



Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
Град Суботица  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Број: П-00-400-2/2019  
Дана: 09.09.2019.  
24000 Суботица  
Трг слободе 1  
Тел. 024/626-778  
БЛ/ДР

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Суботица, Трг слободе 1, Суботица, подноси:

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Ваш број 400-164/2019-04/15 Од 10.06.2019. године,  
Наш број П-00-400-2/2019 од 12.06.2019. године.

#### I

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

I.	Неправилност	Економска класификација, део прихода и расхода није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то: <ul style="list-style-type: none"><li>- 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</li><li>- приходи и примања су укупно исказани (тачка 3.1.1.) у вишем износу од 1.159 хиљада динара</li></ul>
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уплата средстава која корисници нужног смештаја уплаћују граду Суботица на име рефундација режијских трошкова у току 2019. године не исказују се на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи него се врши корекција (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.</li> <li>- Индиректни корисник Градска библиотека Суботица у 2019. години, за средства која остварује као рефундацију накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (боловање преко 30 дана), вршиће корекцију (сторно књижење) на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000-Накнада за време одсуствовања са посла</li> <li>- Индиректни корисник Дечије позориште расходе по уговорима о ауторском хонорару евидентира на одговарајућем субаналитички конту у оквиру групе конта 423000-Услуге по уговору</li> <li>- Градска управа трошкове услуга одржавања и чишћења евидентира на одговарајућем субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења</li> <li>- Градска управа геодетске услуге евидентира на одговарајућем субаналитичком конту 424631-Геодетске услуге</li> <li>- Индиректни корисник ПУ Наша радост приходе које је Градска управа приказала као трансферни приход евидентира на конту 791000 – Приходи из буџета</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ у прилогу се налазе:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Градска управа Суботица:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) - Картица Дневника књижења за период од 01.05.-31.07.2019. године на којој се виде сторно књижења одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.</li> <li>- Извод 145/27.05.2019 рачуна Извршење буџета са уплатом домара ██████████ у износу од 41.053,00 динара</li> <li>- Излазни рачун бр. 163 од дана 30.04.2019. године за домара ██████████ за рефундацију режијских трошкова за март месец 2019. године.</li> <li>- Извод 174/25.06.2019. године рачуна Извршење буџета са уплатом домара ██████████ у износу од 22.991,00 динара</li> <li>- Излазни рачун бр. 205 од дана 31.05.2019. године за домара ██████████ за рефундацију режијских трошкова за април месец 2019. године.</li> <li>- Извод 204/25.07.2019. године рачуна Извршење буџета са уплатом домара ██████████ у износу од 1.113,00 динара</li> <li>- Излазни рачун бр. 246 од дана 30.06.2019. године за домара ██████████ за рефундацију Режијских трошкова за мај месец 2019. године.</li> </ol> </li> <li>2. <b>Градска библиотека Суботица</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Изјашњење Градске библиотеке Суботица у вези са породилским боловањем од дана 09.09.2019. године, финансијска картица конта 414111 за период 01.01.-09.09.2019. године, дневник књижења налога број 208 од дана</li> </ol> </li> </ol>

28.01.2019. године, извод број 27/25.02.2019. године, списак обрачунатих накнада и исплате накнада за 12.2018. годину

- 2) Дневник књижења налога број 491 од дана 19.11.2018. године, обрачун породичског боловања за месец октобар 2018. године, списак обрачунатих накнада и исплате накнада за 10.2018. године, Решење Градске управе – Секретаријата за друштвене делатности број IV-04/III-184-1-42/2018 од дана 08.02.2018. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП-ПД од дана 19.11.2018. године, извод број 196/19.11.2018. године, финансијска картица конта 414111 за период од 01.01.-31.12.2018. године, финансијска картица конта 414121 за период од 01.01.-31.12.2018. године, финансијска картица конта 771111 за период од 01.01.-31.12.2018. године, дневник књижења налога број 504 од дана 21.12.2018. године, обрачун породичског боловања за месец новембар 2018. године, списак обрачунатих накнада и исплате накнада за 11.2018. годину, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП-ПД од дана 21.12.2018. године, извод број 217/21.12.2018. године, извод број 218/24.12.2018. године и
- 3) Допис о отклоњеним неправилностима број 1118 од дана 08.08.2019. године, финансијска картица конта 414111 за 2019. годину, финансијска картица конта 414121 за 2019. годину и финансијска картица конта 772111 за 2019. годину.

### 3. Дечије позориште Суботица

- 1) Изјава директора везано за меморандумске ставке од дана 28.08.2019. године,
- 2) Финансијска картица конта 423599-Остале стручне услуге за период од 01.01.-28.08.2019. године,
- 3) Уговор о ауторском хонорару број 192/18 од дана 19.11.2018. године, рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од дана 08.02.2019. године, извод број 19/08.02.2019. године, налог благајни за исплату број 35 од дана 08.02.2019. године, потврда мењачнице о курсу Еур на дан 08.02.2019. године,
- 4) Рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од дана 10.05.2019. године, Уговор о ауторском хонорару број 192/18 од дана 19.11.2018. године,
- 5) Уговор о ауторском хонорару број 193/18 од дана 19.11.2018. године, рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од дана 10.05.2019. године,
- 6) Уговор о ауторском хонорару број 194/18 од дана 19.11.2018. године, рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од дана 10.05.2019. године,
- 7) Извод број 59/10.05.2019. године, налог благајни за исплату број 183 од дана 10.05.2019. године, налог благајни за исплату број 184 од дана 10.05.2019. године, налог благајни за исплату број 185 од дана

10.05.2019. године, потврда мењачнице о курсу Еур на дан 10.05.2019. године и

- 8) Налог књижења број МН-38 од дана 28.08.2019. године.

**4. Градска управа Суботица**

- 1) Картица Дневника књижења којом су обједињене све исправке књижења на субаналитичком конту 421619 – Закуп осталог простора за период од 01.01.2019. до 29.07.2019. године,
- 2) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 007/01/2019 од дана 22.02.2019. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-76 од дана 18.03.2019. године,
- 3) Извод број 76/18.03.2019. године, фотокопија рачуна број 2631/2019 од дана 31.01.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 24712215 за јануар месец 2019. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 146 од дана 31.01.2019. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна-отпремнице број СР 154/19 од дана 16.01.2019. године од Предузећа Преви Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
- 4) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 078/02/2019 од дана 18.03.2019. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-111 од дана 23.04.2019. године,
- 5) Извод број 111/23.04.2019. године, фотокопија рачуна број 2665-2019 од дана 28.02.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 24875569 за фебруар месец 2019. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 2247 од дана 28.02.2019. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна-отпремнице број СР 443/19 од дана 08.02.2019. године од Предузећа Преви Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
- 6) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 119/3/2019 од дана 24.04.2019. године, налог за исправку књижења БУ-ИЗВ-138 од дана 20.05.2019. године,
- 7) Извод број 138/20.05.2019. године, фотокопија рачуна број 2705-2019 од дана 31.03.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 4353 од дана 31.03.2019. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 25035680 за март месец 2019. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 2019-145 од дана 10.04.2019. године од Unnix-Safety

- д.о.о. Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
- 8) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 160/04/2019 од дана 16.05.2019. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-161 од дана 12.06.2019. године,
  - 9) Извод број 161/12.06.2019. године, фотокопија рачуна број 2741-2019 од дана 30.04.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 25226782 за април месец 2019. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 6462 од дана 30.04.2019. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
  - 10) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 194/05/2019 од дана 17.06.2019. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-191 од дана 12.07.2019. године,
  - 11) Извод број 191/12.07.2019. године, фотокопија рачуна број 2778-2019 од дана 31.05.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 25389574 за мај месец 2019. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 8579 од дана 31.05.2019. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
  - 12) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 459/11/2018 од дана 19.12.2018. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-20 од дана 21.01.2019. године,
  - 13) Извод број 20/21.01.2019. године, фотокопија рачуна број 24297717 за месец новембар 2018. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна број 2555-2018 од дана 30.11.2018. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна-отпремнице број 18-РН031000146 од дана 30.11.2018. године од Ветеринарске станице Суботица д.о.о. Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна-отпремнице број 18-РН031000145 од дана 30.11.2018. године од Ветеринарске станице Суботица д.о.о. Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 21058 од дана 30.11.2018. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица,
  - 14) Рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 512/12/2018 од дана 16.01.2019. године, налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-55 од дана 25.02.2019. године,
  - 15) Извод број 55/25.02.2019. године, фотокопија рачуна број 24425669 за месец децембар 2018.

		<p>године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица, фотокопија рачуна за комуналне услуге број 23142 од дана 31.12.2018. године од ЈКП Чистоћа и зеленило Суботица који гласи на Отворени универзитет Суботица и фотокопија рачуна број 2591-2018 од дана 31.12.2018. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица.</p> <p><b>5. Градска управа Суботица</b></p> <p>1) Картица Дневника књижења на субаналитичком конту 424631 – Геодетске услуге за период од 01.01.2019. до 28.08.2019. године, рачун бр. 4/2019 од дана 23.01.2019. године од Геогон М&amp;Ј д.о.о. Суботица, рачун бр. 25/01-2019 од дана 10.01.2019. године од ГеоДигит д.о.о. Сремска Митровица,</p> <p>2) Извод број 35/05.02.2019. године и</p> <p>3) Извод број 48/18.02.2019. године.</p> <p><b>6. ПУ Наша радост Суботица –</b></p> <p>1. Уговор о додели новачних средстава из буџета АП Војводине за 2019.годину дел.број 961/02 од 29.05.2019.године</p> <p>2. Решење о преносу средстава дел.број 999/08 од 06.06.2019.године</p> <p>3. Решење о коришћењу трансферних средстава број IV-01/I-401-706/2019 од 10.06.2019.године</p> <p>4. Захтев за плаћање-дознаку средстава број 307 од 21.06.2019.године,</p> <p>5. Извод банке број 105 од 27.06.2019.године,</p> <p>6. Налог за књижење број 360 од 27.06.2019.године на ком је књижен извод број 105 од 27.06.2019.године</p> <p>7. Захтев за дознаку број 100 од 07.03.2019.године</p> <p>8. Извод банке број 48 од 21.03.2019.године</p> <p>9. Налог за књижење број 223 од 21.03.2019.године</p> <p>10. Захтев за плаћање-дознаку број 182 од 18.04.2019.године</p> <p>11. Захтев за плаћање-дознаку број 172 од 08.04.2019.године</p> <p>12. Захтев за плаћање-дознаку број 188 од 23.04.2019.године</p> <p>13. Захтев за плаћање-дознаку број 192 од 24.04.2019.године</p> <p>14. Захтев за плаћање-дознаку број 195 од 24.04.2019.године</p> <p>15. Извод банке број 73 од 08.05.2019.године</p> <p>16. Налог за књижење број 209 од 08.05.2019.године</p> <p>17. Реализација буџета са 31.07.2019.године</p> <p>18. Бруто биланс за групу 79 са 31.07.2019.године</p>
--	--	--

2)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	Донето је Решење о формирању Комисије за утврђивање висине потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од дана 17.07.2019. године. Наведена Комисија сачинила је Извештај о утврђеној висини потраживања Града Суботице

		<p>по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од дана 02.08.2019. године са приложеном табелом која је саставни део наведеног Извештаја. На основу Одлуке о усвајању Извештаја о утврђеној висини потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019-2 од дана 04.08.2019. године Секретаријат за финансије – Служба за рачуноводство је формирала помоћну књигу потраживања по основу откупа станова (275 закључених уговора) и стамбених кредита (10 закључених уговора) и са 31.05.2019. године аналитички унела утврђене висине потраживања по откупцима и корисницима стамбених кредита. Такође је и у Главној књизи извршено усаглашавање стања наведених потраживања са утврђеном висином потраживања на дан 31.05.2019. године на конту 122146 – потраживања за откупљене станове и конту 122147 – Потраживања за стамбене кредите.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ у прилогу се налазе:</p> <p><b>1. Градска управа Суботица</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о формирању Комисије за утврђивање висине потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од дана 17.07.2019. године,</li> <li>- Извештај о утврђеној висини потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од дана 02.08.2019. године,</li> <li>- Еxcell табела са прегледом висине потраживања која је саставни део Извештаја Комисије,</li> <li>- Одлука о усвајању Извештаја о утврђеној висини потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019-2 од дана 04.08.2019. године,</li> <li>- Аналитичке картице из помоћне књиге потраживања по откупцима и корисницима стамбених кредита са стањем на дан 31.05.2019. године,</li> <li>- Синтетичке картице из Главне књиге са стањем на дан 31.05.2019. године и</li> <li>- Финансијски налог БУ-НАЛ-1387 од дана 31.05.2019. године.</li> </ul>

3)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама Града извршено је сторнирање потраживања у износу од 51.647.060,58 динара по основу Уговора о донацији за колектор 7 од ЕБРД под датумом 02.01.2019. године те се у току 2019. године више не врши поменуто књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ у прилогу се налазе:</p> <p><b>1. Градска управа Суботица</b></p> <p>У прилогу су картице 12219899 и 291111 финансијски налог БУ-НАЛ-730 од дана 02.01.2019. године као доказ да је поменуто потраживање сторнирано и да се више не евидентира у пословним књигама.</p>

4)

1.	Неправилност	У пословним књигама Града више су евидентиране обавезе по основу отплате страних камата у износу 30.809 хиљада динара (тачка 3.3.3.)
2.	Опис мере исправљања	У току 2019. године извршена је исправка књижења обавеза по основу отплате страних камата које нису доспеле (конто 241200) те се недоспеле стране камате више не евидентирају у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ у прилогу се налазе: <b>1. Градска управа Суботица</b> 1. Информација о зајмовима од ЕБРД, 2. 2. Обавештење ЕБРД о стању главнице и камате на дан 31.12.2018. године за зајам за изградњу пречистача и за зајам за изградњу колектора II, 3. Картица конта 442331 – Отплата камата ЕБРД за период од 01.01.-30.08.2019. године, 4. Налог за књижење бр. БУ-НАЛ-727 од дана 02.01.2019. године где је сторнирана камата за зајам за изградњу пречистача, налог за књижење бр. БУ-НАЛ-1342 од дана 02.01.2019. године где је укалкулисана доспела камата за зајам за изградњу пречистача у износу од 370.580,66 динара (3.132,55 ЕУР), аналитичка картица конта 241233 за обавезе по основу камате за зајам за изградњу пречистача за период од 01.01.-30.06.2019. године као и конта 13121101 и обрачун главнице и камате од ЕБРД за зајам за изградњу пречистача од дана 20.05.2019. године а која се односи на стање са 31.12.2018. године. 5. Налог за књижење бр. БУ-НАЛ-728 од дана 02.01.2019. године где је сторнирана камата за зајам за изградњу колектора II и укалкулисана доспела камата за зајам за изградњу колектора II у износу од 2.290.724,41 динара (19.274,08 ЕУР), аналитичка картица конта 24123301 за обавезе по основу камате за зајам за изградњу колектора II за период од 01.01.-30.06.2019. године као и конта 13121101, обрачун главнице и камате од ЕБРД за зајам за изградњу колектора II од дана 10.01.2019. године а која се односи на стање са 31.12.2018. године и обрачун главнице и камате од ЕБРД за зајам за изградњу колектора II од дана 08.07.2019. године.

5)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	Индиректни корисник Зоолошки врт Палић Одлуком о образовању комисија за попис средстава финансијског обезбеђења са стањем на дан 30.06.2019. године број 395-06/19-1 од дана 22.05.2019. године, Упутством за рад комисије за попис средстава финансијског обезбеђења број 395-06/19-II од дана 22.05.2019. године, Планом рада комисије за попис средстава финансијског обезбеђења на дан 30.06.2019. године број 395-05/19-III од дана 22.05.2019. године, Извештајем о извршеном ванредном попису са стањем на дан 30.06.2019. године број 418-06/2019-1 од дана



		<p>30.06.2019. године са спецификацијом меница и банкарских гаранција, Записником комисије за попис меница и банкарских гаранција од дана 30.06.2019. године, Одлуком о усвајању извештаја о попису меница и банкарских гаранција са стањем на дан 30.06.2019. године број 418-07/2019-II од дана 30.06.2019. године и Решењем за поступање по резултатима пописа средстава финансијског обезбеђења број 418-07/2019-III од дана 30.06.2019. године извршен је попис ванбилансне активе и ванбилансне пасиве односно меница и банкарских гаранција и утврђена је ванбилансна евиденција у износу од 3.141.992,00 динара. Наведено је и прокњижено у пословним књигама Зоолошког врта Палић.</p> <p>Индијектни корисник ПУ Наша радост у својим пословним књигама у току 2019. године приказао ванбилансну евиденцију у износу од 133.314.339,97 динара односно . евидентиране су све менице и банкарске гаранције које су у поступцима јавних набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, што је у складу са <i>Уредбом о буџетском рачуноводству</i> ("Службени гласник РС" број 125/2003, 12/2006), те је на тај начин исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама.</p> <p>Индијектни корисник Туристичка организација Суботица Одлуком о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 371-1/2019 од дана 11.06.2019. године, Упутством за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године, Планом рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године, Извештаја о извршеном ванредном попису датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 436-1/2019 од дана 17.07.2019. године са приложеном спецификацијом меница, Одлуке директора о ванредном попису број 446-01/2019 од дана 25.07.2019. године, Налогом за књижење примљених меница и бруто билансом са приказом ванбилансне евиденције исказао у пословним књигама утврђену ванбилансну евиденцију у износу од 5.882.000,00 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Као доказ у прилогу се налазе:</p> <p><b>1. Зоолошки врт Суботица</b></p> <p>1) Одлука о образовању комисија за попис средстава финансијског обезбеђења са стањем на дан 30.06.2019. године број 395-06/19-1 од дана 22.05.2019. године, Упутство за рад комисије за попис средстава финансијског обезбеђења број 395-06/19-II од дана 22.05.2019. године, Планом рада комисије за попис средстава финансијског обезбеђења на дан 30.06.2019. године број 395-05/19-III од дана 22.05.2019. године, Извештај о извршеном ванредном попису са стањем на дан 30.06.2019. године број 418-06/2019-1 од дана 30.06.2019. године са спецификацијом меница и банкарских гаранција, Записник комисије за попис меница и банкарских гаранција од дана 30.06.2019. године, Одлука о усвајању извештаја о попису меница и банкарских гаранција са стањем на дан 30.06.2019. године број 418-07/2019-II од дана 30.06.2019. године, Решење за поступање по резултатима пописа средстава финансијског обезбеђења број 418-07/2019-III од дана 30.06.2019.</p>

године, аналитичка картица конта 351141 и 352141 за период од 01.01.-30.06.2019. године.

## **2. ПУ Наша радост Суботица**

- 1) Финансијске картице ванбилансне евиденције
- 2) Бруто биланс – ванбилансна евиденција за период 01.07.-31.07.2019.године
- 3) Спецификација меница/гаранција које је Установа примила као гаранције у поступцима јавних набавки закључно са 31.07.2019.године.
- 4) Одлука Управног одбора о укњижби меница и банкарских гаранција у ванбилансну евиденцију број 837/04 од 15.05.2019.године
- 5) Налог за књижење број 67 од 28.05.2019.године
- 6) Налог за књижење број 72 од 14.06.2019.године
- 7) Налог за књижење број 91 од 25.07.2019.године

## **3. Туристичка организација Града Суботице**

- 1) Одлука о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 371-1/2019 од дана 11.06.2019. године,
- 2) Упутство за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године,
- 3) План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године,
- 4) Извештај о извршеном ванредном попису датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 436-1/2019 од дана 17.07.2019. године
- 5) Спецификација примљених меница,
- 6) Одлука директора о ванредном попису број 446-01/2019 од дана 25.07.2019. године,
- 7) Налог за књижење примљених меница са стањем на дан 30.06.2019. године и
- 8) Бруто биланс са приказом ванбилансне евиденције (ванбилансне активе и ванбилансне пасиве) меница за период од 01.01.-30.06.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У финансијским извештајима индиректних корисника: Градски музеј, Дечје позориште, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија Винко Перчић исправно врше евидентирање и иказивање обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса. Као доказ у прилогу су аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за 2019. годину наведених индиректних корисника.	Индиректни корисници: Градски музеј, Дечје позориште, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија Винко Перчић исправно врше евидентирање и иказивање обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса. Као доказ у прилогу су аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за 2019. годину наведених индиректних корисника.	<i>За Градски музеј Суботица – референт за финансије и рачуноводствене послове</i> <i>За Дечје позориште Суботица – руководилац финансијско рачуноводствених послова</i> <i>За Савремену галерију Суботица – шеф рачуноводства</i>	Делимичне мере исправљања предузете су у току 2019. године код индиректних корисника: Градски музеј Суботица, Дечје позориште Суботица, Савремена галерија Суботица, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија Винко Перчић Суботица.
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 355 хиљада динара, услед неправилног уноса података индиректног корисника Дечјег позоришта Суботица (тачка 3.3.3.)	Индиректни корисник Дечје позориште Суботица у својим пословним књигама исправно врши евидентирање и иказивање равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у току 2019. године. Као доказ у прилогу су синтетичке картице групе конта 01 и 31 од Дечјег позоришта за период 01.01.-31.07.2019. године где се види равнотежа.	<i>За Дечје позориште Суботица – руководилац финансијско рачуноводствених послова</i>	Период у којем се планира предузимање мере исправљања код индиректног корисника Дечје позориште Суботица.
3	У консолидованом билансу стања мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у	Сваке календарске године Секретаријат за финансије – Служба за рачуноводство доставља Обавештење	<i>За Завичајну галерију Винко Перчић Суботица – директор Установе</i>	Период у којем се планира предузимање мере исправљања код индиректних корисника Дечје позориште Суботица.  Период у којем се планира предузимање мере исправљања код индиректног корисника Дечјег позоришта Суботица јесте Завршни рачун за 2019. годину односно до дана 28.02.2020. године у складу са законским прописима.

	<p>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.)</p>	<p>за доставу података свим индиректним корисницима буџета Града ради израде консолидованог завршног рачуна Града. У поменутом Обавештењу наводи се да се образци финансијских извештаја достављају Градској управи у истој електронској форми као што су поднети у електронској форми у управи за трезор. У прилогу Обавештење за доставу података број IV-01/П-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године.</p>	<p>За Савремену галерију Суботица – шеф рачуноводства  За Град Суботица – шеф Службе за рачуноводство</p>	<p>консолидовано: завршног рачуна за 2019. годину Служба за рачуноводство Градске управе обрађиће више пажње код контроле преузимања података од индиректних корисника.  Период у којем се планира предузимање мере исправљања код индиректног корисника Савремена галерија Суботица јесте Завршни рачун за 2019. годину односно до 28.02.2020. године у складу са законским прописима.</p>
4	<p>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 у Билансу стања (тачка 3.5.)</p>	<p>Сваке календарске године Секретаријат за финансије – Служба за рачуноводство доставља Обавештење за доставу података свим индиректним корисницима буџета Града ради израде консолидованог завршног рачуна Града. У поменутом Обавештењу наводи се да се образци финансијских извештаја достављају Градској управи у истој електронској форми као што су поднети у електронској форми у управи за трезор. У прилогу Обавештење за доставу података број IV-01/П-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године.</p>	<p>За Град Суботица – шеф Службе за рачуноводство</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.  Делимичне мере исправљања предузете су у 2019. години за завршни рачун за 2018. годину. Код израде консолидованог завршног рачуна за 2019. годину Служба за рачуноводство Градске управе обрађиће више пажње код контроле преузимања података од индиректних корисника.  Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.</p>
5	<p>Индиректни корисници буџета града Суботица: Предшколска установа „Наша радост“ Суботица, Арт биоскоп „Александар Лифка“, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација града Суботица нису</p>	<p>Индиректни корисници: ПУ Наша радост, Арт биоскоп, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација Града у току 2019. године извршили су ванредни попис чиме су употпунили попис имовине и обавеза.</p>	<p>За ПУ Наша радост Суботица – директор Установе  За Арт биоскоп Александар Лифка Суботица – директор Установе</p>	<p>Делимичне мере исправљања предузете су у 2019. години путем ванредног пописа код индиректних корисника: ПУ Наша радост, Арт биоскоп, Зоолошки врт Палић,</p>

	<p>свеобухватно извршили попис имовине и обавеза (тачка 3.3.1.)</p>	<p>У прилогу докази о спроведеним ванредним пописима наведених индиректних корисника.</p>	<p><i>Зоолошки врт Палић – директор Установе</i>  <i>Историјски архив Суботица – директор Установе</i>  <i>Туристичка организација Града Суботице – директор и пописна комисија</i></p>	<p>Историјски архив и Туристичка организација Града.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања код индиректних корисника Града јесте 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја Управи за трезор за 2019. годину у складу са законским прописима.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.</p>
<p>6</p>	<p>У пословним књигама града исказан је део нефинансијске имовине у припреми у укупном износу 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.)</p>	<p>Градоначелник је дана 03.06.2019. године донео Решење о ванредном попису и образовању комисија за ванредни попис и терминима ванредног пописа број П-00-404-259/2019 и Упутство за рад комисија за ванредни попис број П-00-404-259/2019-1 од дана 03.06.2019. године да се са стањем на дан 31.05.2019. године изврши ванредни попис нефинансијске имовине. Дана 06.09.2019. године Градоначелник је донео Решење о ванредном попису и образовању комисија за ванредни попис и терминима ванредног пописа број П-00-404-259/2019-2 и Упутство за рад комисија за ванредни попис број П-00-404-259/2019-3 од дана 06.09.2019. године којима су стављена ван снаге претходно донета акта. Измена се односи на продужење рока завршетка ванредног пописа.</p>	<p>Комисије за попис/Наредбодавац (Градоначелник)</p>	<p>Обзиром на већи обим посла и периоде коришћења годишњих одмора у наведеном Решењу даг је дужи временски рок за извршење ванредног пописа односно првобитно наложен је рок завршетка ванредног пописа до 20.09.2019. године са изменом до 15.11.2019. године и предају Извештаја комисија за ванредни попис првобитно до 04.10.2019. године са изменом до 29.11.2019. године, те из тога разлога није још сачињен Извештај комисија о ванредном попису нити донета Одлука о усвајању ванредног пописа са стањем на дан 31.05.2019. године.</p> <p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.</p>

		<p>Формиране су две (2) комисије за ванредни попис, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Саобраћајних објеката и</li> <li>- Нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину преузетих од ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица (некадашња ЈП Дирекција за изградњу Града Суботице) и ЈП Привредно технолошки паркови Суботица – у ликвидацији.</li> </ul> <p>Поменути ванредни попис наложен је и у Одлуци о усвајању годишњег пописа са стањем на дан 31.12.2018. године број П-404-597/2018-25 од дана 20.02.2019. године у тачки 37. наведене Одлуке.</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

#### Тачка 1.1. Градски музеј Суботица

- 1) Аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за период 01.01.-20.08.2019. године (конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211),
- 2) Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и
- 3) Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 09.09.2019. године.

#### Тачка 1.2. Дечје позориште Суботица

- 1) Аналитичка картица конта 231111 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 2) Аналитичка картица конта 231211 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 3) Аналитичка картица конта 231311 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 4) Аналитичка картица конта 231411 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 5) Аналитичка картица конта 231511 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 6) Аналитичка картица конта 234111 за период од 01.01.-30.08.2019. године,
- 7) Аналитичка картица конта 234211 за период од 01.01.-30.08.2019. године,

- 8) Налог за књижење плате за мај месец 2019. године,
- 9) Налог за књижење плате за јун месец 2019. године,
- 10) Налог за књижење плате за јул месец 2019. године и
- 11) Образложење везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 03.09.2019. године.

#### Тачка 1.3. Савремена галерија Суботица

- 1) Допис везано за књижење обавеза за плате број 01-100/19 од дана 31.07.2019. године,
- 2) Аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за период 01.01-31.08.2019. године (конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211),
- 3) Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и
- 4) Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 02.09.2019. године.

#### Тачка 1.4. Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица

- 1) Аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за период 01.01-31.08.2019. године (конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211),
- 2) Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и
- 3) Образложење везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности број 791-1/61 од дана 02.09.2019. године.

#### Тачка 1.5. Завичајна галерија Винко Перчић Суботица

- 1) Допис број 01-2147/19 од дана 30.07.2019. године и аналитичке картице обавеза за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса за период 01.01-30.07.2019. године (конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111 и 234211),
- 2) Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и
- 3) Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 06.08.2019. године.

#### Тачка 2.1. Децје позориште Суботица

- 1) Синтетичке картице групе конта 01 и 31 за период 01.01.-31.07.2019. године.

#### Тачка 3.1. Градска управа Суботица

- 1) Обавештење за доставу података број IV-01/П-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године достављено свим индиректним корисницима буџета Града Суботице.

#### Тачка 4.1. Градска управа Суботица

- 1) Обавештење за доставу података број IV-01/П-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године достављено свим индиректним корисницима буџета Града Суботице.

### Тачка 5.1. ПУ Наша радост Суботица

- 1) Одлука директора о спровођењу ванредног пописа са стањем на дан 31.07.2019. године
- 2) Решење о образовању пописне комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке (дел. бр. 1488/01, од дана 16.07.2019.)
- 3) План рада комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке,
- 4) Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - канцеларијски материјал (дел. бр. 1489 /01, од дана 16.07.2019.)
- 5) План рада комисије за попис материјала на залихама- канцеларијски материјал,
- 6) Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - ликовни материјал (дел. бр.1490 /01, од дана 16.07.2019.)
- 7) План рада комисије за попис материјала на залихама – ликови материјал,
- 8) Пописну листу пописа нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза на плате и додатке,
- 9) Пописну листу пописа материјала на залихама - канцеларијски материјал,
- 10) Пописну листу пописа материјала на залихама – ликовни материјал,
- 11) Финансијске картице,
- 12) Извештај Централне пописне комисије и
- 13) Одлука о резултатима ванредног пописа.

### Тачка 5.2. Арт биоскоп Александар Лифка Суботица

- 1) Одлука о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.06.2019. године број 268/2019 од дана 02.09.2019. године, Извештај о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.06.2019. године број 269/2019 од дана 05.09.2019. године и Одлука о усвајању извештаја о ванредном попису имовине и обавеза на дан 30.06.2019. године број 270/2019 од дана 05.09.2019. године и
- 2) Образложење о мерама исправљања неправилности број 297/2019 од дана 02.09.2019. године.

### Тачка 5.3. Зоолошки врт Палић

- 1) Допис број 522-08/19 од дана 01.08.2019. године везано за ванредан попис, Одлука о образовању комисија за ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 30.06.2019. године број 395-06/19 од дана 22.05.2019. године, Упутство за рад комисије за попис број 395-06/19-1 од дана 22.05.2019. године, План рада комисије за ванредни попис на дан 30.06.2019. године број 395-05/19-2 од дана 22.05.2019. године, Извештај о извршеном ванредном попису са стањем на дан 30.06.2019. године број 418-06/2019 од дана 30.06.2019. године, Записник комисије о извршеном ванредном попису обавеза Установе од дана 30.06.2019. године, Записник комисије о извршеном ванредном попису потраживања установе и Записник комисије за попис меница и банкарских гаранција о извршеном ванредном попису од дана 30.06.2019. године и
- 2) Допис везано за рок и лице одговорно за исправљање неправилности број 644-10/19 од дана 06.09.2019. године.

### Тачка 5.4. Историјски архив Суботица

- 1) Допис о достави доказа о отклањању неправилности број 01-163/2/2019 од дана 08.08.2019. године, Одлука о образовању комисије за вршење ванредног пописа потраживања од купаца о обавеза за плате и додатке са стањем на дан 31.05.2019. године број 01-130/2/2019 од дана 22.05.2019. године, План рада комисије за ванредни попис потраживања од купаца и обавеза за плате и додатке од дана 23.05.2019. године, Извештај о извршеном



ванредном попису са стањем на дан 31.05.2019. године број 1-151-2/2019 од дана 23.07.2019. године, Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису са стањем на дан 31.05.2019. године број 01-163/1-2019 од дана 31.07.2019. године, бруто биланс са приказом стања потраживања за период од 01.01.-31.05.2019. године, седам усаглашених ИОС-а са купцима у земљи, бруто биланс са приказом стања плата и додатака за период 01.01.-31.05.2019. године, и рекапитулација плате за мај месец 2019. године и

2) Образложење о мерама исправљања неправилности број 01-199/2019 од дана 03.09.2019. године

#### Тачка 5.5. Туристичка организација Града Суботице

- 1) Одлука о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 371-1/2019 од дана 11.06.2019. године,
- 2) Упутство за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године,
- 3) План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године,
- 4) Извештај о извршеном ванредном попису датих аванса, обавеза за плате и додатке и ванбилансне евиденције са стањем на дан 30.06.2019. године број 436-1/2019 од дана 17.07.2019. године,
- 5) Спецификација примљених меница
- 6) Извод отворених ставки са Aspect Communications д.о.о. Нови Сад,
- 7) Авансни рачун број 114/18 од дана 21.12.2018. године од Aspect Communications д.о.о. Нови Сад,
- 8) Уговор између Aspect Communications д.о.о. Нови Сад и Туристичке организације Града Суботице број 709/2018 од дана 07.11.2018. године на енглеском језику,
- 9) Анекс уговора између Aspect Communications д.о.о. Нови Сад и Туристичке организације Града Суботице број 4-1/2019 од дана 04.01.2019. године на енглеском језику,
- 10) Одлука о спровођењу одговарајућих књижења на дан 30.06.2019. године број 446-1/2019 од дана 25.07.2019. године,
- 11) Налог за књижење меница на дан 30.06.2019. године,
- 12) Бруто биланс за период од 01.01.-30.06.2019. године.

#### Тачка 6.1. Градска управа Суботица

- 1) Решење о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис и терминима ванредног пописа број П-00-404-259/2019 од дана 03.06.2019. године,
- 2) Упутство за рад комисија за ванредни попис број П-00-404-259/2019-1 од дана 03.06.2019. године,
- 3) План рада комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину од дана 03.06.2019. године,
- 4) План рада комисије за ванредни попис саобраћајних објеката од дана 03.06.2019. године,
- 5) Изјашњење интерне ревизије о пријему аката ванредног пописа од дана 02.08.2019. године,
- 6) Решење о ванредном попису и образовању комисије за ванредни попис и терминима ванредног пописа број П-00-404-259/2019-3 од дана 06.09.2019. године којим се ставља ван снаге решење број П-00-404-259/2019 од дана 03.06.2019. године,
- 7) Упутство за рад комисија за ванредни попис број П-00-404-259/2019-4 од дана 06.09.2019. године којим се ставља ван снаге упутство број П-00-404-259/2019-1 од дана 03.06.2019. године,

- 8) Измена Плана рада комисије за ванредни попис саобраћајних објеката од дана 06.09.2019. године,
- 9) Измена Плана рада комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину преузетих од ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица (некадашња ЈП Дирекција за изградњу Града Суботице) и ЈП Привредно технолошки паркови Суботица – у ликвидацији од дана 06.09.2019. године и
- 10) Изјашњење интерне ревизије о пријему измењених аката ванредног пописа од дана 06.09.2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 3** које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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.)	Мера која је предузета ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању јесте доношење Закључка Градског већа о предузимању мера ради отклањања неправилности број Ш-47-23/2019 од дана 09.08.2019. године. У прилогу је и доказ о достављању наведеног Закључка свим јавним и јавно-комуналним предузећима и друштвима капитала чији оснивач је Град Суботица.	Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај, Секретаријат за привреду, локални економски развој и туризам и Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине/Наредбодавац (Градоначелник)/	Предузимање мера исправљања наведене неправилности планира се од момента доношења наведеног Закључка Градског већа до краја јуна месеца 2020. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

#### Тачка 6.1. Градска управа Суботица

- 1) Закључак Градског већа о предузимању мера ради отклањања неправилности број Ш-47-23/2019 од дана 09.08.2019. године и
- 2) Доказ о достављању наведеног Закључка свим јавним и јавно-комуналним предузећима и друштвима капитала чији оснивач је Град Суботица.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Вашиме  
Lm Tg-