

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**



**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПО ОДАЗИВНОМ  
ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ „СУБВЕНЦИЈЕ  
ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА”**

**Број: 400-53/2018-08  
Београд, 13. мај 2019. године**

## 1. УВОД

Државна ревизорска институција, издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године.

Од субјекта ревизије – Града Суботице, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: П-00-8-169/2018 од 14.3.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Града Суботице, градоначелник Богдан Лабан, и у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивним извештајима, задовољавајуће.

## **2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**2.1. ЗАКЉУЧАК 1.** Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

**2.1.1. Налаз 1.1.** Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама

**Налаз 1.2.** Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања

### **2.1.1.1 Опис несврсисходности**

Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама и нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

#### *Препорука број 1:*

Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција, а које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: П-00-8-169/2018 од 14.3.2019. године, Град Суботица је навео да је предузео следеће мере:

Град Суботица је навео да је Градско веће Града Суботице, дана 13. марта 2019. године, донело Одлуку о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број Ш-401-287/2019. Овом Одлуком дефинишу се смернице за планирање потребних средстава из буџета Града Суботице, намењених јавним и јавно комуналним предузећим, као расхода у буџету Града Суботице, начин и рокови анализирања програма коришћења субвенција, као и контрола у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, у циљу смањења субвенција које се из буџета града Суботице дају јавним и јавно комуналним предузећима.

Наведеном Одлуком прописана је процедура планирања субвенција, односно да се исто врши на основу приоритета дефинисаних стратешким и развојним планским документима, планом јавних инвестиција, капиталним пројектима и слично, а у складу са политиком фискалне консолидације и упутством за припрему буџета Града Суботице, са циљем дугорочног смањења расхода за субвенције.

Град Суботица наводи да ће се Одлука о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним

предузећима у потпуности применити у процедури планирања и доношења буџета Града Суботице за 2020. годину.

У прилогу Одазивног извештаја, Град Суботица је доставио Одлуку о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број III-401-287/2019 од 13. марта 2019. године, која је објављена у „Службеном листу Града Суботице“.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу доношења Одлуке о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу успостављања јасних и мерљивих смерница за планирање субвенција јер ће те активности Град Суботица предузети у процедури планирања и доношења буџета за 2020. годину.

**2.2. ЗАКЉУЧАК 2.** Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

**2.2.1. Налаз 2.1.** Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре

**Налаз 2.2.** Постоји ризик да би код четвртине предузећа - корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције

#### **2.2.1.1 Опис несврхисходности**

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре.

#### *Препорука број 2:*

Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати, како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: II-00-8-169/2018 од 14.3.2019. године, Град Суботица је навео да је предузео следеће мере:

Град Суботица је навео да је Одлуком о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број III-401-287/2019, у оквиру процедуре планирања субвенција прописана обавеза да су јавна и јавно комунална предузећа обавезна да у поступку припреме буџета доставе надлежном секретаријату Градске управе Града Суботице своје предлоге за субвенције. Наводе да надлежни секретаријат испитује оправданост захтева корисника субвенција, анализира евентуалну потребу за изменом цена услуга полазећи од покривености трошкова пословања, а водећи рачуна о квалитетном нивоу задовољавања потреба грађана у области за коју су корисници субвенције основани. Истичу да је надлежни секретаријат у обавези да са корисником субвенција сагледа могућност смањивања укупних субвенција, односно смањења учешћа текућих субвенција у корист капиталних субвенција. На основу извршене целокупне анализе оправданости захтева корисника субвенција, надлежни секретаријат доставља предлог за одређивање субвенција секретаријату надлежном за финансије, који исти уграђује у нацрт буџета. Корисници субвенција обавезни су, при усвајању програма пословања, усвојити и посебан програм о коришћењу субвенција који мора садржати детаљно исказане врсте трошкова који ће бити плаћени субвенцијама. На посебан програм корисника субвенције сагласност даје Градско веће.

Град Суботица наводи да ће се Одлука о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима у потпуности применити у процедури планирања и доношења буџета Града Суботице за 2020. годину.

У прилогу Одазивног извештаја, Град Суботица је доставио Одлуком о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број III-401-287/2019 од 13. марта 2019. године, која је објављена у „Службеном листу Града Суботице“.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу доношења Одлуке о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима. Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу анализа Посебних програма коришћења субвенција јер ће те активности Град Суботица предузети у процедури планирања и доношења буџета за 2020. годину.

**2.3 ЗАКЉУЧАК 3.** Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

**2.3.1 Налаз 3.1.** Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција

**Налаз 3.2.** Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

### **2.3.1.1 Опис несврсисходности**

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, зато што постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција. Такође, субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

*Препорука број 3:*

*Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.*

### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број: П-00-8-169/2018 од 14.3.2019. године, Град Суботица је навео да је предузео следеће мере:

Град Суботица је навео да је Одлуком о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број Ш-401-287/2019, наведено да је корисник субвенције обавезан да при достављању захтева за пренос средстава која имају карактер субвенције достави надлежном секретаријату комплетну рачуноводствену документацију. Наводи да надлежни секретаријат анализира примљене захтеве са аспекта усклађености са елементима наведеним у програму субвенција, као и тачност и комплетност рачуноводствене документације. Наведеном Одлуком је утврђено да су корисници субвенција у обавези да надлежном секретаријату достављају кварталне и годишње извештаје о реализацији пренетих субвенција. Навода да је рок за доставу кварталних извештаја 15 дана по истеку сваког квартала, што значи да ће први извештај за период јануар-март 2019. године предузећа бити у обавези да доставе до 15. априла 2019. године. Истичу да ће се достављени извештаји проверавати од стране сваког надлежног секретаријата, са становишта: усклађености нивоа средстава у извештају са висином пренетих средстава из буџета Града и наменског коришћења средстава, упоређујући поднете захтеве и рачуноводствену документацију са аналитичким картицама односно изводима текућих рачуна, а посебно водећи рачуна о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Наводе да ће доказе о достављеним извештајима и њиховој анализи доставити ДРИ након првог извештајног периода.

У прилогу Одазивног извештаја, Град Суботица је доставио Одлуку о планирању, коришћењу, извештавању и контроли средстава пренетих из буџета Града Суботице јавним и јавно комуналним предузећима, број Ш-401-287/2019 од 13. марта 2019. године, која је објављена у „Службеном листу Града Суботице“.

Дана 18. априла 2019. године, Град Суботица је доставио Допуну Одазивног извештаја, број: П-00-8-169/2018-1 од 17. априла 2019. године. У Допуни Одазивног извештаја, Град Суботица је на основу наведене Одлуке доставио Извештаје о реализацији пренетих субвенција за период јануар-март 2019. године за следећа предузећа:

- ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица – Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај;
- ЈКП „Суботичке пијаце“ Суботица – Секретаријат за локални економски развој, привреду и туризам;
- ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица - Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај;
- ЈП „Суботица – транс“ Суботица - Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај;
- ЈП „Палић-Лудац“ Палић – Секретаријат за пољопривреду и заштиту животне средине;
- ЈКП „Стадион“ Суботица - Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај;
- ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање, Суботица - Секретаријат за комуналне послове, енергетику и саобраћај и Секретаријат за инвестиције и развој.

Достављени Извештаји, поред табеларног прегледа пренетих субвенција по врстама и по позицијама у буџету, у случају преноса средстава садрже и копију захтева за пренос, изводе као доказ о пријему средстава из буџета и изводе којима се доказује наменско коришћење пренетих средстава.

У допису се наводи да су достављени извештаји од стране сваког надлежног секретаријата анализирани у погледу висине пренетих средстава из буџета града, реализације пренетих средстава и доказа о наменском коришћењу средстава.

Уз Извештаје, Град Суботица је доставио:

- Посебне програме о коришћењу средстава из буџета Града Суботице за 2019. годину за свако појединачно предузеће (са приложеним Одлукама Надзорних одбора и Решењима Градског већа о давању сагласности на исте) и
- Дневнике књижења за сваку појединачну позицију буџета која је предмет анализе, независно од тога да ли је у поменутом периоду извршен пренос средстава из буџета предузећима или планирана средства нису реализована.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број: П-00-8-169/2018 од 14.3.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, израдио Град Суботица. Оценили смо

да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Суботице, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Суботица, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија

13. мај 2019. године

Достављено:

1. Граду Суботици
2. Архиви