 9.445 хиљаде динара; (2) Месне заједнице две хиљаде динара.

Обавезе из пословања

Обавезе за остале расходе – конто 251000

Примљени аванси (251100)

У консолидованом билансу стања исказани су примљени аванси у износу од 5.626 хиљада динара који је преузет из биланса стања директног корисника Градске управе.

Примљени депозити (251200)

У консолидованом билансу стања исказани су примљени депозити у износу од 13.958 хиљада динара који су преузети из биланса стања следећих корисника: (1) Градске управе 12.958 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 1.000 хиљада динара.

Обавезе према добављачима – конто 252000

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе према добављачима у износу од 105.786 хиљаде динара који је преузет из биланса стања следећих корисника: (1) Скупштине града 313 хиљаде динара; (2) Градоначелника 338 хиљада динара; (3) Градског већа 267 хиљада динара; (4) Градске управе 78.090 хиљаде динара; (5) Градског правобранилаштва четири хиљаде динара; (6) Заштитника грађана 37 хиљада динара; (7) Предшколске установе „Наша радост“ 18.887 хиљада динара; (8) Позориште „Kostolanji Dežo“ 1.179 хиљада динара; (9) Градске библиотеке „Szabadkai“ 562 хиљада динара; (10) Градски музеј Суботица 1.185 хиљада динара; (11) Дечје позориште Суботица 490 хиљада динара; (12) Зоолошки врт 757 хиљада динара; (13) Историјски архив Суботица 730 хиљада динара; (14) Савремена галерија Суботица 424 хиљада динара; (15) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 1.110 хиљада динара; (16) Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“ 531 хиљада динара; (17) Завичајна галерија „Др Винко Пешић“ 167 хиљада динара; (18) Туристичка организација града Суботица 54 хиљада динара; (19) Месне заједнице 661 хиљада динара.

У поступку ревизије обавеза из пословања на захтев ревизије, град Суботица је упутио директним и индиректним корисницима независне конфирмације на адресе добављача. Од укупно 87 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) чија је књиговодствена вредност 65.099 хиљада динара, добијено је 62 одговора или 71%, што је дато у следећој табели:

Табела број 44. Конфирмације

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање примљених конфирмација	Стање попримљеним конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	58	40	41.801	42.424	0	-623



2.	Предшколска установа „Наша Радост“	18	14	16.534	16.706	0	-172
3.	Зоолошки врт	11	8	638	750	0	-112
	Укупно	87	62	58.973	59.880	0	-907

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да није усаглашено стање обавеза, јер према примљеним конфирмацијама обавезе износе 59.880 хиљаде динара, а укупна књиговодствена вредност обавеза примљених конфирмација према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама града Суботице и узоркованих индиректних корисника износи 59.880 хиљада, што је за 907 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

Остале обавезе – конто 254000

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања – конто 291100

У консолидованом билансу стања исказани су разграничени приходи и примања у износу од 51.659 хиљада динара који су презети из биланса стања: (1) Градске управе 51.647 хиљаде динара; (2) Градске библиотеке „Szabadkai“ 12 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци конто – 291200

У консолидованом билансу стања исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 201.977 хиљада динара који су преузети из биланса стања следећих корисника: (1) Градске управе 165.602 хиљаде динара; (2) Предшколске установа „Наша радост“ 33.214 хиљада динара; (3) Позориште „Kostolanji Dežo“ 179 хиљада динара; (4) Градске библиотеке „Szabadkai“ 12 хиљада динара; (5) Зоолошки врт 226 хиљада динара; (6) Туристичке организација града Суботица 2.223 хиљада динара; (7) Месне заједнице 521 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто – 291300

У консолидованом билансу стања исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 1.515.718 хиљада динара који су преузети из биланса стања следећих корисника: (1) Градске управе 1.492.656 хиљаде динара; (2) Предшколске установе „Наша радост“ 17.304 хиљада динара; (3) Позориште „Kostolanji Dežo“ 203 хиљада динара; (4) Градске библиотеке „Szabadkai“ 60 хиљада динара; (5) Дечје позориште Суботица 317 хиљада динара; (6) Зоолошки врт 628 хиљада динара; (7) Историјски архив Суботица 345 хиљада динара; (8) Савремена галерија Суботица 1.660 хиљада динара; (9) Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 2.463 хиљада динара; (10) Туристичка организација града Суботица 81 хиљада динара; (11) Месне заједнице једна хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења конто – 291900

У консолидованом билансу стања исказана су остала пасивна временска разграничења у износу од 136 хиљада динара која су преузета из биланса стања индиректних корисника: (1) Предшколске установе „Наша радост“ 129 хиљада динара; (2) Дечје позориште Суботица седам хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем свих обавеза који се односе на буџетску годину и неискривањем истих јавља се ризик да финансијски извештај неће истинито и објективно приказивати стање обавеза у Билансу стања.



Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да:

- 9.1. се у пословним књигама индиректних корисника евидентирају обавезе за плате и додатке као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;
- 9.2. правилно искажу обавезе по основу отплате камата.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

У консолидованом Билансу стања града Суботица на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 12.966.669 хиљада динара.

Табела број 45. Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима-010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100	Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
Градска управа	15.241.279	2.757.024	12.484.255	12.484.255	0
Градско правобранилаштво	100	3	97	97	0
Заштитник грађана	411	23	388	388	0
Предшколска установа „Наша радост“	452.836	264.139	188.697	188.697	0
Позориште „Костолањи Дежо“	15.610	12.752	2.858	2.858	0
Градска библиотека „Szabadkai“	78.454	10.739	67.715	67.715	0
Градски музеј Суботица	20.168	11.798	8.370	8.370	0
Дечије позориште Суботица	67.486	44.846	22.640	22.284	-356
Зоолошки врт	186.012	62.374	123.638	123.639	1
Историјски архив Суботица	11.412	8.911	2.501	2.501	0
Савремена галерија Суботица	29.898	2.521	27.377	27.377	0
Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица	11.427	6.562	4.865	4.865	0
Установа културе Арт биоскоп „Александар Лифка“	8.289	4.545	3.744	3.744	0
Завичајна галерија „Др Винко Перчић“	1.179	800	379	379	0
Туристичка организација града Суботица	12.574	9.701	2.873	2.873	0
Месне заједнице (збирно)	35.659	9.032	26.627	26.627	0
Укупно	16.172.794	3.205.770	12.967.024	12.966.669	-355

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да постоји неравнотежа нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (конто 010000) са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у укупном износу од 355 хиљаде динара која су идентификована код следећих индиректних корисника: (1) Дечје позориште Суботица у износу од 356 хиљада динара и код (2) Зоолошки врт једна хиљада динара.

- индиректни корисник Арт биоскоп „Александар Лифка“ је у Обрасцу 1 Биланс стања погрешно унео податак на ознаци ОП 1225 – извори новчаних средстава у износу од 3.744 хиљаде динара уместо на ознаци ОП 1221 - нефинансијска имовина у сталним средствима. Приликом израде консолидованог Обрасца 1 – Биланс стања, износ од 3.744 хиљаде динара је консолидован са подацима исказаним на конту 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима.

Према писаном образложењу Дечијег позоришта неравнотежа је настала услед погрешног уноса података на ознаци ОП 1231- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 355 хиљада динара уместо на ознаку ОП 1221- нефинансијска имовина у сталним средствима које је и довело до наведеног одступања.

Нефинансијска имовна у залихама – конто 311200

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 24.694 хиљада динара преузета из биланса стања индиректних



корисника: (1) Предшколска установа „Наша радост“ 23.068 хиљаде динара; (2) Градска библиотека „Szabadkai“ 132 хиљаде динара; (3) Зоолошки врт 405 хиљаде динара; (4) Туристичка организација града Суботице 1.089 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама, категорија 020000, једнака је делу капитала исказаном на синтетичком конту 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.

Табела број 46. Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у залихама- 020000			Нефинансијска имовина у залихама - 311200	Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
Предшколска установа „Наша радост“	23.068		23.068	23.068	0
Градска библиотека „Szabadkai“	132		132	132	0
Зоолошки врт	405		405	405	0
Туристичка организација града Суботица	1.089		1.089	1.089	0
Укупно	24.694		24.694	24.694	0

Финансијска имовина – конто 311400

У консолидованом Билансу стања исказан је износ од 5.533.814 хиљада динара. Евидентирано је учешће у капиталу предузећа чији је оснивач или суоснивач град Суботица.

Извори новчаних средстава – конто 311500

У консолидованом обрасцу Биланс стања исказан је износ од 6 хиљада динара, који чини извори новчаних средстава Градске библиотеке „Szabadkai“

Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700.

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.544 хиљада динара, од чега се на пренета неутрошена средства индиректних корисника односи: Градску библиотеку „Szabadkai“ 351 хиљаду динара и Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица 1.193 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121.

У Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 355.057 хиљада динара, податак је преузет из консолидованог Биланса прихода и расхода (Образац 2).

Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311.

У Обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година исказан је у износу од 40.867 хиљада динара и чине га нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година индиректних корисника града Суботице.

Ванбилансна пасива - конто 352000

На дан 31.12.2018. године Град Суботица је у консолидованом обрасцу Биланс стања исказао ванбилансну пасиву у износу од 1.374.372 динара, преузет из биланса стања следећих корисника: (1) Градска управа 1.374.215 хиљада динара и (2) Зоолошки врт 157 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године мање је исказана ванбилансна пасива у укупном износу од 37.767 хиљада динара, јер индиректни корисници: (1) Зоолошки врт у износу од 3.369 хиљада динара, (2) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 28.516 хиљада динара и (3) Туристичка организација града Суботице у износу од 5.882 хиљада динара, нису евидентирали менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик

Услед грешака индиректних корисника које се јављају приликом уноса података у финансијске извештаје постоји ризик да ће финансијски извештаји приказати нетачно стање и да неће одговарати подацима садржаним у пословним књигама корисника Града Суботица.

Препорука број 10

Препоручујемо индиректним корисницима Града Суботица да:

10.1. успоставе равнотежу у консолидованом билансу стања као и да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама.

10.2. да у пословним књигама индиректних корисника се евидентира тачно стање ванбилансне пасиве.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.-31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 225.661 хиљаде динара, издаци у износу од 1.203.190 хиљаде динара и мањак примања у износу 977.529 хиљаде динара.

Табела број 47. Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		510.481	225.661
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	88.330	35.587
810000	Примања од продаје основних средстава	8.309	9.263
820000	Примања од продаје залиха	22	61
840000	Примања од продаје природне имовине	79.999	26.263
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	422.151	190.074
910000	Примања од задуживања	287.176	62.279
920000	Примања од продаје финансијске имовине	134.975	127.975
ИЗДАЦИ		1.269.880	1.203.190
500000	Издаци за нефинансијску имовину	719.999	916.294
510000	Основна средства	667.097	860.762
540000	Природна имовина	52.902	55.532
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	549.881	286.896
610000	Отплата главнице	221.393	221.231
620000	Набавка финансијске имовине	328.488	65.665
	Вишак примања		
	Мањак примања	759.399	977.529

3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.- 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 5.576.975 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 5.672.083 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 728.205 хиљаде динара.

Табела број 48. Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	5.344.133	5.576.975
700000	Текући приходи	4.833.652	5.351.314
710000	Порези	3.457.247	3.618.397
730000	Донације и трансфери	594.946	1.001.176
740000	Други приходи	778.366	727.986
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.359	3.124
790000	Приходи из буџета	734	631
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	88.330	35.587
810000	Примања од продаје основних средстава	8.309	9.263
820000	Примања од продаје залиха	22	61
840000	Примања од продаје природне имовине	79.999	26.263
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	422.151	190.074
910000	Примања од задуживања	287.176	62.279



920000	Примања од продаје финансијске имовине	134.975	127.795
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	5.246.591	5.672.083
400000	Текући расходи	3.976.711	4.468.893
410000	Расходи за запослене	926.737	953.508
420000	Коришћење роба и услуга	1.136.793	1.224.791
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	4.852	207
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	13.366	9.752
450000	Субвенције	823.730	1.035.949
460000	Донације, дотације и трансфери	670.891	790.125
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	117.989	155.627
480000	Остали расходи	282.353	298.934
500000	Издаци за нефинансијску имовину	719.999	916.294
510000	Основна средства	667.097	860.762
520000	Залихе	0	0
540000	Природна имовина	52.902	55.532
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	549.881	286.896
610000	Отплата главнице	221.393	221.231
620000	Набавка финансијске имовине	328.488	65.665
	Вишак новчаних прилива	97.542	0
	Мањак новчаних прилива	0	95.108
	Салдо готовине на почетку године	913.078	837.600
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	5.360.097	5.578.275
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	15.964	1.300
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	5.435.575	5.687.670
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	4.618	0
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	193.602	15.587
	Салдо готовине на крају године	837.600	728.205

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим, салдо готовине на крају године, није једнак износима исказаним у Билансу стања – Жиро и текући рачун- конто 121100, Издвојена новчана средства и акредитиви- конто 121200, Благајна- конто 121300, Девизни рачун, конто 121400, односно мање је исказан за 1.690 хиљада динара, услед неправилног преузимања података од индиректног корисника Савремена галерија.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама.

3.6. Остали делови завршног рачуна

Град Суботица је приликом израде Завршног рачуна за 2018. годину припремила осим финансијских извештаја за које су прописани обрасци (Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5) и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

-Објашњење великих одступања одобрених средстава и извршења за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године;

-Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године;

-Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године;

-Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године;

-Извештај о програмском делу буџета за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године.



Објашњење великих одступања одобрених средстава и извршења за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године

Извештај о одступањима

Град Суботица је у Извештају о одступањима навео да је у поступку консолидације завршних рачуна за 2018. годину код преузимања одговарајућих пословних промена из завршних рачуна индиректних корисника утврдио одступања између одобрених средстава и извршења као и одступања у попуњавању прописаних образаца завршног рачуна. У циљу тачне и правилне израде консолидованих образаца финансијских извештаја за 2018. годину у обзир су узета наведена одступања исказана у завршним рачунима индиректних корисника те је konto 791111 – приходи из буџета исказан код индиректних корисника у износу од 965.285 хиљада динара сведен на категорију 490000 – административни трансфери из буџета у износу од 1.044.663 хиљада динара исказан код директног корисника Градска управа ради могућности међусобног елиминисања (сторнирања) при изради консолидације.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године

Извештај о донацијама

На рачуне буџета Града Суботице и индиректних корисника у току 2018. године стигле су следеће донације и добровољни прилози:

Табела број 49. Донације

Кonto	Опис	Корисник	Износ у хиљадама динара
7311	Текуће донације од иностраних држава	буџет	0
		индиректни корисник	3.461
7321	Текуће донације од међународних организација	буџет	0
		индиректни корисник	21.507
7322	Капиталне донације од међународних организација	буџет	37.742
		индиректни корисник	541
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	буџет	2.185
		индиректни корисник	1.735
УКУПНО:			67.171

Из средстава донација од амбасаде Јапана за Пројекат Санације крова Дома здравља Суботица утрошено је 36.508,91 ЕУР, а неутрошена средства у висини од 1.926,09 ЕУР су враћена донатору.

Од средства у висини од 38.700,78 ЕУР која су пристигла 2017. године за ИПА пројекат прекограничне сарадње Хрватска-Србија С.О.С - Туристичка рута сецесије од Суботице до Осијека (Subotica Osijek Secession Tourist Route) утрошено је 23.189,27 ЕУР, а у току године по обрачунатим извештајима је пристигло још 14.346,19 ЕУР.

За ИПА пројекат "OPTI BIKE" - Оптимализација саобраћаја у пограничном појасу изградњом бицикличких стаза (Optimising traffic in the border zone, planning and construction documents necessary for contracting) у току 2018. године уплаћено је укупно 363.475,92 ЕУР, од тога партнерима у пројекту из Републике Мађарске пренето је 253.347,23 ЕУР, а утрошено је 54.699,23 ЕУР.

У оквиру ИПА пројекта "COLOUR COOP" - „Разнобојна сарадња“ (Colourful cooperation) гради се Дом културе на Палићу. У току 2018. године донација је пристигла у висини од 144.127,60 ЕУР, од тога је утрошено 62.476,64 ЕУР.

За ИПА пројекат ART NOUVEAU „Одржива заштита и промоција сецесијског наслеђа у Дунавској регији (Sustainable protection and promotion of Art Nouveau heritage in the Danube



Region Within the Danube Transnational Programme) у току 2018. године су пристигла средства у висини од 22.228,09 ЕУР. Средства се преносе у наредну годину.

Поред тога повучена су средства донације од ЕБРД у висини од 28.616,50 ЕУР за пројекат унапређење водних система у Суботици.

За Новогодишњи концерт, који је одржан 28.12.2018. године, су уплаћене су донације у висини од 196.000 динара. Средства се преносе у наредну годину, док су средства од добротворног концерта у 2017. години у висини од 185.000 динара пренета Фондацији за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине на основу решења градоначелника, по појединачним захтевима.

У току 2018. године Канцеларија за младе је добила 84.150 динара као донације за Фестивал омладине, и то од ад Тржнице, од ЈКП „Стадион“ и од Инфостуда.

НИС а.д. Нови Сад је уплатио 2.976.000 динара граду као донацију за постављање тартан подлоге на спортским теренима на Палићу, у Парку физичке културе. Радови су реализовани у вредности од 1.882.800,00 динара, док су преостала средства од 1.093.200,00 динара враћена донатору.

Према извештајима достављеним од стране индиректних корисника, пристигле су следеће донације на рачуне индиректних корисника:

- Градска библиотека је добила донације у укупној висини од 63 хиљада динара, и то: 52 хиљаде динара од Америчке амбасаде за Амерички кутак, и 11 хиљада динара од физичких и правних лица за матичну делатност. У току године су трошена средства донације у висини од 19.154 хиљаде динара, која су пристигла 2016.године од Фондације Бетхлен Габор за зграду библиотеке.
- Месним заједницама су донатори уплатили укупно 1.124 хиљада динара, углавном за куповину и одржавање опреме, и за репрезентацију.
- Дечје позориште је добило иностране донације исказано у динарима: од Мађарског позоришта из Будимпеште 359 хиљада динара, од Министарства за људске ресурсе Мађарске 324 хиљада динара, од Kinder- und Jugendzentrum из Берлина 118 хиљада динара и од Дечјег позоришта Републике Српске из Бања Луке 118 хиљада динара.
- Позориште „Костолањи Деже“ је запримио донације у укупној динарској вредности од 13.969 хиљада динара, и то иностране: од Фондације Бетхлен Габор 10.127 хиљада динара, од Националног фонда за културу из Мађарске 2.260 хиљада динара, од Министарства за људске ресурсе Мађарске 982 хиљада динара; и домаће: од Националног савета мађарске националне мањине 580 хиљада динара и од Гранд Моторс доо 20 хиљада динара. Донације су за подршку програма позоришта, за представе, за гостовања и разне пројекте.
- Градски музеј је добио иностране донације у вредности 3.953 хиљаде динара од Фондације Бетхлен Габор за пројекте „Бошан“, „Бачорсаг“ и „Секељи из Буковине“, и 2.542 хиљаде динара за ИПА пројекте „Заједно за заједничку будућност заједничке културне баштине“ (са музејом из Баје) и "Тражење наше заједничке уметничке баштине" (са Ходмезовашархељ) у висини од 2.954 хиљада динара
- Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица је добио 540.658 динара од Фондације Бетхлен Габор за набавку опреме за реализацију Програма дигитализације и 620.861 динар од музеја из Баје (Мађарска) као аванса штампање књижица.
- ПУ „Наша радост“ је примио донацију у износу од 244 хиљада динара од Европске унија у оквиру програма Еразмус+.
- Туристичка организација Града Суботице исказала иностране донације за два ИПА пројекта „Subotica Osijek Secession Route“ (S.O.S.) и „Our Borderless Art Nouveau Culture“ у укупном износу од 3.268 хиљада динара.

Извештај о кредитима



У току 2012. године потписан је Уговор о зајму за Пројекат унапређења водних система у Суботици између града и ЕБРД у висини од 11 милиона Евра, са роком отплате од 12 година, са грејс периодом од 3 године, по каматној стопи 6М Еурибор+1% уз гаранцију РС, са отплатом анuitета у полугодишњим ратама (датум отплате последњег анuitета доспева 2024. године), са наменом изградње капиталних објеката и комуналне инфраструктуре ЈКП «Водовод и канализација» Суботица (водоснабдевање, одвођење и пречишћавање отпадних вода). Кредит је ступио на снагу 24. октобра 2014. године. У 2018. години повучене су транше кредита у висини од 525.897,50 Евра (у динарској противвредности 62.278.808,16 динара) и транше донације у висини од 28.616,50 Евра (у динарској противвредности 3.386.370,73 динара).

У току 2018. године по основу сервисирања јавног дуга утрошено је 296.291.911,02 динара, и то:

- по кредиту од АИК банке за финансирање капиталних инвестиционих расхода за набавку возила и опреме у циљу имплементације Студије унапређења система јавног градског и приградског транспорта путника за камате је утрошено укупно 599.681,25 динара, а за отплату дела главнице по овом кредиту утрошено је 26.481.385,99 динара. Последњи анuitет овог кредита је исплаћен 02.11.2018. године и стање дуга на дан 31.12.2018. године по основу овог кредита износи нула динара.

- по кредиту од ЕБРД за финансирање пројекта Модернизација и проширење пречистача отпадних вода из буџета је утрошено за камате 1.247.991,12 динара (10.521,41 евра). За отплату дела главнице по овом кредиту је утрошено 96.587.400,29 динара (814.224,66 евра). Овај износ за отплату дела главнице је Граду уплаћен од стране ЈКП «Водовод и канализација». Стање дуга на дан 31.12.2018. године по основу овог кредита износи 814.224,69 евра.

- по кредиту од ЕБРД за финансирање Пројекта унапређења водних система у Суботици из буџета је утрошено за отплату дела главнице по овом кредиту 98.161.971,93 динара (826.501,97 евра), за камате 4.601.064,69 динара (38.738,33 евра), а за пратеће трошкове задуживања 2.773.970,64 динара (23.348,99 евра). У току 2018. године укупно је повучено 525.897,50 евра, а стање дуга на дан 31.12.2018. године по основу овог кредита је 5.359.995,74 евра.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2018. до 31.12.2018. године:

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему²³, и члана 12. Одлуке о буџету Града Суботице за 2018. годину²⁴, Градоначелник је донео 23 решења за коришћење средстава текуће буџетске резерве. Од тога четири решења су са променом апропријација по члану 61. став 12. Закона о буџетском систему, и то: у износу од 4.000 хиљада динара за измену економске класификације за пројектно финансирање здравствених установа, у износу од 2.000 хиљада динара за измену економске класификације код пројекта „Набавка и уградња система за заливање на јавним површинама“, у износу од 2.000 хиљада динара за накнаду а.д. „Србија-воз“ за железнички саобраћај на релацији Кикинда -Суботица и 2.300 хиљада динара за додатно ангажовање Регионалне развојне агенције Панонрег и за обезбеђење додатних средстава за потребе даљег ангажовања лица која обављају послове „личног пратиоца – персоналног асистента.

²³ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп., 108/13, 142/14, 68/15-др., 03/2015, 99/16, 113/17 и 95/18

²⁴ „Службени лист града Суботице», број 37/17, 16/18 и 27/18



Остала решења износе укупно 49.632 хиљада динара и највећи део се односи на обезбеђење учешћа града у реализацији инвестиционих пројеката, и то: за наставак реконструкције зграде Народног позоришта 11.700 хиљада динара, за реконструкцију Дома културе у Доњем Таванкуту 27.000 хиљада динара, за реконструкцији аутобуских стајалишта 1.000 хиљада динара, за пројекат Дечјег позоришта 142 хиљада динара. Осам решења се односе на измирење непланираних потреба месних заједница у укупном износу од 1.636 хиљада динара, средства у износу од 4.410 хиљада динара су ангажована за непредвиђене и додатне радове на атлетској стази са порезом на додату вредност, у износу од 3.479 хиљада динара су ангажована за недовољно планирана средства у области друштвених делатности и 65 хиљада динара за исплату отпремнине у Туристичкој организацији града у складу са Одлуком о максималном броју запослених.

Табела број 50. Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2018. години

Ред. бр.	Решење П-01-401/2018	датум доношења	Намена	Функција	Раздео	Екон. клас.	Распоређено по решењима (износ у дин.)	Извршено у дин.
1	69	31.01.	Спортском савезу помоћ у случају смрти	810	4/03	481991	50.000	49.876,00
2	144	31.01.	ТОГС - отпремнина у складу са Одл.о максималном броју запосл	473	4/05	414312	65.000	65.000,00
3	147	31.01.	За покретања јавне набавке за наставак реконструкције зграде Народног позоришта	820	4/08	511294	11.700.000	0,00
4	156.	02.02.	Измена економске класификације за пројектно финансирање здравствених установа	760	4/03	4632 (511)	4.000.000	0,00
	156 -1	11.05.	решење стављено ван снаге				-4.000.000	
5	287	20.02.	Израда прикључка воде у згради МЗ Макова седмица	660	4/04	511241	88.000	87.726,96
6	274	08.03.	Центар за социјални рад за санацију система уземљења громобранске инсталације и опреме за хидрант	090	4/03	4631 (512)	79.000	79.000,00
7	744	22.06.	Народно позоришту за учешће на поз.фестивалу "Буцини дани" у Александровцу	820	4/03	4631/ 422199	150.000	150.000,00
8	749	22.06.	Измена економске класификације набавка и уградња система за заливање	470	4/07	512932	2.000.000	1.108.270,32
9	778	03.07.	Учешће Града у Реконструкцији Дома културе у Доњем Таванкуту	820	4/08	511294	27.000.000	4.388.249,36
10	907	09.08.	Учешће Града у Реконструкцији аутобуских стајалишта	620	4/08	511	1.000.000	0,00
11	1014	17.09.	МЗ Чантавир- за ангажовање стручних лица за унапређење комуналног реда	160	4/02	424	300.000	300.000,00
12	1015	17.09.	МЗ Хајдуково- за ангажовање стручних лица за унапређење комуналног реда	160	4/02	424	450.000	450.000,00
13	1034	21.09.	Дечје позориште - учешће у пројекту МДПП за представе	820	4/03	424	142.000	142.000,00
14	1061	12.10.	МЗ Хајдуково - пумпа за бунар	160	4/02	511399	118.000	117.200,00
15	1083	17.10.	Надокнада за а.д. "Србија-воз" за железнички саобраћај на релацији Кикинда- Суботица	450	4/07	424911	2.000.000	1.800.000,04
16	1089	18.10.	За додатно ангажовање агенције Панонрег повећана чланарина анексом	490	4/5	423911	2.300.000	1.600.000,00
			Повећана позиција за персоналног асистента (лични пратиоц)	090	4/3	4631/ 424911		700.000,00
17	1101	22.10.	због недовољно планираних сред у оквиру друштвених делатности - текуће поправке осн.	912	4/03	4631 (422)	2.600.000	200.000,00



			због недовољно планираних сред у оквиру друштвених делатности за прој.докум.у осн.образ	912	4/03	4632 (511)		1.000.000,00
			због недовољно планираних сред у оквиру друштвених делатности - путовања средње	920	4/03	4631 (422)		500.000,00
			због недовољно планираних сред у оквиру друштвених делатности - за Фонд за тешко оболелу децу	070	4/03	424		400.000,00
			због недовољно планираних сред у оквиру друштвених делатности - за Дом здравља	760	4/03	4642 (511)		500.000,00
18	1190	14.11.	Непредвиђени и додатни радови на атлетској стази и укупан ПДВ	860	4/08		4.410.000	4.276.523,52
19	1266	13.12.	МЗ Ново Село за измирење обавеза према добављачима по ЦРФ у	160	4/02	483	24.000	23.523,99
20	1285	14.12.	МЗ Таванкут за отклањање квара на бунарској пумпи за воду којом се снабдевају корисници десетак стамбених зграда, дом културе и амбуланта	160	4/02	511	224.000	223.310,40
21	1280	14.12.	МЗ Дудова шума за измирење дуга из 2017. године	160	4/02	423	82.000	81.714,40
22	1296	14.12.	МЗ Центар 1 за куповину гасног котла са радовима, заменом и поправком на гасним инсталацијама	160	4/02	511	350.000	310.116,86
23	1312	19.12.	Геронтолошки центар за израду пројекта реконструкције система грејања у Дому Дудова Шума	090	4/03	4632 (511)	600.000	500.000,00

Стална буџетска резерва

На основу члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности.

У току 2018. године нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године:

На основу члана 34. Закона о јавном дугу²⁵, локалне власти не могу давати гаранције, те из тог разлога овај извештај не садржи податке.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градско правобранилаштво града Суботица. Градско правобранилаштво града Суботице заступа Град Суботицу у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и

²⁵ „Службени гласник РС“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011, 68/2015 и 95/2018



другим надлежним органима када Град Суботица има положај странке или умешача о чијим обавезама и правима се одлучује у том поступку. Градско правобранилаштво града Суботице може заступати у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима и организације и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града Суботице. Надлежност, организација и делокруг рада односно права и дужности Правобранилаштва у односу на обављање послова у циљу заштите имовинских и других права и интереса града Суботице, регулисани су Одлуком о Градском правобранилаштву града Суботице²⁶. У оквиру активности на пословима заступања Градско правобранилаштво града Суботице је током 2018. године, било ангажовано на пословима који се могу поделити по структури: парнични поступак; извршни поступак; управни спор; ванпарнични предмети; стечајни поступак.

У Градском правобранилаштву предмети се воде према врсти поступака, и то: парнице – где се воде предмети у којима се Град појављује као тужилац или тужени; извршни поступак – где се воде извршни предмети у којима се Град појављује као поверилац или дужник; управни спор – где се воде предмети у којима се Град појављује као тужена странка пред Управним судом; ванпарнични предмети - где се воде предмети у којима се Град појављује као предлагач или противник предлагача; стечајни поступци – где се воде предмети у којима се Град појављује као стечајни поверилац.

Градско правобранилаштво је доставило груписане спискове предмета у електронској форми, и то по следећим табелама: Табела према којој је Град у својству тужиоца или туженог у парничним поступцима, као и туженог у управним споровима; Табела према којој је Град у својству предлагача или противника предлагача у ванпарничним поступцима; Табела према којој је Град у својству извршног повериоца или извршног дужника у извршним поступцима, као и табелу према којој је град у својству стечајног повериоца у стечајним поступцима, на дан 6. марта 2018. године.

Табела број 51. Преглед парничних поступака у којима је Град тужилац/тужени

	Град Суботица - Тужилац	Град Суботица - Тужени
Вредност у 000 динара	10.539	139.635
Укупан број предмета	59	102

Према датој табели против Града Суботица покренута су 102 парнична поступка, процењене укупне вредности од 139.635 хиљада динара, док је Град Суботица тужилац у 59 поступака, укупне вредности предмета спора 10.539 хиљада динара.

Табела број 52. Преглед ванпарничних поступака у којима је Град предлагач/противник предлагача

	Град Суботица - предлагач	Град Суботица – Противник предлагача
Деоба сувласничке заједнице	8	2
Накнада за експропријацију	0	9
Укупан број предмета	8	11

Према датој табели Град Суботица је предлагач у осам ванпарничних поступака, чији је предмет деоба сувласничке заједнице. Град Суботица је противник предлагача у 11 поступака, од чега су два у поступку деобе имовине, а девет у поступку утврђивања накнаде за експроприсану непокретност, међу којима се истичу два укупне вредности 2.097 динара.

Табела број 53. Преглед извршних поступака у којима је Град извршни поверилац/извршни дужник

	Град Суботица – извршни поверилац	Град Суботица – Извршни дужник
Вредност у 000 динара	16.968	0
Укупан број предмета	65	0

²⁶ „Службени лист града Суботице“, бр. 34/14 и 47/16



Према датој табели Град Суботица је извршни поверилац у 65 извршних поступака, укупне вредности 16.968 хиљада динара. Против града Суботице је покренут један извршни поступак у вредности од 3.874 хиљада динара, али је тај поступак упућен на парницу.

Покренуто је и 13 управних спорова за поништај решења која је донео Град Суботица.

Град Суботица је стечајни поверилац у 56 стечајних поступака, а укупна вредност потраживања од фирми у стечају износи 100.356 хиљада динара.

Град Суботица је у прегледу значајних спорова приказао четири спора у вредности од 118.688 хиљада динара.

Табела број 54. Преглед значајних спорова

Тужилац	Основ спора	Вредност (у хиљадама динара)	Ток поступка	Процена исхода
Физичко лице	Накнада штете проузроковане одлуком града	91.470	У току поступак по жалби	Неизвесност исхода спора
„Капетански рит рибарство“ д.о.о. Кањижа	Накнада штете на име улагања у грађевински објекат	14.481	У току првостепени поступак	Исход изван у корист тужиоца, питање висине
„Фунеро“ д.о.о. Суботица	Накнада штете настале доношењем одлуке града	8.863	У току првостепени поступак	Неизвесност исхода спора
„Јаворник“ д.о.о. Суботица	Накнада штете на име додатних извршених грађевинских радова	3.874	У току првостепени поступак	Исход изван у корист тужиоца, питање висине

5. Остала питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- У поступку ревизије утврдили смо да приликом обрачуна и исплати плате директора, заменика директора и одређеном броју запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Суботица примењивале стимулације до 30% које су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину забрањене.
- Предшколска установа „Наша радост“ Суботица није уписала хипотеку у своју корист на станове који су дати у откуп.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА СУБОТИЦЕ





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	9	9	4	0	8	0	7	0	6	9	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС							Седиште УТ									Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА СУБОТИЦЕ

СЕДИШТЕ СУБОТИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 08070695

ПИБ 100444843 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-27640-46

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	11.761.177	16.214.767	3.223.049	12.991.718
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	11.737.693	16.172.794	3.205.770	12.967.024
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8.081.114	11.423.505	2.979.770	8.443.735
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7.881.877	10.644.808	2.392.667	8.252.141
1005	011200	Опрема	169.366	698.090	537.935	160.155
1006	011300	Остале некретнине и опрема	29.871	80.607	49.168	31.439
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		3.263	359	2.904
1008	012100	Култивисана имовина		3.263	359	2.904
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	3.882	3.882		3.882
1010	013100	Драгоцености	3.882	3.882		3.882
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.413.145	3.073.757		3.073.757
1012	014100	Земљиште	2.413.137	3.073.749		3.073.749
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	8	8		8
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.027.555	1.239.579	376	1.239.203
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.015.310	1.071.544	376	1.071.168



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	12.245	168.035		168.035
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	211.997	428.808	225.265	203.543
1019	016100	Нематеријална имовина	211.997	428.808	225.265	203.543
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	23.484	41.973	17.279	24.694
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.284	1.221		1.221
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође	134	132		132
1024	021300	Роба за даљу продају	1.150	1.089		1.089
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	22.200	40.752	17.279	23.473
1026	022100	Залихе ситног инвентара		17.279	17.279	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	22.200	23.473		23.473
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	9.437.233	9.788.910	285.009	9.503.901
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	5.380.520	5.533.814		5.533.814
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	5.380.520	5.533.814		5.533.814
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	3	3		3
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	863.553	729.759		729.759
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	137.886	110.410		110.410
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	4.379.078	4.693.642		4.693.642
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.320.017	2.623.244	285.009	2.338.235
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	838.923	729.895		729.895
1051	121100	Жиро и текући рачуни	247.935	91.481		91.481
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	579.284	611.592		611.592
1053	121300	Благајна	39	25		25
1054	121400	Девизни рачун	11.665	26.797		26.797
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.468.974	1.853.145	285.009	1.568.136
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.468.974	1.853.145	285.009	1.568.136
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	12.120	40.204		40.204
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12.120	40.204		40.204
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.736.696	1.631.852		1.631.852
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.736.696	1.631.852		1.631.852
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	10.412	168.186		168.186
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	754.460	555.860		555.860
1071	131300	Остала активна временска разграничења	971.824	907.806		907.806
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	21.198.410	26.003.677	3.508.058	22.495.619
1073	351000	ВАНБИДАНСНА АКТИВА	1.274.931	1.374.372		1.374.372



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	3.561.032	3.574.239
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1.422.388	1.099.473
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	558.835	369.713
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	519.526	361.404
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	26.538	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	12.771	8.309
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	863.553	729.760
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	863.553	729.760
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	2.635	
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)	2.635	
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	2.635	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	29.156	45.414
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	17.518	30.484
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	12.413	21.855
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.533	2.475
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2.518	4.330
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	923	1.591
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	131	233
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	792	829
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	784	779
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	8	7
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		29
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		13
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	573	646
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	515	583
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	51	56



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	7	7
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	3.214	5.290
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2.159	3.709
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	924	1.581
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	131	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	51	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	47	
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	4	
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	448	2.549
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	263	1.574
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	32	164
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	105	570
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	42	225
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	16
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	6.560	5.616
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	48	60
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		4
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	4.158	3.527
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	853	752
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1.241	1.062
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	235	201
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	25	10



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	44.558	40.620
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	32.063	30.990
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1.017	181
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	31.046	30.809
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	24	183
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	24	183
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	12.471	9.447
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	12.470	9.446
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	1	1
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	574.989	619.242
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	27.158	19.584
1200	251100	Примљени аванси	3.642	5.626
1201	251200	Примљени депозити	23.516	13.958
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	129.961	105.786
1204	252100	Добављачи у земљи	129.961	105.786
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	417.870	493.872
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	322.701	324.735
1210	254200	Остале обавезе буџета	94.328	168.173
1211	254900	Остале обавезе из пословања	841	964
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.487.306	1.769.490
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.487.306	1.769.490
1214	291100	Разграничени приходи и примања	55.226	51.659
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	18.103	201.977
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.412.664	1.515.718
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.313	136
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	17.637.378	18.921.380
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	17.145.314	18.526.727
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	17.145.314	18.526.727
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.733.816	12.966.669
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	23.484	24.694
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	5.380.520	5.533.814
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.885	6
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.609	1.544
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	453.598	355.057
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	38.396	40.867
1232	321312	Дефицит из ранијих година		1.271
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	70	
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	70	
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	21.198.410	22.495.619
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1.274.931	1.374.372

Датум, 23.04.2019. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавцац

