

## **I Izveštaj generalnog državnog revizora**

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja završnog računa budžeta grada Subotice (u daljem tekstu Grad) za 2011. godinu, koga čine: Bilans stanja - Obrazac 1, Bilans prihoda i rashoda - Obrazac 2, Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima - Obrazac 3, Izveštaj o novčanim tokovima - Obrazac 4, Izveštaj o izvršenju budžeta - Obrazac 5 i ostale prateće izveštaje, kao i reviziju pravilnosti poslovanja za 2011. godinu.

Reviziju su izvršila ovlašćena lica Državne revizorske institucije. Revizija je izvršena u Subotici u službenim prostorijama Gradske uprave, Trg Slobode broj 1, u prisustvu ovlašćenih lica grada Subotice.

### ***Pravni osnov***

Na osnovu Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji<sup>1</sup>, u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije i Programom revizije Državne revizorske institucije za 2011. godinu broj: 02-2349/2011-02 od 28.12.2011. godine, izvršena je revizija finansijskih izveštaja i pravilnosti poslovanja grada Subotice za 2011. godinu.

### ***Predmet revizije***

Predmet revizije su finansijski izveštaji završnog računa grada Subotice za 2011. godinu kao i revizija pravilnosti poslovanja, saglasno Zaključku o sprovođenju revizije broj: 400-460/2012-01 od 13. februara 2012. godine Državne revizorske institucije.

### ***Cilj revizije***

Cilj revizije je da se, na osnovu prikupljenih adekvatnih i dovoljnih dokaza, izrazi mišljenje o istinitosti i objektivnosti finansijskih izveštaja, kao i mišljenje o tome da li su transakcije izvršene u skladu sa važećim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

### ***Postupak revizije***

Za potrebe obavljanja revizije finansijskih izveštaja za 2011. godinu grada Subotice korišćeni su Međunarodni standardi revizije (IFAS - Međunarodna federacija računovođa) i Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija.

Ti standardi zahtevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza kojima se potvrđuju iskazani podaci, kao i obelodanjivanje podataka u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorovom prosuđivanju, uključujući i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra i interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija takođe uključuje procenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu celokupne prezentacije finansijskih izveštaja.

Revizija uključuje i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o tome da li su prikazani rashodi i izdaci, prihodi i primanja izvršeni u skladu sa namerom zakonodavca, odnosno u skladu sa propisima u Republici Srbiji. Ti postupci uključuju procenu rizika postojanja materijalno značajne neusklađenosti.

---

<sup>1</sup> „Službeni glasnik RS“ br.101/2005,54/2007 i 36/2010

### ***Odgovornost rukovodstva za sastavljanje finansijskih izveštaja***

Zakonom o budžetskom sistemu, u članu 77. regulisano je da predlog odluke o završnom računu budžeta lokalne vlasti utvrđuje nadležni izvršni organ lokalne vlasti.

Članom 12. Statuta grada Subotice definisano je da Grad, preko svojih organa, u skladu s Ustavom i zakonom donosi budžet i završni račun grada Subotice.

U članu 51. stav 1. tačka 3. Statuta definisano je da je Gradonačelnik naredbodavac za izvršenje budžeta dok je članom 57. Statuta definisano da Gradsko veće predlaže Statut, budžet i druge odluke i akta koje donosi Skupština pa je u skladu sa tim odgovorno za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja završnog računa budžeta grada Subotice.

U skladu sa članom 71. Zakona o budžetskom sistemu rukovodioci direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava odgovorni su za preuzimanje obaveza, njihovu verifikaciju, izdavanje naloga za plaćanje koje treba izvršiti iz sredstava organa kojima rukovode i izdavanje naloga za uplatu sredstava koja pripadaju budžetu.

### ***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da, na osnovu revizije koju smo izvršili, izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i pravilnosti poslovanja završnog računa grada Subotice za 2011. godinu.

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i pravilnosti poslovanja grada Subotice za 2011. godinu, naša odgovornost uključuje i izražavanje mišljenja da li su aktivnosti, transakcije i informacije, koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima, po svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa Odlukom o budžetu grada Subotice za 2011. godinu, kao i propisima u Republici Srbiji.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### ***Osnov za izražavanje mišljenja***

1. Kao što je objašnjeno u poglavlju 3. Napomena uz revizorski izveštaj, utvrdili smo da kod direktnih korisnika nije u potpunosti uspostavljen sistem interne kontrole i da direktni korisnici nisu doneli pisane politike i procedure za funkcionisanje sistema interne kontrole, u skladu sa članom 81. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje i funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Kao što je objašnjeno u poglavlju 3. Napomena uz revizorski izveštaj, utvrdili smo da odgovorna lica grada Subotice nisu uspostavila internu reviziju shodno članu 82. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilniku o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje interne revizije u javnom sektoru.

2. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.1. Napomena uz revizorski izveštaj, Gradonačelnik grada Subotice nije imao pravni osnov za uvećanje plata po Rešenjima o utvrđivanju stimulacije za izabrana, postavljena i zaposlena lica i da je po osnovu Rešenja isplaćeno više sredstava u iznosu od 209.826 hiljada dinara sa konta 411 i 412 čime je postupljeno suprotno članu 56. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu.

3. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.3. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je na ime rashoda za stipendiranje dece zaposlenih isplatio 11.356 hiljada dinara bez pravnog osnova, čime je postupljeno suprotno članu 56. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu.

Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.3. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je na ime rashoda za nabavku dioptrijskih naočara i kontaktnih sočiva kao i za stomatološke nadoknade isplatio 3.381 hiljadu dinara bez pravnog osnova, čime je postupljeno suprotno članu 56. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu.

4. Kao što je objašnjeno u poglavljima 4.1.3.8. i 4.1.3.9. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je preuzeo obaveze i izvršio rashode u ukupnom iznosu od 20.810 hiljada dinara, suprotno članu 56.stav 3. Zakona o budžetskom sistemu, na ime:

- usluga javnog informisanja u iznosu od 385 hiljada dinara,
- Ugovora o delu u iznosu od 4.329 hiljada dinara,
- sahrane lica koja su korisnici socijalne zaštite u iznosu od 4.002 hiljade dinara,
- prenosa sredstava udruženjima građana bez sprovedenog javnog konkursa u iznosu od 12.094 hiljade dinara.

5. Kao što je objašnjeno u poglavljima 4.1.3.9. i 4.1.3.11. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je preuzeo obaveze i izvršio rashode u ukupnom iznosu od 2.410 hiljada dinara, suprotno članu 56.stav 2. Zakona o budžetskom sistemu, na ime:

- izvedenih radova koji nisu ugovoreni ili je vrednost izvedenih radova veća od ugovorenih u iznosu od 515 hiljada dinara,
- izvršenih usluga koje nisu ugovorene u iznosu od 1.493 hiljade dinara,
- na ime avansa koji nije ugovoren u iznosu od 402 hiljade dinara.

6. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.6. Napomena uz revizorski izveštaj, Gradska uprava Subotice je sklopila Ugovor o poslovnoj saradnji sa DOO „SAB TRADE“ Subotica, kojim nije regulisano plaćanje režijskih troškova poslovanja (struja, voda i grejanje) od strane Izvršioca posla što ukazuje da su navedeni troškovi plaćeni od strane Gradske uprave. Takođe, prenos sredstava na žiro račun Sindikalne organizacije nije regulisan ni jednim aktom te je plaćanje obaveza na ime obroka za radnike direktnih korisnika izvršeno suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu jer za iste nije dostavljena validna računovodstvena dokumentacija.

7. Kao što je objašnjeno u poglavljima 4.1.3.8., 4.1.Z.9., 4.1.3.11. i 4.1.3.15. Napomena uz revizorski izveštaj, bez sprovedenog postupka javne nabavke, odgovorna lica grada Subotice su preuzela obaveze i izvršila plaćanja usluga i dobara u ukupnom iznosu od 27.575 hiljada dinara, suprotno članu 20. Zakona o javnim nabavkama, članu 54. i članu 56. stav 3. Zakona o budžetskom sistemu i to za:

- nabavku usluga za održavanje knjigovodstvenih programa za Službu za finansije, u 2011. godini u iznosu od 909 hiljada dinara;
- nabavku ugostiteljskih usluga (usluge hotela i restorana) u iznosu od 2.085 hiljada dinara,
- nabavku usluga ozvučenja i rasvete u iznosu od 788 hiljada dinara,
- nabavku sitnog inventara u iznosu od 793 hiljade dinara,
- nabavku usluga održavanja higijene, zelenila, urbane opreme i dečijih igrališta na Paliću u iznosu od 23.000 hiljada dinara.

8. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.9. i 4.1.3.11. Napomena uz revizorski izveštaj, odgovorna lica grada Subotice su zaključila Ugovore o nabavkama dobara, radova i usluga, bez sprovedenog postupka javne nabavke, što je suprotno članu 20. Zakona o javnim nabavkama i članu 57. Zakona o budžetskom sistemu i to:

- za usluge nastupa estradnog umetnika u Subotici za Dan grada u iznosu od 1.808 hiljada dinara,
- za nabavku usluga štampanja glasačkih listića i zapisnika u iznosu od 405 hiljada dinara.

9. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.8., 4.1.3.9, 4.1.3.10. i 4.1.3.15. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je preuzeo obaveze i izvršio plaćanje bez pravnog osnova, što je suprotno članu 58. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu, u iznosu od 6.798 hiljada dinara i to:

- na ime novčane pomoći za školarine u iznosu od 110 hiljada dinara,
- na ime školarine zaposlenih na trećoj i četvrtoj godini fakulteta u iznosu od 2.122 hiljade dinara,
- na ime nadoknade za neostvareno pravo za zakup poljoprivrednog zemljišta, u iznosu od 1.000 hiljadu dinara,
- na ime usluga održavanja javnih površina u iznosu od 2.689 hiljada dinara,
- na ime radova na Domu mesne zajednice u iznosu od 877 hiljada dinara.

10. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.6. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 421 - Stalni troškovi u iznosu od 2.137 hiljada dinara, izvršeni su bez validne

*Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja završnog računa budžeta i pravilnosti poslovanja  
grada Subotice za 2011. godinu*

---

računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

11. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.8. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 423 - Usluge po ugovoru u ukupnom iznosu od 27.646 hiljada dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

12. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.9. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 424 - Specijalizovane usluge u ukupnom iznosu od 35.120 hiljada dinara, izvršene su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

13. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.11. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 426 - Materijal u ukupnom iznosu od 9.585 hiljada dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

14. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.20. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 472 - Naknade za socijalnu zaštitu iz budžeta u iznosu od 3.000 hiljada dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

15. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.16. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 463 - Transferi ostalim nivoima vlasti (tekući i kapitalni) u ukupnom iznosu od 177.810 hiljada dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

16. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.3.21. Napomena uz revizorski izveštaj, rashodi na grupi 481 - Dotacije nevladinim organizacijama u ukupnom iznosu od 25.984 hiljade dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

17. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.4. Napomena uz revizorski izveštaj, izdaci u ukupnom iznosu od 40.112 hiljada dinara, izvršeni su bez validne računovodstvene dokumentacije, što je suprotno članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu, članu 18. Odluke o budžetu Grada Subotice za 2011. godinu i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

18. Kao što je objašnjeno u poglavljljima 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.15., 4.1.3.21., 4.1.3.24., 4.1.3.25. i 4.1.4. Napomena uz revizorski izveštaj, izvršeno je pogrešno evidentiranje i knjiženje rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 271.475 hiljada dinara, što je suprotno članu 9. stav 2. Uredbe o budžetskom računovodstvu i Pravilniku o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem.

19. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.6. Napomena uz revizorski izveštaj, ugovori koji su zaključeni nakon sprovedenih postupaka javnih nabavki, nisu zaključeni u skladu sa propisima koji regulišu javne nabavke, što je suprotno članu 57. Zakona o budžetskom sistemu i to:

- Ugovor o javnoj nabavci usluge poljozaštite na teritoriji grada Subotice od 30.12.2011. godine koji je zaključen između Gradske uprave grada Subotice i „G4S SECURE SOLUTIONS“ doo, Beograd, bez ukupno ugovorene vrednosti;
- Ugovor o javnoj nabavci radova - izgradnja zatvorenog bazena SRC „Prozivka“ Broj: II-00-404-194 od 26.11.2011. godine, koji je zaključen između grada Subotice i Konzorcijuma "SMB GRADNJA" doo Subotica u iznosu od 452.772 hiljade dinara bez pdv (534.271 hiljade dinara sa pdv);
- Ugovor o javnoj nabavci radova - izgradnja atarskih puteva Broj: II-00-404-176/2011 od 23.11.2011. godine koji je zaključen između grada Subotice i Konzorcijuma GP „Alpine“ d.o.o. i KOMGRAD, a.d., Subotica, u iznosu od 68.635 hiljada dinara bez pdv;

*Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja završnog računa budžeta i pravilnosti poslovanja  
grada Subotice za 2011. godinu*

---

- Ugovor o kreditu broj: II-00-404-183/ 2011 od 23.11.2011. godine koji je zaključen između Agroindustrijske komercijalne banke „AIK Banke“, ad Niš, Filijala u Subotici i grada Subotice, Subotica u vrednosti od 115.000 hiljada dinara (EUR 1.108.517,07);
- Ugovor o javnoj nabavci dobara - rezervni delovi za službena vozila, Broj: IV-02-I 1-404-35/2011 od 23.2.2011. godine, koji je zaključen između grada Subotice i „Autotehna M“ doo, Subotica u iznosu od 2.200 hiljada dinara bez pdv;
- Ugovor o pružanju usluge vršenja stručnog nadzora nad izgradnjom zatvorenog bazena SRC „Prozivka“ u Subotici, broj: II-404-197/2011-5 koji je zaključen između grada Subotice i grupe ponuđača „SUPPORT“ preduzeće za projektovanje, inženjering i nadzor doo, Subotica, SR „ELEKTROINŽENJERING“ biro za projektovanje i SR biro za projektovanje i inženjering „THERMOGAS“. u vrednosti od 2.500 hiljada dinara bez pdv (2.950 hiljada dinara sa pdv);

20. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.6. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je Ugovor broj 11-06-404-164/2011 od 21.10.2011. godine i Ugovor broj 11-06-404-178/2011 od 07.11.2011 godine, za nabavku istovrsnih usluga u 2011. godini (usluge izrade projekta) zaključio u ukupnom iznosu od 5.845 hiljada dinara bez pdv-a (6.897 hiljada dinara sa pdv-om), nakon dva sprovedena postupka javnih nabavki male vrednosti (redni broj 07/11 i 08/11), čime je postupilo suprotno članu 20. i članu 37. Zakona o javnim nabavkama i članu 57. Zakona o budžetskom sistemu.

21. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.1.6. Napomena uz revizorski izveštaj, grad Subotica je Ugovor broj 11-404-180/2011 od 15.11.2011. godine i Ugovor broj 11-404-181/2011 od 15.11.2011. godine, za nabavku istovrsnih radova u 2011. godini (izgradnja ulične kanalizacione mreže) zaključio u ukupnom iznosu od 5.237 hiljada dinara bez pdv-a (6.180 hiljada dinara sa pdv-om), nakon dva sprovedena postupka javnih nabavki male vrednosti (redni broj 05/11 i 06/11), čime je postupilo suprotno članu 20. i članu 37. Zakona o javnim nabavkama i članu 57. Zakona o budžetskom sistemu.

22. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.3.1. Napomena uz revizorski izveštaj, kod popisa su utvrđene sledeće nepravilnosti:

- Grad Subotica nije izvršio popis: zgrada i građevinskih objekata, građevinskog zemljišta, poljoprivrednog zemljišta, ostalog zemljišta, nefinansijske imovine u pripremi i avansa za nefinansijsku imovinu, što je suprotno članu 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i članu 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
- Komisije za popis u popisne liste nisu unosile stvarne količine i knjigovodstveno prirodno stanje imovine i nisu utvrdile prirodne razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što je suprotno članu 9. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.
- Komisija za popis računarske opreme nije utvrdila prirodne razlike između utvrđenog stvarnog stanja i knjigovodstvenog stanja i nisu unete vrednosti popisane računarske opreme, što je suprotno članu 9. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i članu 5. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
- U Izveštajima o izvršenom popisu nije dato stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; uzroke neslaganja između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, predlozi rashodovane opreme sa predlogom otpisa pojedinačne opreme sa inventarskim brojevima, sa unetim vrednostima rashodovane opreme, što je suprotno članu 13. Pravilnika.
- Popis obaveza i potraživanja nije izvršen u skladu sa članom 12. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i članom 18. Uredbe o budžetskom računovodstvu, zato što nije izvršeno usklađivanje pomoćnih knjiga i evidencija sa glavnom knjigom pre pripreme i izrade finansijskih izveštaja.

23. Kao što je objašnjeno u poglavlju 4.3.2. i 4.3.3. Napomena uz revizorski izveštaj, utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Jedan stan od 33 m<sup>2</sup> nije uknjižen u poslovnim knjigama, a zgrada je završena 2010. godine. Za izgradnju ovog stana nije zaključen ugovor, pa je postupljeno suprotno članu 56. i članu 58. Zakona o budžetskom sistemu.

*Izveštaj oreviziji finansijskih izveštaja završnogračuna budžeta i pravilnosti poslova  
grada Subotice za 2011. godinu*

---

- Vrednost zgrada i građevinskih objekata je više iskazana u iznosu od 22.482 hiljade dinara aktivi kao i kapital za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pasivi za isti iznos, jer je stambeni prostor prodat a stanovi nisu iskniženi iz poslovnih knjiga grada Subotice, što je suprotno članu 9. i članu 16. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
- U Gradskoj upravi i JP „Direkcija za izgradnju grada Subotice“ kao ni u „Park Paliću“ d.o.o. kome su objekti dati na upravljanje, nije evidentirano 16 objekata površine 13.192,40 m<sup>2</sup> pa je vrednost zgrada i građevinskih objekata manje iskazana u iznosu od 44.806 hiljada dinara u aktivi kao i kapital za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pasivi za isti iznos, što je suprotno članu 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu.
- Grad Subotica u svojim poslovnim knjigama nije evidentirao zemljište ukupne površine 147 ha 99 ari 72 m<sup>2</sup> što je suprotno članu 9. Uredbe o budžetskom računovodstvu
- Deo zgrada i građevinskih objekata evidentiran je kao nefinansijska imovina u pripremi u iznosu od 117.396 hiljada dinara iako su isti stavljeni u upotrebu, što je suprotno članu 9. stav 2. Uredbe o budžetskom računovodstvu i članu 10. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem.
- Nefinansijska imovina u pripremi nepravilno je evidentirana jer je izgradnja i kapitalno održavanje objekata evidentirano na grupi 511000 - Zgrade i građevinski objekti a nije evidentirano u aktivi na kontu 015100 - Nefinansijska imovina u pripremi i u pasivi na kontu 311100 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima za iznos od 60.074 hiljade dinara pa su aktiva i pasiva manje iskazane za taj iznos, što je suprotno članu 9. stav 2. Uredbe o budžetskom računovodstvu i članu 10. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem.
- Nefinansijska imovina nije iskazana pravilno, objektivno i tačno u Bilansu stanja za 2011. godinu, jer su objekti, oprema i nematerijalna imovina u iznosu od 94.872 hiljade dinara evidentirani nepravilno na rashodima a ne na izdacima, tako da su aktiva i pasiva manje iskazane za navedeni iznos, što je suprotno članu 9. stav 2. Uredbe o budžetskom računovodstvu i članu 10. Pravilnika o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem.
- U poslovnim knjigama grada Subotice nije evidentirano učešće grada u kapitalu pravnih lica čiji je osnivač Grad u iznosu od 4.024.466 hiljada dinara, pa su finansijska imovina i kapital manje iskazani za isti iznos.
- Ne postoji usaglašenost između nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u aktivi i pasivi Bilansa stanja u iznosu od 923 hiljade dinara.

*Mišljenje*

*Po našem mišljenju, osim za efekte koji na finasijske izveštaje imaju kvalifikacije navedene u tačkama 1. do 21 Osnova za izražavanje mišljenja, finasijski izveštaji završnog računa budžeta grada Subotice za 2011. godinu, po svim materijalno značajnim aspektima, daju istinit i objektivan prikaz, iskazanih prihoda i primanja i rashoda i izdataka na dan 31. decembra 2011. godine.*

*Po našem mišljenju, osim za činjenice navedene u tačkama 1 do 23 Osnova izražavanje mišljenja, aktivnosti, transakcije i informacije koje su prikazane finasijskim izveštajima završnog računa budžeta grada Subotice za 2011. godinu su, svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima u Republici Srbiji.*

*Zbog okolnosti navedenih u tačkama 22. i 23. Osnova za izražavanje mišljenja, izražavamo mišljenje o Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine.*

**U Beogradu, 30. novembar 2012. godine**



**Generalni državni revizor**

  
**Radoslav Sretenović**