



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА СУБОТИЦЕ

Број: 400-164/2019-04/26
Београд, 22. октобар 2019. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилна економска класификација.....	7
2.2. Нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања....	10
2.3. Више су евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања	10
2.4. Више су евидентиране обавезе по основу отплате страних камата	11
2.5. Мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	11
2.6. Мање су исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних оприноса на терет послодавца.....	13
2.7. Неравнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.....	15
2.8. Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања и више исказана издвојена новчана средства и акредитиви.....	15
2.9. Салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима није једнак стању новчаних средстава у Билансу стања	16
2.10. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза.....	16
2.11. За део нефинансијске имовине у припреми није утврђен степен довршености.....	18
2.12. Неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града (оснивача) и у пословним књигама предузећа које је град основао.....	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботице 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, број: 400-164/2019-04/15 од 10. јуна 2019. године (у даљем тексту Извештај о ревизији), Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), издала је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

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 хиљада 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.

2.1.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, извршио је корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови, за средстава која корисници нужног смештаја уплаћују граду Суботица, на име рефундација режијских трошкова у току 2019. године и та средства не евидентира на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи.

Индириктни корисник Градска библиотека Суботица у 2019. години, извршила је корекцију (сторно књижење) на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, за средства која остварује као рефундацију накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (боловање преко 30 дана).

Индириктни корисник Дечије позориште расходе по уговорима о ауторском хонорару евидентира на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423000-Услуге по уговору.

Градска управа трошкове услуга одржавања и чишћења евидентира на одговарајућем субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења.

Градска управа геодетске услуге евидентира на одговарајућем субаналитичком конту 424631-Геодетске услуге.

Индириктни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Суботица приходе које је Градска управа приказала као трансферни приход евидентира на конту 791000 – Приходи из буџета.

(Докази: Градска управа - 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; извод 145 од 27.05.2019 рачун Извршење буџета са уплатом домара Рагуж Буле Палић у износу од 41.053 динара; излазни рачун бр. 163 од дана 30.04.2019. године за домара Рагуж Булу Палић за рефундацију режијских трошкова за март месец 2019. године; извод 174 од 25.06.2019. године рачун Извршење буџета са уплатом домара Рагуж Буле Палић у износу од 22.991 динара; излазни рачун бр. 205 од 31.05.2019. године за домара Рагуж Булу Палић за рефундацију режијских трошкова за април месец 2019. године; извод 204 од 25.07.2019. године рачун Извршење буџета са уплатом домара Рагуж Буле Палић у износу од 1.113 динара; излазни рачун бр. 246 од

30.06.2019. године за домара Рагуж Ђулу Палић за рефундацију режијских трошкова за мај месец 2019. године.

Изјашњење Градске библиотеке Суботица у вези са породилским боловањем од 09.09.2019. године; финансијска картица конта 414111 - Породилско боловање за период 01.01. - 09.09.2019. године; дневник књижења налог број 208 од 28.01.2019. године, извод број 27 од 25.02.2019. године; списак обрачунатих накнада и исплате накнада за децембар 2018. године; дневник књижења налог број 491 од 19.11.2018. године; обрачун породилског боловања за месец октобар 2018. године; списак обрачунатих накнада и исплате накнада за октобар 2018. године; извод број 196 од 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 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода за период од 01.01.-31.12.2018. године; дневник књижења налог број 504 од 21.12.2018. године; обрачун породилског боловања за месец новембар 2018. године; списак обрачунатих накнада и исплате накнада за новембар 2018. године; извод број 217 од 21.12.2018. године; извод број 218 од 24.12.2018. године и допис о отклоњеним неправилностима број 1118 од дана 08.08.2019. године; финансијска картица конта 414111 за 2019. годину; финансијска картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана за 2019. годину и финансијска картица конта 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за 2019. годину.

Дечије позориште Суботица – Изјава директора везано за меморандумске ставке од 28.08.2019. године; финансијска картица конта 423599 - Остале стручне услуге за период од 01.01.-28.08.2019. године; Уговор о ауторском хонорару број 192/18 од 19.11.2018. године; рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од дана 08.02.2019. године; извод број 19 од 08.02.2019. године; налог благајни за исплату број 35 од 08.02.2019. године; потврда мењачнице о курсу Еур на дан 08.02.2019. године; рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од 10.05.2019. године; Уговор о ауторском хонорару број 192/18 од 19.11.2018. године; Уговор о ауторском хонорару број 193/18 од 19.11.2018. године; рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од 10.05.2019. године; Уговор о ауторском хонорару број 194/18 од 19.11.2018. године; рекапитулација обрачуна ауторског хонорара од 10.05.2019. године; извод број 59 од 10.05.2019. године; налог благајни за исплату број 183 од 10.05.2019. године; налог благајни за исплату број 184 од 10.05.2019. године; налог благајни за исплату број 185 од 10.05.2019. године; потврда мењачнице о курсу Еур на дан 10.05.2019. године и Налог за књижење број МН-38 од 28.08.2019. године.

Градска управа – 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; седам pdf фајлова који представљају скениране рачуне добављача (на основу којих је извршено прекњижавање) заједно са налозима за исправку књижења: рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 007/01/2019 од 22.02.2019. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-76 од 18.03.2019. године; извод број 76 од 18.03.2019. године; фотокопија рачуна број 2631/2019 од 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 и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о.

Суботица број 078/02/2019 од 18.03.2019. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-111 од 23.04.2019. године; извод број 111 од 23.04.2019. године; фотокопија рачуна број 2665-2019 од 28.02.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 119/3/2019 од 24.04.2019. године; налог за исправку књижења БУ-ИЗВ-138 од 20.05.2019. године; извод број 138 од 20.05.2019. године; фотокопија рачуна број 2705-2019 од 31.03.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 160/04/2019 од 16.05.2019. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-161 од 12.06.2019. године; извод број 161 од 12.06.2019. године; фотокопија рачуна број 2741-2019 од 30.04.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 194/05/2019 од 17.06.2019. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-191 од 12.07.2019. године; извод број 191 од 12.07.2019. године; фотокопија рачуна број 2778-2019 од 31.05.2019. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 459/11/2018 од 19.12.2018. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-20 од 21.01.2019. године; 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 30.11.2018. године од Њари сервиса који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали; рачун Отвореног универзитета д.о.о. Суботица број 512/12/2018 од 16.01.2019. године; налог за исправку књижења број БУ-ИЗВ-55 од дана 25.02.2019. године, извод број 55 од 25.02.2019. године; фотокопија рачуна број 24425669 за месец децембар 2018. године од Електропривреде Србије који гласи на Отворени универзитет Суботица и остали.

Градска управа - 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 Геогон М&Ј д.о.о. Суботица и рачун бр. 25/01-2019 од ГеоДигит д.о.о. Сремска Митровица; извод број 35 од 05.02.2019. године и извод број 48 од 18.02.2019. године.

Предшколска установа „Наша радост“– Уговор о додели новчаних средстава из буџета АП Војводина за 2019. годину бр. 961/02 од 29.05.2019. године; решење о преносу средстава дел.број 999/08 од 06.06.2019.године; решење о коришћењу трансферних средстава број IV-01/I-401-706/2019 од 10.06.2019.године; Захтев за плаћање-дознаку средстава број 307 од 21.06.2019.године; извод банке број 105 од 27.06.2019.године; налог за књижење број 360 од 27.06.2019.године на ком је књижен извод број 105 од 27.06.2019.године; захтев за дознаку број 100 од 07.03.2019.године; извод банке број 48 од 21.03.2019.године; налог за књижење број 223 од 21.03.2019.године; захтев за плаћање-дознаку број 182 од 18.04.2019.године; захтев за плаћање-дознаку број 172 од 08.04.2019.године, захтев за плаћање-дознаку број 188 од 23.04.2019.године; захтев за плаћање-дознаку број 192 од 24.04.2019.године; захтев за плаћање-дознаку број 195 од 24.04.2019.године; извод банке број 73 од 08.05.2019.године; налог за књижење број 209 од 08.05.2019.године; реализација буџета са 31.07.2019.године и бруто биланс за групу 79 са 31.07.2019.године).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања по основу откупа на рате укупно 285 станова.

2.2.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије донео 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 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.

(Докази: Решење о формирању Комисије за утврђивање висине потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од 17.07.2019. године; Извештај о утврђеној висини потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019 од 02.08.2019 године; Excell табела са прегледом висине потраживања која је саставни део Извештаја Комисије; Одлука о усвајању Извештаја о утврђеној висини потраживања Града Суботице по основу продаје станова у јавној својини број IV-021-33/2019-2 од 04.08.2019. године; Аналитичке картице из помоћне књиге потраживања по откупцима и корисницима стамбених кредита са стањем на дан 31.05.2019. године и синтетичке картице из Главне књиге са стањем на дан 31.05.2019. године и финансијски налог БУ-НАЛ-1387 од 31.05.2019. године).

2.2.2. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Више су евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања

2.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, извршио је, у пословним књигама Града, сторнирање потраживања у износу од 51.647.060 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.

(Докази: У прилогу су субаналитичке картице 12219899 – Остала краткорочна потраживања и 291111 – Разграничени приходи из донација, финансијски налог БУ-НАЛ-730 од 02.01.2019. године као доказ да је поменуто потраживање сторнирано и да се више не евидентира у пословним књигама).

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4. Више су евидентирани обавезе по основу отплате страних камата

2.4.1. Опис неправилности

У пословним књигама Града више су евидентирани обавезе по основу отплате страних камата у износу од 30.809 хиљада динара.

2.4.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије извршио је, у току 2019. године, исправку књижења обавеза по основу отплате страних камата које нису доспеле (конто 241200 – Обавезе по основу отплате страних камата) те се недоспеле стране камате више не евидентирају у пословним књигама.

(Докази: Информација о зајмовима од ЕБРД; 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; картица конта 442331 – Отплата камата ЕБРД за период од 01.01.-30.08.2019. године; 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 на дан 31.12.2018. године; 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).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5. Мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.5.1. Опис неправилности

У пословним књигама индиректних корисника Зоолошки врт Палић, Предшколска установа „Наша радост“ Суботица и Туристичка организација града Суботице мање је евидентирана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 37.767 хиљада динара.

2.5.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, је навео у Одазивном извештају, да је индиректни корисник Зоолошки врт Палић извршио попис ванбилансне активе и ванбилансне пасиве односно меница и банкарских гаранција и утврдио ванбилансну евиденцију у износу од 3.141.992,00 динара и

да је донео следеће: Одлуку 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, План 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, Одлуку 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 Решење за поступање по резултатима пописа средстава финансијског обезбеђења број 418-07/2019-III од дана 30.06.2019. године. Наведено је и прокњижено у пословним књигама Зоолошког врта Палић.

Индиректни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Суботица у својим пословним књигама у току 2019. године приказао је 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 *Уредбом о буџетском рачуноводству* ("Службени гласник РС" број 125/2003, 12/2006), те је на тај начин исказано стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у пословним књигама.

Индиректни корисник Туристичка организација Суботица извршила је попис ванбилансне активе и ванбилансне пасиве односно меница и банкарских гаранција и утврдила ванбилансну евиденцију у износу од 5.882.000,00 динара и донела следеће: Одлуку 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, Упутство за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године, План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године, 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 са приложеном спецификацијом меница, Одлуку директора о ванредном попису број 446-01/2019 од дана 25.07.2019. године, Налог за књижење примљених меница и бруто биланс са приказом ванбилансне евиденције.

(Докази: Зоолошки врт Суботица - 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; План 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. године; аналитичка картица конта 351141 – Авали и

друге гаранције и 352141- Обавезе за авале и остале гаранције за период од 01.01.-30.06.2019. године.

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица - Финансијске картице ванбилансне евиденције; Бруто биланс – ванбилансна евиденција за период 01.07.-31.07.2019.године; Спецификација меница/гаранција које је Установа примила као гаранције у поступцима јавних набавки закључно са 31.07.2019.године; Одлука Управног одбора о укњижби меница и банкарских гаранција у ванбилансну евиденцију број 837/04 од 15.05.2019.године;Налог за књижење број 67 од 28.05.2019.године; Налог за књижење број 72 од 14.06.2019.године; Налог за књижење број 91 од 25.07.2019.године

Туристичка организација Града Суботице - 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; Упутство за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године; План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године; 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; Спецификација примљених меница; Одлука директора о ванредном попису број 446-01/2019 од дана 25.07.2019. године; Налог за књижење примљених меница са стањем на дан 30.06.2019. године и Бруто биланс са приказом ванбилансне евиденције (ванбилансне активе и ванбилансне пасиве) меница за период од 01.01.-30.06.2019. године).

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИПРИТЕТ II

2.6. Мање су исказане обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.6.1. Опис неправилности

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

2.6.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, је навео у Одазивном извештају, да 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.

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.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости код наведених индиректних корисника Града јесте 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја за 2019. годину у складу са законским прописима.

(Докази: Градски музеј Суботица - 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); Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 09.09.2019. године;

Дечје позориште Суботица - Аналитичка картица конта 231111 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 231211 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 231311 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 231411 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 231511 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 234111 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Аналитичка картица конта 234211 за период од 01.01.-30.08.2019. године; Налог за књижење плате за мај месец 2019. године; Налог за књижење плате за јун месец 2019. године; Налог за књижење плате за јул месец 2019. године и Образложење везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 03.09.2019. године;

Савремена галерија Суботица - Допис везано за књижење обавеза за плате број 01-100/19 од дана 31.07.2019. године; 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); Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 02.09.2019. године;

Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица - 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); Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и Образложење везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности број 791-1/61 од дана 02.09.2019. године;

Завичајна галерија Винко Перчић Суботица - 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); Налози за књижење плате за мај, јун и јул 2019. године и Допис везано за лице одговорно за предузимање мера исправљања неправилности од дана 06.08.2019. године).

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Градски музеј Суботица, Дечје позориште Суботица, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботица, Завичајна галерија Суботица наведену неправилност у потпуности отклонити 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја за 2019. годину и о томе доставити доказе.

2.7. Неравнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.7.1. Опис неправилности

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.

2.7.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, навео је да индиректни корисник Дечје позориште у својим пословним књигама исправно врши евидентирање и исказивање 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.

Делимичне мере исправљања предузете су у 2019. години код индиректног корисника Дечје позориште Суботица. Период у којем се планира предузимање мере исправљања у целости код индиректног корисника Дечјег позоришта Суботица јесте Завршни рачун за 2019. годину односно до дана 28.02.2020. године у складу са законским прописима.

(Докази: Дечје позориште Суботица - Синтетичке картице групе конта 01 и 31 за период 01.01.-31.07.2019. године).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Дечје позориште Суботица наведену неправилност у потпуности отклонити до 28.02.2020. године и о томе доставити доказе.

2.8. Мање исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања и више исказана издвојена новчана средства и акредитиви

2.8.1. Опис неправилности

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.

2.8.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, навео је у Одазивном извештају, да 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 обрасци 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/II-402-103/2019 од дана 20.02.2019. 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 обратиће 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.

(Докази: Обавештење за доставу података Секретаријата за финансије-Служба за рачуноводство број IV-01/II-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године достављено свим индиректним корисницима буџета Града Суботице).

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Савремена галерија Суботица наведену неправилност у потпуности отклонити до 28.02.2020. године, а код директних корисника Града пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године и о томе доставити доказе.

2.9. Салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима није једнак стању новчаних средстава у Билансу стања

2.9.1. Опис неправилности

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.

2.9.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, навео је у Одазивном извештају, да 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 обрасци 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/II-402-103/2019 од дана 20.02.2019. 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 обратиће 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. *(Докази: Обавештење за доставу података Секретаријата за финансије-Служба за рачуноводство број IV-01/II-402-103/2019 од дана 20.02.2019. године достављено свим индиректним корисницима буџета Града Суботице).*

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити до припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године и о томе доставити доказе.

2.10. Није свеобухватно извршен попис имовине и обавеза

2.10.1. Опис неправилности

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.

2.10.2 Опис мере исправљања

Субјект ревизије, навео је у Одазивном извештају, да су индиректни корисници: Предшколска установа „Наша радост“, Арт биоскоп, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација града у току 2019. године извршили ванредни попис. У прилогу докази о спроведеним ванредним пописима наведених индиректних корисника.

Делимичне мере исправљања предузете су у 2019. години путем ванредног пописа код индиректних корисника: Предшколска установа „Наша радост“, Арт биоскоп, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација Града.

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.

(Докази: Предшколска установа „Наша радост“ Суботица - Одлука директора о спровођењу ванредног пописа са стањем на дан 31.07.2019.године; 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.);План рада комисије за попис нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза за плате и додатке; Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - канцеларијски материјал (дел. бр. 1489 /01, од дана 16.07.2019.); План рада комисије за попис материјала на залихама- канцеларијски материјал; Решење о образовању пописне комисије за попис материјала на залихама - ликовни материјал (дел. бр.1490 /01, од дана 16.07.2019.); План рада комисије за попис материјала на залихама – ликови материјал; Пописну листу пописа нефинансијске имовине у припреми, депозита и обавеза на плате и додатке; Пописну листу пописа материјала на залихама - канцеларијски материјал; Пописну листу пописа материјала на залихама – ликовни материјал; Финансијске картице; Извештај Централне пописне комисије и Одлука о резултатима ванредног пописа.

Арт биоскоп Александар Лифка Суботица - 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 Образложење о мерама исправљања неправилности број 297/2019 од дана 02.09.2019. године.

Зоолошки врт Палић - 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 Допис везано за рок и лице одговорно за исправљање неправилности број 644-10/19 од дана 06.09.2019. године.

Историјски архив Суботица - 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 Образложење о мерама исправљања неправилности број 01-199/2019 од дана 03.09.2019. године.

Туристичка организација Града Суботице - 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; Упутство за вршење ванредног пописа број 372-1/2019 од дана 12.06.2019. године; План рада комисије за ванредни попис имовине и обавеза број 392-1/2019 од дана 19.06.2019. године; 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; Спецификација примљених меница; Извод отворених ставки са Aspect Communications д.о.о. Нови Сад; Авансни рачун број 114/18 од дана 21.12.2018. године од Aspect Communications д.о.о. Нови Сад; 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; 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; Одлука о спровођењу одговарајућих књижења на дан 30.06.2019. године број 446-1/2019 од дана 25.07.2019. године; Налог за књижење меница на дан 30.06.2019. године; Бруто биланс за период од 01.01.-30.06.2019. године).

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће Предшколска установа „Наша радост“, Арт биоскоп, Зоолошки врт Палић, Историјски архив и Туристичка организација града наведену неправилност у потпуности отклонити 25 дана пре предаје сета финансијских извештаја Управи за трезор за 2019. годину и о томе доставити доказе.

2.11. За део нефинансијске имовине у припреми није утврђен степен довршености

2.11.1. Опис неправилности

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.

2.11.2. Опис мере исправљања

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. Формиране су две комисије за ванредни попис, и то: Саобраћајних објеката и 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. 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.

Обзиром на већи обим посла, у наведеном Решењу дат 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 и није донета Одлука о усвајању ванредног пописа са стањем на дан 31.05.2019. године.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања код директних корисника Града је пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године.

(Докази: Градска управа Суботица - 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; Упутство за рад комисија за ванредни попис број П-00-404-259/2019-1 од дана 03.06.2019. године; План рада комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину од дана 03.06.2019. године; План рада комисије за ванредни попис саобраћајних објеката од дана 03.06.2019. године; Изјашњење интерне ревизије о пријему аката ванредног пописа од дана 02.08.2019. године; 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 број П-00-404-259/2019 од дана 03.06.2019. године; 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 број П-00-404-259/2019-1 од дана 03.06.2019. године; Измена Плана рада комисије за ванредни попис саобраћајних објеката од дана 06.09.2019. године; 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 Изјашњење интерне ревизије о пријему измењених аката ванредног пописа од дана 06.09.2019. године).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити код директних корисника Града пре припремања сета финансијских извештаја односно до 30.04.2020. године и о томе доставити доказе.

ПРИОРИТЕТ III

2.12. Неслагање учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града (оснивача) и у пословним књигама предузећа које је град основао

2.12.1. Опис неправилности

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

2.12.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије, је навео у Одазивном извештају да је 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 III-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.

Предузимање мера исправљања наведене неправилности планира се од момента доношења наведеног Закључка Градског већа до краја јуна месеца 2020. године.

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

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, јер је субјект ревизије иницирао отклањање неправилности. У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће наведену неправилност у потпуности отклонити до јуна 2020. године и о томе доставити доказе.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета биће достављени након истека рока за предузимање мера.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај Града Суботице број II-00-400-2/2019 од 09.09.2019. године, који је поднео Град Суботица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник 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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. октобар 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.