



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА СУБОТИЦЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-460/2012-01
Београд 30. новембар 2012. године**

С А Д Р Ж А Ј:

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	2
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	8
1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	8
2.	ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА.....	10
3.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	10
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА	13
4.1.	ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА	13
4.1.1.	ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА	13
4.1.2.	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	14
4.1.2.1.	ПРИХОДИ.....	16
4.1.2.2.	ПРИМАЊА	19
4.1.3.	РАСХОДИ	20
4.1.3.1.	411000 И 412000 - ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ.....	21
4.1.3.2.	413000 - НАКНАДЕ У НАТУРИ.....	25
4.1.3.3.	414000 - СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	25
4.1.3.4.	415000 - НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	27
4.1.3.5.	416000 - НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	27
4.1.3.6.	421000 - СТАЛНИ ТРОШКОВИ	28
4.1.3.7.	422000 - ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	29
4.1.3.8.	423000 - УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	29
4.1.3.9.	424000 - СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	38
4.1.3.10.	425000 - ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ.....	53
4.1.3.11.	426000 - МАТЕРИЈАЛ.....	55
4.1.3.12.	431000 - АМОРТИЗАЦИЈА	58
4.1.3.13.	441000 - ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	58
4.1.3.14.	442000 - ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА.....	59
4.1.3.15.	444000 - ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	59
4.1.3.16.	451000 - СУБВЕНЦИЈЕ.....	59
4.1.3.17.	463000 - ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ.....	63
4.1.3.18.	464000 - ДОТАЦИЈЕ ОРГАН. ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИУРАЊА.....	67
4.1.3.19.	465000 - ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ.....	68
4.1.3.20.	472000 - НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА.....	68
4.1.3.21.	481000 - ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	68
4.1.3.22.	482000 - ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ.....	71
4.1.3.23.	483000 - НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА.....	72
4.1.3.24.	484000 - НАК. ШТЕТЕ ЗА ПОВ. ИЛИ ШТ. НАСТ. УСЛЕД ЕЛ. НЕПОГ. ИЛИ ДР. ПР. УЗРОКА.....	72
4.1.3.25.	485000 - НАКНАДА ШТЕТЕ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА.....	73
4.1.4.	ИЗДАЦИ	73
4.1.4.1.	511000 - ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	74
4.1.4.2.	512000 - МАШИНЕ И ОПРЕМА	78
4.1.4.3.	514000 - КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА.....	79
4.1.4.4.	515000 - НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	79
4.1.5.	612000 - ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА.....	80
4.1.5.1.	621000 - НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ.....	80
4.1.6.	НАБАВКЕ	81
4.2.	БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	88
4.3.	БИЛАНС СТАЊА	90
4.3.1.	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	91
4.3.2.	АКТИВА	94
4.3.3.	ПАСИВА	101
4.4.	ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	105
4.5.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	107
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	108

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботице (у даљем тексту Град) за 2011. годину, кога чине: 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, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Суботици у службеним просторијама Градске управе, Трг Слободе број 1, у присуству овлашћених лица града Суботице.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања града Суботице за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна града Суботице за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-460/2012-01 од 13. фебруара 2012. године Државне ревизорске институције.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Суботице коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

¹ „Службени гласник РС“бр.101/2005,54/2007 и 36/2010

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 12. Статута града Суботице дефинисано је да Град, преко својих органа, у складу с Уставом и законом доноси буџет и завршни рачун града Суботице.

У члану 51. став 1. тачка 3. Статута дефинисано је да је Градоначелник наредбодавац за извршење буџета док је чланом 57. Статута дефинисано да Градско веће предлаже Статут, буџет и друге одлуке и акта које доноси Скупштина па је у складу са тим одговорно за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Суботице.

У складу са чланом 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања завршног рачуна града Суботице за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања града Суботице за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Суботице за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле и да директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле, у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да одговорна лица града Суботице нису успоставила интерну ревизију сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, Градоначелник града Суботице није имао правни основ за увећање плата по Решењима о утврђивању стимулације за изабрана, постављена и запослена лица и да је по основу Решења исплаћено више средстава у износу од 209.826 хиљада динара са конта 411 и 412 чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је на име расхода за стипендирање деце запослених исплатио 11.356 хиљада динара без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је на име расхода за набавку диоптријских наочара и контактних сочива као и за стоматолошке надокнаде исплатио 3.381 хиљаду динара без правног основа, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8. и 4.1.3.9. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 20.810 хиљада динара, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему, на име:

- услуга јавног информисања у износу од 385 хиљада динара,
- Уговора о делу у износу од 4.329 хиљада динара,
- сахране лица која су корисници социјалне заштите у износу од 4.002 хиљаде динара,
- преноса средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 12.094 хиљаде динара.

5. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.9. и 4.1.3.11. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 2.410 хиљада динара, супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, на име:

- изведених радова који нису уговорени или је вредност изведених радова већа од уговорених у износу од 515 хиљада динара,
- извршених услуга које нису уговорене у износу од 1.493 хиљаде динара,
- на име аванса који није уговорен у износу од 402 хиљаде динара.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.6. Напомена уз ревизорски извештај, Градска управа Суботице је склопила Уговор о пословној сарадњи са ДОО „SAB TRADE“ Суботица, којим није регулисано плаћање режијских трошкова пословања (струја, вода и грејање) од стране Извршиоца посла што указује да су наведени трошкови плаћени од стране Градске управе. Такође, пренос средстава на жиро рачун Синдикалне организације није регулисан ни једним актом те је плаћање обавеза на име obroка за раднике директних корисника извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству јер за исте није достављена валидна рачуноводствена документација.

7. Као што је објашњено у поглављима 4.1.3.8., 4.1.3.9., 4.1.3.11. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, одговорна лица града Суботице су преузела обавезе и извршила плаћања услуга и добара у укупном износу од 27.575 хиљада динара, супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, члану 54. и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему и то за:

- набавку услуга за одржавање књиговодствених програма за Службу за финансије, у 2011. години у износу од 909 хиљада динара;
- набавку угоститељских услуга (услуге хотела и ресторана) у износу од 2.085 хиљада динара,
- набавку услуга озвучења и расвете у износу од 788 хиљада динара,
- набавку ситног инвентара у износу од 793 хиљаде динара,
- набавку услуга одржавања хигијене, зеленила, урбане опреме и дечијих игралишта на Палићу у износу од 23.000 хиљада динара.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. и 4.1.3.11. Напомена уз ревизорски извештај, одговорна лица града Суботице су закључила Уговоре о набавкама добара, радова и услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и то:

- за услуге наступа естрадног уметника у Суботици за Дан града у износу од 1.808 хиљада динара,
- за набавку услуга штампања гласачких листића и записника у износу од 405 хиљада динара.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8., 4.1.3.9, 4.1.3.10. и 4.1.3.15. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је преузео обавезе и извршио плаћање без правног основа, што је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, у износу од 6.798 хиљада динара и то:

- на име новчане помоћи за школарине у износу од 110 хиљада динара,
- на име школарине запослених на трећој и четвртој години факултета у износу од 2.122 хиљаде динара,
- на име надокнаде за неостварено право за закуп пољопривредног земљишта, у износу од 1.000 хиљаду динара,
- на име услуга одржавања јавних површина у износу од 2.689 хиљада динара,
- на име радова на Дому месне заједнице у износу од 877 хиљада динара.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.6. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 421 – Стални трошкови у износу од 2.137 хиљада динара, извршени су без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 423 – Услуге по уговору у укупном износу од 27.646 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 424 – Специјализоване услуге у укупном износу од 35.120 хиљада динара, извршене су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.11. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 426 – Материјал у укупном износу од 9.585 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.20. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.000 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.16. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 463 – Трансфери осталим нивоима власти (текући и капитални) у укупном износу од 177.810 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.21. Напомена уз ревизорски извештај, расходи на групи 481 – Дотације невладиним организацијама у укупном износу од 25.984 хиљаде динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4. Напомена уз ревизорски извештај, издаци у укупном износу од 40.112 хиљада динара, извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 58. Закона о буџетском систему.

18. Као што је објашњено у поглављима 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. и 4.1.4. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је погрешно евидентирање и књижење расхода и издатака у укупном износу од 271.475 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему и то:

- Уговор о јавној набавци услуге пољозаштите на територији града Суботице од 30.12.2011. године који је закључен између Градске управе града Суботице и „G4S SECURE SOLUTIONS“ доо, Београд, без укупно уговорене вредности;
- Уговор о јавној набавци радова – изградња затвореног базена СРЦ „Прозивка“ Број: II-00-404-194 од 26.11.2011. године, који је закључен између града Суботице и Конзорцијума “SMB GRADNJA“ доо Суботица у износу од 452.772 хиљаде динара без пдв (534.271 хиљаде динара са пдв);
- Уговор о јавној набавци радова – изградња атарских путева Број: II-00-404-176/2011 од 23.11.2011. године који је закључен између града Суботице и Конзорцијума ГП „Алпине“ д.о.о. и КОМГРАД, а.д., Суботица, у износу од 68.635 хиљада динара без пдв;

- Уговор о кредиту број: II-00-404-183/ 2011 од 23.11.2011. године који је закључен између Агроиндустријске комерцијалне банке „АИК Банке“, ад Ниш, Филијала у Суботици и града Суботице, Суботица у вредности од 115.000 хиљада динара (ЕУР 1.108.517,07);
- Уговор о јавној набавци добара – резервни делови за службена возила, Број: IV-02-III-404-35/2011 од 23.2.2011. године, који је закључен између града Суботице и „Аутотехна М“ доо, Суботица у износу од 2.200 хиљада динара без пдв;
- Уговор о пружању услуге вршења стручног надзора над изградњом затвореног базена СРЦ „Прозивка“ у Суботици, број: II-404-197/2011-5 који је закључен између града Суботице и групе понуђача „SUPPORT“ предузеће за пројектовање, инжењеринг и надзор доо, Суботица, SR „ELEKTROINŽENJERING“ биро за пројектовање и SR биро за пројектовање и инжењеринг „THERMOGAS“. у вредности од 2.500 хиљада динара без пдв (2.950 хиљада динара са пдв);

20. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је Уговор број II-06-404-164/2011 од 21.10.2011. године и Уговор број II-06-404-178/2011 од 07.11.2011 године, за набавку истоврсних услуга у 2011. години (услуге израде пројекта) закључио у укупном износу од 5.845 хиљада динара без пдв-а (6.897 хиљада динара са пдв-ом), након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности (редни број 07/11 и 08/11), чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

21. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Суботица је Уговор број II-404-180/2011 од 15.11.2011. године и Уговор број II-404-181/2011 од 15.11.2011. године, за набавку истоврсних радова у 2011. години (изградња уличне канализационе мреже) закључио у укупном износу од 5.237 хиљада динара без пдв-а (6.180 хиљада динара са пдв-ом), након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности (редни број 05/11 и 06/11), чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

22. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код пописа су утврђене следеће неправилности:

- Град Суботица није извршио попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, осталог земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисије за попис у пописне листе нису уносиле стварне количине и књиговодствено натурално стање имовине и нису утврдиле натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис рачунарске опреме није утврдила натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања и нису унете вредности пописане рачунарске опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлози расходоване опреме са предлогом отписа појединачне опреме са инвентарским бројевима, са унетим вредностима расходоване опреме, што је супротно члану 13. Правилника.
- Попис обавеза и потраживања није извршен у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, зато што није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре припреме и израде финансијских извештаја.

23. Као што је објашњено у поглављима 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, утврђене су следеће неправилности:

- Један стан од 33 м² није укњижен у пословним књигама, а зграда је завршена 2010. године. За изградњу овог стана није закључен уговор, па је поступљено супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему.

- Вредност зграда и грађевинских објеката је више исказана у износу од 22.482 хиљаде динара у активи као и капитал за нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви за исти износ, јер је стамбени простор продат а станови нису искњижени из пословних књига града Суботице, што је супротно члану 9. и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У Градској управи и ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ као ни у „Парк Палићу“ д.о.о. коме су објекти дати на управљање, није евидентирано 16 објеката површине 13.192,40 м² па је вредност зграда и грађевинских објеката мање исказана у износу од 44.806 хиљада динара у активи као и капитал за нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Град Суботица у својим пословним књигама није евидентирао земљиште укупне површине 147 ха 99 ари 72 м² што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Део зграда и грађевинских објеката евидентиран је као нефинансијска имовина у припреми у износу од 117.396 хиљада динара иако су исти стављени у употребу, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нефинансијска имовина у припреми неправилно је евидентирана јер је изградња и капитално одржавање објеката евидентирано на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти а није евидентирано у активи на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и у пасиви на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 60.074 хиљаде динара па су актива и пасива мање исказане за тај износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нефинансијска имовина није исказана правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су објекти, опрема и нематеријална имовина у износу од 94.872 хиљаде динара евидентирани неправилно на расходима а не на издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У пословним књигама града Суботице није евидентирано учешће града у капиталу правних лица чији је оснивач Град у износу од 4.024.466 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.
- Не постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 923 хиљаде динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 1. до 21 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Суботице за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1 до 23 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Суботице за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 22. и 23. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 30. новембар 2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Суботица налази се на северу Републике Србије, уз границу са Републиком Мађарском и преставља један од привредно развијенијих градова у Аутономној покрајини Војводини. Поред Суботице пролази међународни пут Е – 75 а до граничног прелаза Келебија има 10 км. Северно од града је плодна пешчара с виноградима и воћњацима, а јужно су плодне оранице. Град са околним општинама има око 150.000 становника и представља мултиетнички град у коме живе: Мађари, Хрвати, Буњевци, Срби и други народи.

Изузетан географски положај града Суботице представља потенционални фактор развоја па је и знатан број иностраних инвеститора, подстакнути стимулативним олакшицама Града, основао своја предузећа којима доприноси развоју града, као и запошљавању локалног становништва. Град Суботица има добар туристички потенцијал јер је повезан са старим летовалиштем и језером Палић.

На основу члана 191. став 1. Устава Републике Србије² и члана 32. став 1. тачка 1) Закона о локалној самоуправи³, Скупштина града Суботице на седници одржаној 25.09.2008. године донела је Статут града Суботице, којим је дефинисала територијалну јединицу као Град. У складу са Уставом и Законом, Статутом су дефинисане надлежности Града. Чланом 12. Статута, између осталог је дефинисано, да Град преко својих органа доноси програме развоја, доноси урбанистичке планове, доноси буџет и завршни рачун, утврђује стопе изворних прихода Града као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Чланом 2. Статута дефинисано је да територију Града чине насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав и то: Бајмок, Мишићево, Бачки Виногради, Биково, Горњи Таванкут, Доњи Таванкут, Љутово, Хајдуково, Шупљак, Ђурђин, Келебија, Мала Босна, Нови Жедник, Стари Жедник, Палић, Суботица, Чантавир, Бачко Душаново и Вишњевац.

Чланом 85. Статута је дефинисано да ради задовољавања потреба и интереса грађана у градским насељима и у селима могу се оснивати месне заједнице и други облици месне самоуправе. Град Суботица у свом саставу има 36 месних заједница.

Чланом 5. Статута је дефинисано да Град има својство правног лица. Седиште Града је у Суботици, Трг слободе 1.

Органи Града су Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска Управа.

Скупштина града Суботице у складу са законом доноси Статут Града и пословник Скупштине, доноси буџет и завршни рачун Града, утврђује стопе изворних прихода Града као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, доноси програм развоја града итд.

Градоначелник као један од извршних органа Града представља и заступа Град и у складу са чланом 51. став 1. тачка 3. Статута наредбодавац је за извршење буџета.

Градско веће чине Градоначелник, Заменик градоначелника као и чланови Градског већа које бира Скупштина на предлог Градоначелника. Градско веће предлаже Статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси Скупштина. **Чланом 57. став 1. тачка 4. Статута дефинисано је да Градско веће врши надзор над радом Градске управе, поништава или укида акте Градске управе који нису у сагласности са законом, Статутом и другим општим актом или одлуком које доноси Скупштина.**

² „Службени гласник РС“, бр. 98/2006

³ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007

Градска управа у складу са чланом 60. Статута, између осталог, **припрема нацрте прописа и других аката које доноси Скупштина, Градоначелник и Градско веће**, извршава одлуке и друге акте Скупштине, Градоначелника и Градског већа, извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено Граду. **Градском управом руководи Начелник градске управе**. Одлуком о Градској управи коју је донела Скупштина града Суботице дефинисано је да се у Градској управи образују следећи секретаријати: **Секретаријат за финансије, Секретаријат за општу управу и заједничке послове, Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за грађевинарство и имовину, Секретаријат за локални економски развој, привреду, пољопривреду, комуналне послове и заштиту животне средине и Секретаријат за инспекцијско надзорне послове.**

Списком директних и индиректних корисника буџетских средстава као и осталих корисника јавних средстава, чији је оснивач град Суботица и који се у потпуности или делимично финансирају из буџета Града а који је утврђен 29.02.2011. године, је дефинисано да поред **четири директна корисника** (Скупштине града Суботице, Градоначелника, Градског већа и Градске управе) **постоји 56 индиректних корисника.**

Индиректни корисници буџета Града поред 36 месних заједница су: ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“, Заштитник грађана, ЈП „Привредно технолошки паркови“, Градско јавно правобранилаштво, Туристичка организација, Фондација пут ка знању, Стамбено кредитни пронаталитетни фонд, Фонд за развој пољопривреде, Предшколска установа „Наша радост“, Позориште „Kosztolányi Dezso“, Модерна галерија „Ликовни сусрети“, Међуопштински завод за заштиту споменика културе, Арт биоскоп „Александар Лифка“, Завичајна галерија „Др Винко Перичић“, Дечије позориште П.О, Зоолошки врт, Градски музеј, Историјски архив, Градска библиотека и Фондација за развој спорта у Суботици.

Остали корисници буџета града Суботице су: ЈКП „Стадион“, ДОО „Парк Палић“, ЈКП „Чистоћа и зеленило“, ЈП „Суботица – транс“, ЈКП „Погребно“, ДОО Пословни инкубатор, ДОО Регионална депонија, Фондација „Сос Синагога“, ЈП Радио Суботица, Фонд „Др Рехак Ласло“, Народна позориште, „Фокус“ фондација, Фондација менталне хигијене „Експекто“, Фондација за помоћ при лечењу тешко оболеле деце и омладине, Центар за социјални рад града Суботице, Установа апотека „Суботица“ и Здравствена установа „Дом здравља“.

Увидом у документацију утврдили смо да Фонд за противпожарну заштиту града Суботице и даље постоји иако је доношењем новог Закона о заштити од пожара („Сл. гласник РС“ бр.111/09) и Закона о ванредним ситуацијама⁴ престао основ за његово постојање.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да припреме одговарајућа акта за гашење Фонда за противпожарну заштиту града Суботице у складу са Законом о заштити од пожара и Законом о ванредним ситуацијама.

Одговорност функционера директног корисника и индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁵, који предвиђа да је функционер директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а ставом 3. истог члана да функционер директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица директног корисника буџетских средстава.

Укупан број запослених у органима града Суботице на дан 31.12.2011. године био је 360 запослених, од тога 10 изабраних лица, 9 постављених лица и 341 запослено лице од чега 322 на неодређено време и 19 на одређено време.

⁴ „Службени гласник РС“, број 111/2009 и 92/2011

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

2. Преглед извршених контрола

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи од 18. новембра 2010. године у оквиру Секретаријата за финансије образују се унутрашње јединице – службе па је између осталих организована и систематизована **Служба за буџетску инспекцију и интерну ревизију**. У оквиру Службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију образоване су уже организационе јединице и то: **Одсек за буџетску инспекцију и Одсек за интерну ревизију**. У току 2011. године Буџетска инспекција града Суботице извршила је једну контролу наменског трошења средстава код индиректног корисника буџетских средстава Фонда за развој пољопривреде.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета града Суботице за 2010. годину обавило је предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. из Београда.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем града Суботице за ревидирани период 01.01. - 31.12.2011. године заснован је на Правилнику о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама донетом 12.01.2011. године, од стране Начелника градске управе, којим се уређује вођење буџетског рачуноводства у оквиру ког је дефинисана организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства и пословне књиге. Истим Правилником су дефинисани интерни рачуноводствени контролни поступци, именована су лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају. Утврђено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање. Регулисано је признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја, као и усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усглашавање потраживања и обавеза. Дефинисано је закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа, састављање и достављање финансијских извештаја и утврђена је одговорност запослених у буџетском рачуноводству. Доношењем наведеног Правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству од 09.05.2006. године.

Главна књига трезора града Суботице води се у Секретаријату за финансије – Служба за буџет и буџетско рачуноводство у оквиру Одсека за рачуноводство и Одсека за трезор, буџетско планирање и извештавање. Директни корисници буџета града Суботице који своје финансијско пословање не обављају преко сопствених рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници воде главну књигу јер своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна код Управе за трезор Републике Србије – филијала Суботица. Подаци из помоћних књига и евиденција директних корисника и Главних књига индиректних корисника синтетизују се и књиже у Главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

На основу члана 8. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама вођење буџетског рачуноводства се заснива на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку кад се готовинска средства приме, односно исплате у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор у делу који се односи на готовинску основу. Рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања се воде према обрачунској основи, под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидације извештаја.

Пословне књиге града Суботице чине Дневник, Главна књига, помоћне књиге и помоћне евиденције. Систем главне књиге трезора чине Главна књига града Суботице и Главне књиге индиректних корисника.

Увидом у документацију уверили смо се да директни корисници средстава буџета града Суботице помоћне књиге и евиденције воде у складу са чланом 9. и 10., односно чланом 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству јер помоћне евиденције извршених исплата (расходи и издаци) воде у оквиру програма за финансијско књиговодство градске управе што је у складу са ставом 2. члана 9. Уредбе који каже да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства.

Увидом у документацију уверили смо се да се у граду Суботици воде:

- 1) помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, ситног инвентара, плата, благајне и остале књиге по потреби.
- 2) помоћне евиденције: извршених исплата, остварених прилива, пласмана, дуга и остале помоћне евиденције по потреби.

Закључни лист формира се збиром трансакција извршених из буџета (приходи и примања, расходи и издаци) и финансијских извештаја корисника буџетских средстава из којих се посебним налозима за књижење преузимају подаци о променама на финансијској имовини, нефинансијској имовини и капиталу.

На основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ и члана 51. став 1. тачка 10. Статута града Суботице⁷ Градоначелник града Суботице донео је, 14.01.2011. године, Упутство о раду трезора, којим је регулисан начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина обрасца за Главну књигу трезора.

Упутство о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботице којим се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета града Суботице укључених у консолидован рачун трезора града Суботице (КРТ Града Суботице) донео је Градоначелник Суботице 11.02.2011. године.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, а појединачне одговорности може пренети и на друга лица у организацији. Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Увидом у документацију утврдили смо да су:

- 1) Директни корисници успоставили одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђена је организациона структура, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;

- у оквиру Секретаријата за финансије градске управе, Службе за буџет и буџетско рачуноводство, Решењем о одређивању лица која су овлашћена за потписивање рачуноводствених исправа број IV-01/I-40-1/2011-1 од 12.01.2011. године одређена су лица која су одговорна за настанак пословне промене односно законито и наменско коришћење средстава распоређених буџетом за директног корисника Градска управа и лица која су овлашћена за састављање књиговодствених исправа и која воде помоћне евиденције састављених књиговодствених исправа у оквиру раздела буџета града директног корисника Градска управа.

Увидом у документацију нисмо се уверили да су одговарајућа лица појединачно овлашћена за састављање рачуноводствених исправа, за претходну контролу и оверавање и за одобравање што је супротно члану 16. став 9. и 10. Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁷ „Службени лист општине Суботица“ број 26/08 и 27/08-испр и „Службени лист града Суботице“ бр.46/11

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у складу са ставом 9. и 10. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству овласти лица за састављање рачуноводствених исправа, за претходну контролу и оверавање и за одобравање рачуноводствених исправа.

2) У Секретаријату за финансије Градске управе успостављен је програм којим је омогућено да се пословне књиге воде у електронском облику и уз коришћење софтвера који обезбеђује квалитетно очување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање евидентираних – прокњижених пословних промена.

Обрачун плата и других примања води се у оквиру програма за финансијско књиговодство Градске управе и на тај начин се обезбеђује да подаци егзистирају на једном месту у оквиру Секретаријата за финансије. Уз наведене програме користе се и помоћне табеле за потпуно књиговодствено извештавање.

3) Одговорна лица Градске управе нису донела писане процедуре и политике за послове које обављају извршиоци на систематизованим радним местима, које треба да обезбеде успостављање и уредно функционисање система интерних контрола.

4) Током 2011. године у складу са својим овлашћењима одговорна лица града Суботице донела су акта којима је регулисан рад Градске управе и који уз акта која су донета ранијих година, а правно су још на снази, омогућавају несметано функционисање система. У 2011. години донети су: Правилник о платама запослених у Градској управи Суботица⁹, Правилник о начину обрачуна и исплата накнада за запослена лица у Градској управи града Суботице на основу резултата и квалитета рада, IV-02/III-02-4/2011 од 28.01.2011. Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у Градској управи (пречишћен текст), број IV-02/III-02-19/2011 од 16.08.2011. године и Правилник о условима за доделу стипендије деци запослених у Градској управи града Суботице, број IV-02/III-02-8/2011 од 16.02.2011. године.

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних корисника буџетских средстава града Суботице, везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

- код директних корисника није у потпуности успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима;
- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Препоручује се свим директним корисницима буџета града Суботице, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном

⁹ „Службени лист Града Суботице“ бр. 1/11

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

сектору¹¹ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Ревизијом смо утврдили да је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи од 18. новембра 2010. године у оквиру Секретаријата за финансије образована унутрашња јединица – Служба за буџетску инспекцију и интерну ревизију. У оквиру Службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију образоване су уже организационе јединице и то: Одсек за буџетску инспекцију и Одсек за интерну ревизију. Овим начином образовања интерне ревизије није испуњен основни услов да интерна ревизија буде организационо независна од делатности коју ревидира, да није део ни једног пословног процеса, односно дела организације и да је у свом раду непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

У поступку ревизије смо утврдили да на нивоу града Суботице није успостављена интерна ревизија сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику од заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија у смислу члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника није организована на начин који предвиђа Правилник.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи Суботице систематизује интерну ревизију као независну, која одговара Градоначелнику; да сачине Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Суботице за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 3.938.792 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 3.842.801 хиљада динара (Прилог 1).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

Финансирање локалне самоуправе у току 2011. године вршено је на основу Одлуке о буџету града Суботице за 2011. годину од 30.12.2010. године, као и три Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Суботице за 2011. годину које су усвојене јуна, јула и октобра 2011. године. Одлуком о буџету града Суботице за 2011. годину која је усвојена на седници Скупштине града Суботице 30.12.2010. године, укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 3.905.117 хиљада динара.

На седници Скупштине града Суботице 15.06.2011. године усвојена је Одлука о изменама и допунама буџета града Суботице за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 4.123.164 хиљаде динара. Разлог за доношење ребаланса је био да се у текућу годину уврсте нераспоређена средства из суфицита 2010. године као и да се уврсте сви непланирани извори средстава који су на основу појединачних аката, као наменски трансфери, уплаћени у буџет и распореде на одговарајуће апропријације.

На седници Скупштине града Суботице 21.07.2011. године усвојена је Одлука о изменама и допунама буџета града Суботице за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 4.238.164 хиљаде динара. Разлог за доношење другог ребаланса је

¹¹ „Службени гласник РС“, број 82/2007

усвајање Закључка о прихватању студије унапређења система јавног градског и приградског транспорта путника у Суботици на седници Скупштине града Суботице 14.04.2011. године, а средства су се за ове намене обезбедила из кредита од пословне банке у висини од 115.000 хиљада динара.

На седници Скупштине града Суботице 13.10.2011. године усвојена је Одлука о изменама и допунама буџета града Суботице за 2011. годину и укупна примања и укупни издаци буџета утврђени су на нивоу од 4.347.525 хиљада динара. Трећи ребаланс град Суботица је донео због измене Закона о финансирању локалне самоуправе којим је увећан износ уступљених прихода од пореза на зараде локалним самоуправама. На основу ових измена приходи града Суботице од пореза на зараде су увећани за 186.000 хиљада динара. Истим Законом су одређени критеријуми за утврђивање ненаменског трансфера локалним самоуправама а Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину маса средстава намењена за трансфере локалним самоуправама умањена је за 8% у односу на утврђену масу почетком године. То је за буџет града Суботице значило умањење трансфера за 39.000 хиљада динара.

Према Одлуци о буџету града Суботице, средства буџета састоје се од:

1	Укупна приходи и примања	3.905.117 хиљада динара
2	Укупни расходи и издаци	3.905.117 хиљада динара

Према првом Ребалансу буџета средства буџета града Суботице састоје се од:

1	Укупни приходи и примања	4.123.164 хиљаде динара
2	Укупни расходи и издаци	4.123.164 хиљаде динара

Према другом Ребалансу средства буџета града Суботице састоје се од:

1	Укупни приходи и примања	4.238.164 хиљаде динара
2	Укупни расходи и издаци	4.238.164 хиљаде динара

Према трећем Ребалансу средства буџета града Суботице састоје се од:

1	Укупна приходи и примања	4.347.525 хиљада динара
2	Укупни расходи и издаци	4.347.525 хиљада динара

У Одлуци о буџету града Суботице за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Суботице за 2011. годину нису планирани расходи и издаци по изворима финансирања, што је супротно члану 29. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице, да приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Суботице, расходе и издатке планирају по изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.2. Приходи и примања

Скупштина града Суботице на 27. седници одржаној 13. октобра 2011. године, донела је Одлуку о изменама и допунама буџета Града Суботице за 2011. годину.

Чланом 1. Одлуке о изменама и допунама буџета Града Суботице за 2011. годину¹² дефинисано је да се буџет града Суботице за 2011. годину састоји од прихода и примања буџета Града заједно са осталим изворима новчаних средстава, који се утврђују у износу од 4.347.525 хиљада динара а остварују се из:

уступљених и изворних прихода и примања буџета Града у износу од 3.586.427 хиљада динара;
трансферних средстава из буџета Републике Србије и Аутономне Покрајине Војводине у износу од 514.450 хиљада динара и пренетих неутрошених средстава буџета из ранијих година у износу од 246.648 хиљада динара.

¹² „Службени лист Града Суботице“, бр.44/10, 32/11 и 38/11

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2011. години.

у динарима

класа	Опис	укупно планирано у 2011. години	укупно остварено у 2011. години	Индекс оств/план	Учешће у приходима
1	2	3	4	5	6
3	Пренета и неутрошена средства из ранијих година	246.648.000,00	246.648.258,74	100,00	6,38
7	Текући приходи	3.956.377.000,00	3.491.307.257,62	88.25	90,24
8	Примања од продаје нефин. имовине	5.000.000,00	4.798.825,22	95.98	0,12
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	139.500.000,00	125.743.900,27	90.14	3,26
	Укупно	4.347.525.000,00	3.868.498.241,85	88.98	100

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2011. години.

у динарима

екон. класиф.	Опис	укупно планирано у 2011. години	укупно остварено у 2011. години	% остварења 4/3	учешће у приходима
1	2	3	4	5	6
3	Пренета и неутрошена средства из ранијих година	246.648.000,00	246.648.258,74	100	6,38
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.380.440.000,00	1.344.570.401,85	97,40	34,76
712	Порез на фонд зарада	0,00	19.552,64	-	0,0005
713	Порез на имовину	623.450.000,00	534.650.796,29	85,76	13,82
714	Порез на добра и услуге	184.230.000,00	179.800.198,31	97,60	4,65
716	Други порези	45.155.000,00	38.325.451,72	84,88	0,99
732	Донације од међународних организација	54.043.000,00	11.555.586,69	21,38	0,30
733	Трансфери од других нивоа власти	514.450.000,00	642.078.539,31	124,81	16,60
741	Приходи од имовине	471.563.000,00	397.775.332,99	84,35	10,28
742	Приходи од продаје добара и услуга	602.917.000,00	276.940.211,52	45,93	7,16
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	21.730.000,00	15.076.239,17	69,38	0,39
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.188.000,00	4.341.012,43	103,65	0,11
745	Мешовити и неодређени приходи	46.000.000,00	37.011.179,64	80,46	0,96
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.998.000,00	7.949.654,28	113,60	0,21
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.213.000,00	1.213.130,78	100,01	0,031
811	Примања од продаје непокретности	5.000.000,00	4.798.825,22	95,98	0,12
911	Примања од домаћих задуживања	115.000.000,00	115.000.000,00	100	2,97
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	24.500.000,00	10.743.900,27	43,85	0,39
	Укупно	4.347.525.000,00	3.868.498.241,85	88,98	100

4.1.2.1. Приходи

Град Суботица је планирала приходе у износу од 4.348.525 хиљада динара, а остварила у износу од 3.868.498 хиљада динара или 88,98% у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2011. години:

у динарима

Опис	план	остварење	%
Порези (71)	2.233.275.000,00	2.097.366.370,81	93,91
Донације и трансфери (73)	568.493.000,00	653.634.126,00	114,98
Други приходи (74)	1.146.398.000,00	731.143.975,75	63,78
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	8.211.000,00	9.162.785,06	111,59
Свега текући приходи	3.956.377.000,00	3.491.307.257,62	88,24

Порез на доходак, добит и капиталну добит (711) остварен је у износу од 1.344.570 хиљада динара, односно 97% плана. У оквиру ове групе прихода највеће учешће имају средстава од пореза на зараде у износу од 1.048.989 хиљада динара. Порези на друге приходе износе 126.022 хиљаде динара; порез на приходе од непокретности 53.614 хиљада динара, порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према паушално одређеном нето приходу 33.036 хиљада динара; порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа по оствареном нето приходу у износу од 29.215 хиљада динара; порез на земљиште у износу од 28.247 хиљада динара; самодопринос према зарадама запослених на територији града 13.979 хиљада динара; порез на приходе од давања у закуп покретних ствари 7.111 хиљада динара; самодопринос на вредност имовине у износу од 4.171 хиљаде динара; порез на приходе професионалних спортиста 1.585 хиљада динара; порез на приходе од непокретности на основу решења пореског органа 404 хиљаде динара; порез на приходе од осигурања лица 53 хиљаде динара и порез на приход од пољопривреде и шумарства 1.854 хиљаде динара.

На економској класификацији 711146 – Порез од пољопривреде и шумарства у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године остварен је промет у укупној вредности од 1.854 хиљаде динара, тј. промет је у минусу из разлога што су приходи остварени у висини од 4 хиљаде динара а реализована су решења Пореске управе за повраћај средстава у висини од 1.858 хиљада динара. Пољопривредници који плаћају порез на катастарски приход ослобођени су плаћања пореза за 2011. годину на основу члана 18. Измена и допуна Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 18/2010). Уплате пореза на приходе од пољопривреде и шумарства се евидентирају на обрачунски рачун Пореске управе број 840-8846-71. Тај рачун се на основу кључа празни и средства преносе на одговарајуће уплатне рачуне. Грешком су средства са тог рачуна пренета на рачун број 840-711146843-06 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, уместо на рачун 840-265849-18 – Накнада за одводњавање, Вода Војводине. Из тог разлога по захтевима пољопривредника, а на основу појединачних решења Пореске управе врши се прекњижавање погрешно уплаћених износа, па је на тај начин исказано негативно стање.

Обавезе самодоприноса су утврђене на основу Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју месне заједнице Александрово¹³. Одредбама члана 17. Одлуке о самодоприносу прописано је да су обвезници самодоприноса грађани и то на вредност имовине грађевинских објеката по стопи од 0,05%. Такође, обавезе самодоприноса су утврђене на основу Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице Ново Село¹⁴. Обавеза самодоприноса плаћа се у корист рачуна број 840-711185843-85. Током 2011. године донето је 5.615 решења и утврђена обавеза у износу од 4.688 хиљада динара, за период од 01.01. - 31.12.2011. године, а наплаћено је укупно 4.170 хиљада динара.

самодопринос	Број решења о задужењу	Утврђене обавезе	Уплаћено
2010 година	4679	2.810.726	2.314.532
2011 година	5615	4.688.055	4.169.777

¹³ „Службени лист општине Суботица“ број 17/98

¹⁴ „Службени лист општине Суботица“ број 10/96

Порез на зараде у 2011. години остварен је складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹⁵ којим је дефинисано да 40% пореза на зараде припада јединицама локалне самоуправе (у периоду I – IX/ 2011) док је Изменама Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁶ који је у примени од октобра 2011. године, тај проценат увећан на 80%. Због измене наведеног Закона увећани су приходи града Суботице од пореза на зараде за 186.000 хиљада динара.

Порез на фонд зарада (712) остварен је у износу од 19.522,64 динара.

Порези на имовину (713) остварени су у износу од 534.651 хиљаде динара односно 86% од плана. Највеће учешће има порез на имовину од физичких лица у износу од 203.444 хиљаде динара односно 98% плана. Порез на пренос апсолутних права на непокретности износи 144.103 хиљаде динара; порез на имовину од правних лица 134.590 хиљада динара; порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима и пловним објектима 28.384 хиљаде динара; порез на наслеђе и поклон 23.678 хиљада динара; порез на пренос апсолутних права на осталим објектима 319 хиљада динара; порез на пренос апсолутних права на акцијама и другим хартијама од вредности 129 хиљада динара и порез на акције на име и уделе 4 хиљаде динара.

Скупштина јединице локалне самоуправе као један од изворних прихода остварује порез на имовину и то порез на имовину за правна и порез на имовину за физичка лица:

- За порез на имовину физичких лица у 2011. години донето је 53.877 решења и утврђена је обавеза у износу од 209.740 хиљада динара а наплаћено је 203.444 хиљаде динара;

Порез на имовину физичких лица	Број решења о задужењу	Утврђене обавезе	Уплаћено
2010 година	44.326	134.211.487,60	118.974.448,94
2011 година	53.887	209.740.402,35	203.443.776,09

- У 2011. години по основу пореза на имовину правних лица донето је 696 решења и утврђена обавеза у износу од 137.050 хиљада динара а по основу пореза на земљиште утврђена је обавеза у износу од 28.660 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица	Број решења о задужењу	Утврђене обавезе пореза на имовину	Уплаћено – Порез на имовину	Утврђене обавезе пореза на земљиште	Уплаћено порез на земљиште
2010 година	651	126.766.937	145.771.997	22.413.559	26.822.215
2011 година	696	137.049.760	134.590.072	28.659.823	28.246.609

У 2010. години продата је ХИ „Зорка Клотилд 1904“ у стечају и наплаћене су утврђене обавезе у стечају у висини од 14.612 хиљада динара, по основу пореза за имовину и у висини 5.009 хиљада динара по основу пореза на земљиште.

На основу члана 7. и 8. Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 62/06) и члана 33. став 1. тачка 27. Статута Града Суботице¹⁷ („Службени лист општине Суботица“ бр. 26/08 и 27/08 – испр) Скупштина града Суботице је овлашћена да утврђује пореске стопе пореза на имовину али за **2011. годину Скупштина града Суботице није утврдила висину пореске стопе** већ је применила највишу одговарајућу пореску стопу у складу са одредбама члана 11. Закона о порезима на имовину и на тај начин остварила приходе по основу пореза на имовину од правних и физичких лица у износу од 338.034 хиљаде динара.

Порези на добра и услуге (714) остварени су у износу од 179.800 хиљада динара односно 98% од плана. Највеће учешће у оствареним приходима од пореза на добра и услуге имају комуналне таксе за држање моторних возила у износу од 63.095 хиљада динара. Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине износи 58.721 хиљаду динара; годишња накнада за друмска моторна возила, тракторе и прикључна возила 29.364 хиљаде динара; боравишна такса

¹⁵ „Сл. Гласник РС“ бр.62/2006

¹⁶ „Сл. Гласник РС“ бр.47/2011

¹⁷ „Службени лист општине Суботица“ бр.26/08 и 27/08 – испр

11.150 хиљада динара; накнада за загађивање животне средине 11.112 хиљада динара; накнада за промену намене пољопривредног земљишта 3.770 хиљада динара; комунална такса за приређивање музичког програма у угоститељским објектима 1.610 хиљада динара; комунална такса за држање средстава за игру 738 хиљада динара; комунална такса за коришћење рекламних паноа у износу од 124 хиљаде динара; накнада за емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложен отпад у износу од 94 хиљаде динара и накнада за постављање објеката и средстава за оглашавање и обавештавање у пределу општинског пута и улице 22 хиљаде динара.

Висина комунална такса за приређивање музичког програма у угоститељским објектима у 2011. години била је иста као и у 2010. години. У 2011. години донето је 81 решење за приређивање музичког програма у угоститељским објектима и 251 решења за држање музичких уређаја у угоститељским објектима, и утврђена је обавеза у укупном износу од 1.260 хиљада динара за период од 01.01 - 31.12.2011. године, а уплаћено је 1.610 хиљада динара.

такса	Број решења о задужењу	Утврђене обавезе	Уплаћено
2010 година	400	1.934.342	1.057.124
2011 година	332	1.259.525	1.609.890

Други порези (716) остварени су у износу од 38.225 хиљада динара или 85% од плана и то на име комуналне таксе на пословном простору за истицање фирме.

Донације од међународних организација (732) остварене су у износу од 11.556 хиљада динара или 22% од плана, од чега се на текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова Asotthalom односи 6.785 хиљада динара; текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова – Регионална партнерства 2.340 хиљада динара; текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова – Есоор 2.213 хиљада динара. Остатак износа се односи на донације града Новог Сада у износу од 119 хиљада динара и на пројекат Геосот у износу од 99 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти (733) износе 642.079 хиљада динара и то: наменски трансфери од стране Републике Србије 49.785 хиљада динара; заједнички наменски трансфери од Републике Србије и Војводине 3.075 хиљада динара; наменски трансфери од Војводине 136.089 хиљада динара; ненаменски трансфери Републике Србије 424.580 хиљада динара и капитални трансфери Републике Србије 28.550 хиљада динара.

Приходи од имовине (741) износе 397.775 хиљада динара или 84,35% од плана од чега највећи удео има накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 246.638 хиљада динара. Средства остварена од давања пољопривредног земљишта у закуп, односно пољопривредног објекта у државној својини износе 103.028 хиљада динара; приходи буџета града од камата на средства буџета укључена у депозит банке 30.249 хиљада динара; комунална такса за коришћење простора на јавним површинама 8.009 хиљада динара; накнада за коришћење минералних сировина 7.798 хиљада динара; комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила 1.082 хиљаде динара; накнада за коришћење шума и шумског земљишта 671 хиљаде динара и комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом 301 хиљада динара.

Приходи буџета града Суботице од камата на средства буџета укључена у депозит банке у износу од 30.249 хиљада динара остварени су у 2011. години на основу Уговора бр.162/11 од 14.04.2011. године између града Суботице и Пољопривредне Банке Агробанке А.Д. Београд, а који се односи на преконоћно орочавање средстава.

Приходи од продаје добара и услуга (742) износе 276.940 хиљада динара односно 46% од плана. Највећи износ остварен је од накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 91.053 хиљаде динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист (743) остварена је у износу од 15.076 хиљада динара од чега су приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима остварени у износу од 14.192 хиљаде динара.

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744) остварени су у износу од 4.341 хиљаде динара. Донације су примљене за организовање Бала Градоначелника и Новогодишњег концерта као и за финансирање спортских активности.

Мешовити и неодређени приходи (745) остварени су у износу од 37.011 хиљада динара од чега се на остале приходе у корист нивоа градова односи 35.887 хиљада динара а износ од 1.124 хиљаде динара на део добити јавних предузећа која су опредељена за пренос на рачун буџета одлукама управних одбора, а на основу члана 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС”, бр. 25/2000, 25/02, 107/05, 108/05 – испр. и 123/07 – др.закон) и члана 33. став 1. тачка 8. Статута Града Суботице („Службени лист Општине Суботица“, бр26/08 и 27/08 –испр. и „Службени лист Града Суботице“, бр. 46/11).

Град Суботица је током 2011. године у складу са потписаним уговорима о закупу са различитим закупцима остварио приходе у износу од 30.636 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771) остварене су у износу од 7.950 хиљада динара а највећи износ односи се на рефундације за породилшко боловање у износу од 5.168 хиљада динара. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772) износе 1.213 хиљада динара, од чега се највећи део односи на рефундације расхода за породилшко боловање у износу од 1.060 хиљада динара.

4.1.2.2. Примања

Укупна примања за град Суботицу приказана су у табели:

Класа/група	Назив рачуна	Планирано	остварено	Остварено/планирано
811	Примања од откупа станова у државној својини	5.000.000,00	4.798.825,22	95,58
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	5.000.000,00	4.798.825,22	95,58
911	Примања од домаћег задуживања	115.000.000,00	115.000.000,00	100
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	24.500.000,00	10.743.900,27	43,85
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	139.500.000,00	125.743.900,27	90,14
Свега 8+9		144.500.000,00	130.542.725,49	90,34

Примања града Суботице у 2011. години остварена су у износу од 130.543 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на домаће задуживање у износу од 115.000 хиљада динара. Током 2011. године, на основу усвојеног Закључка о прихватању студије унапређења система јавног градског и приградског транспорта путника у Суботици на седници Скупштине града Суботице 14.04.2011. године, Град Суботица закључио је Уговор о наменском кредиту са AGROINDUSTRIJSKOM KOMERCIJALNOM BANKOM „AIK BANKA” AD NIŠ Филијала у Панчеву у износу од 1.108.517 € којим је обезбеђена капитална субвенција ЈП „Суботица транс“ за набавку возних јединица – минибусева за јавни градски саобраћај.

Сопствени приходи

Сопствени приходи индиректних корисника града Суботице за 2011. годину приказани су у следећој табели:

(у 000 динара)

Рб	Назив индиректног корисника	конто	Назив конта	износ
1.	Тридесет три месне заједнице	7111 - 7451	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица Мешовити и неодређени приходи	14.800

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

2.	Заштитник грађана	7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	50
3.	Фонд за развој пољопривреде	7411,7451,9216	Кamate Мешовити и неодређени приходи Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	28.810
4.	Стамбено кредитни пронаталитетни фонд	7411,9216	Кamate Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	4.589
5.	ПУ Наша Радост	7331 – 7911; 8111	Текући трансфери од других нивоа власти Приходи из буџета Приходи од продаје непокретности	140.338
6.	Привредно технолошки паркови	7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11
7.	Туристичке организације Града Суботице	7423,7911	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице Приходи из буџета	13.626
8.	Дирекција за изградњу Града Суботице	7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	12.047
9.	Арт Биоскоп	7421,7441	Приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.290
10	Дечје позориште	7311-7911	Текућа донација од иностраних тржишта Приходи из буџета	5.622
11	Градска библиотека	7321 - 7911	Текуће донације од међународних организација Приходи из буџета	4.534
12	Градски музеј	7331 - 7711	Текући трансфери од других нивоа власти Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.053
13.	Историјски архив	7311-7911	Текуће донације од иностраних држава Приходи из буџета	2.231
14	Ликовни сусрет	7421-7911	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација Приходи из буџета	432
15	Међуопштински завод	7321 ,7331,7423	Текуће донације од међународних организација Текући трансфери од других нивоа власти Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	9.508
16	Позориште Костолањи Дезо	7321 - 9115	Текуће донације од међународних организација Примања од задуживања код осталих поверилаца	13.887
17	Винко Перчић	7451, 7911	Мешовити и неодређени приходи Приходи из буџета	443
18	Зоо врт	7154 - 7451	Добит по основу разлике између куповног и продајног курса Мешовити и неодређени приходи	50.005
	Укупно			309.723

Укупни сопствени приходи износе 309.723 хиљаде динара. Индиректни корисник ПУ „Наша Радост“ је исказао највећи сопствени приход у износу од 140.338 хиљада динара.

4.1.3. Расходи

Укупни расходи града Суботице износе 3.349.054 хиљаде динара.

Расходи за запослене

Расходи за запослене града Суботице у 2011. години извршени су у укупном износу од 914.356 хиљада динара од чега расходи за директне буџетске кориснике износе 372.327 хиљада динара, а за индиректне буџетске кориснике 542.029 хиљада динара.

Увидом у документацију на контима расходи за запослене утврдили смо да су плате, накнаде и остали додаци за запослене евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, а да додаци и накнаде нису евидентирани на прописаним контима. 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

празника; 411114 – Додатак за рад ноћу; 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; 411118 – Накнаде зараде – празник и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у документацију на контима обавезног социјалног осигурања, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање; 412211 – Допринос за здравствено осигурање и 412311 – Допринос за незапосленост, уверили смо се да се евидентирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Увидом у документацију на контима расхода за запослене 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица); 414111 – Породиљско боловање; 414121 – Боловање преко 30 дана; 414131 – Инвалидност рада другог степена; 414211 – Расходи за образовање деце запослених; 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију; 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице; 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за градоначелника, градску управу и Скупштину града; 416111 – Награде запосленима и 416112 - Награде, уверили смо се да се евидентирање врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (конто – 411000)

Преглед планираних и извршених средстава за плате за директне и индиректне буџетске кориснике
у динарима

Функција	Корисници	411 План	411 Извршење	% Извршење/План
110	Скупштина града	7,067,000	6,975,928.21	98.71
110	Градско веће	22,271,000	21,767,005.72	97.74
130	Градска управа	268,268,000	258,694,099.41	96.43
	Укупно директни корисници:	297,606,000	287,437,033.34	
	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ			
133-330	Градски јавни правобранилац	8,411,000	8,112,772.83	96.45
150	Заштитник грађана	5,882,000	5,745,359.24	97.68
	36 месних заједница:	20,055,000	19,213,516.29	
	Установе културе:	129,318,000	123,219,254.22	
820	Градски музеј	19,589,000	17,486,085.66	89.26
820	Градска библиотека	29,087,000	27,655,295.12	95.08
820	Историјски архив	12,423,000	12,120,810.14	97.57
820	Међуопштински Завод за заштиту споменика културе	13,326,000	13,270,288.43	99.58
820	Позориште Костолањи Деже	10,389,000	10,198,869.00	98.17
820	Дечије позориште	25,504,000	24,212,711.00	94.94
820	Ликовни сусрети	5,430,000	5,414,207.00	99.71
820	Зоолошки врт Палић	9,331,000	8,871,723.31	95.08
820	Арт биоскоп Александар Лифка	2,444,000	2,279,916.56	93.29
820	Галерија др. Винко Перчић	1,795,000	1,709,348.00	95.23
911	ПУ Наша радост	210,333,000	209,707,349.53	99.70
131	ЈП Дирекција за изградњу града	67,981,000	66,595,385.28	97.96
132	ЈП привредно технолошки паркови	6,749,000	6,721,528.76	99.59
473	Туристичка организација града	4,555,000	4,554,271.29	99.98
	Укупно индиректни корисници:	453,284,000	443,869,437.44	
		750,890,000	731,306,471	97.39

Обрачун плата запослених у органима локалне самоуправе утврђен је Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁸, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁹, Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 09.10.2008. године и Закључком Владе 05 Број: 121-2983/2011 од 14. априла 2011. године и Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 120-8189/2011 од 01. новембра 2011. године.

Град Суботица је у 2011. години планирала 750.890 хиљада динара за расходе за плате за изабрана, постављена и запослена лица за директне и индиректне кориснике буџета Града, а извршила за исте намене средства у износу од 731.306 хиљада динара што представља 97,39% извршења у односу на планирана средства.

У току ревизије буџета града Суботице, ревидирано је 516.358 хиљада динара извршених расхода за плате за запослене, што представља 100% расхода за све директне буџетске кориснике Града и једног индиректног корисника Предшколску установу „Наша радост“ или 70,60% од укупних расхода за плате за запослене свих директних и индиректних буџетских корисника који износе 731.306 хиљада динара.

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава града Суботице врши Одељење за финансије. У поступку ревизије извршили смо увид у рекапитулације, пореске пријаве ОД и ОПЈ и платне спискове за плате исплаћене у 2011. години, а увидом у обрачунске листе за запослене са различитим звањима смо утврдили елементе обрачуна.

Увидом у документацију утврдили смо да град Суботица обрачунава плате по основу цене рада поштујући одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама као и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у делу поштовања основица и коефицијената за изабрана и постављена лица код директних корисника буџета града Суботице, осим за једно запослено лице на месту Шефа службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију коме је по два основа увећан коефицијент супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр.44/2008).

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да усклади Решење лицу распоређеном на радно место Шеф службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију у Секретаријату за финансије са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Град Суботица је доношењем Решења о основици за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица у органима и организацијама града Суботице и запослене у Градској управи града Суботице за 2011. годину (Број:II-00-121-212011 од 20.04.2011. године и Број:II-00-121-55/2011 од 10.11.2011. године), у одељку II, III и IV дефинисао висину основица за изабрана, постављена и запослена лица које су по својој вредности адекватне висини основица које утврђује Влада Републике Србије. Доношење овог акта је непотребно јер примена Закључка Владе Републике Србије представља законску обавезу. Међутим, одељком VI овог решења утврђују се права на увећање основица у износу од 20% на основу квалитета и резултата рада за сва изабрана, постављена и запослена лица у органима града Суботице и то позивајући се на усклађеност са Закључком Владе Републике Србије а што је супротно Закључку које такво увећање предвиђа само за запослена лица и то тако да број запослених не може прећи 50% од укупног броја запослених.

Осим тога, увидом у документацију утврдили смо да је Градоначелник доносио Решења за сваки месец од јануара до децембра 2011. године о утврђивању стимулације за запослене у Градској управи града Суботице, којим је запосленим лицима увећао плате у распону од 50-69%. Истим решењем, одељком II предвиђено је да се на утврђени проценат увећања плате из претходног члана секретарима секретаријата додаје 40%, а шефовима служби и заменицима секретара 25% на име руковођења и одговорности. Битно је нагласити да су та лица чланом 1. Решења већ награђена са 69% увећања плате.

¹⁸ Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон и - испр. др. Закон

¹⁹ Службени гласник РС”, број: 44/2008- пречишћен текст

Решењем Број: II-00-121-61/2011 од 21.12.2011. године, поред наведених увећања, чланом III је предвиђено „На основу решења о исплати једнократне накнаде број II-00-120-39/2011 од дана 12.12.2011. године са обрачуном аконтације плате на дан 15.12.2011. године исплаћује се нето износ од 5 хиљада динара запосленима чија основна нето плата не прелази 70.000 динара, са припадајућим порезима и доприносима“.

Осим тога, увидом у документацију утврдили смо да је Градоначелник доносио Решења за сваки месец од јануара до децембра 2011. године о утврђивању стимулације за квалитет рада изабраних и постављених лица у органима града Суботице и то:

Изабрана лица:

Градоначелник	30%
Председник Скупштине града	30%
Заменик градоначелника	30%
Заменик Председника Скупштине града	30%
Чланови Градског већа	30%

Постављена лица:

Начелник градске управе	52%
Секретар Скупштине Града	52%
Помоћник Градоначелника	52%
Помоћник Председника Скупштине града	52%

Иако је у преамбули ових решења наведено да „на основу члана 6. став 2 и члана 14. став 1. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину („Службени лист града Суботице“, број 44/2010) и члана 51. став 1. тачка 5. Статута града Суботице Градоначелник доноси наведена решења, а имајући у виду законом прописана овлашћења градоначелника, **наведена решења нису могла да буду основ за стимулативно увећање плата, посебно за Председника Скупштине града Суботице, Заменика председника Скупштине града Суботице као ни за Помоћника председника Скупштине града. Такође, Градоначелник није имао право да сам себи одређује проценат стимулације на основу квалитета и резултата рада.**

Могућност стимулативног награђивања у јединицама локалне самоуправе предвиђена је искључиво Анексом колективног уговора за државне органе који у члану 34. предвиђа да „Одлукама о буџету територијалне аутономије и јединице локалне самоуправе, Послодавац запосленима може из изворних прихода остварених у складу са законом исплатити награду за посебне резултате рада до 30% плате запосленог“.

Међутим, како је 2011. година била под утицајем глобалне кризе, Влада Републике Србије је у склопу општих мера штедне предложила, а Скупштина Републике Србије усвојила и донела Закон о буџету Републике Србије за 2011. годину којим је између осталог, чланом 13. дефинисала да у 2011. години неће бити обрачуна и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, осим јубиларних награда.

У складу са наведеним уверили смо се да Градоначелник града Суботице није имао правни основ за увећање плата по сваком од наведених решења а прерачуном смо утврдили да је по овом основу исплаћено више средстава у износу од 177.970 хиљада динара са конта 411.

Индиректни корисник буџетских средстава града Суботице – ПУ „Наша радост“

Предшколска установа „Наша радост“ у 2011. години је планирала средства за плате на конту 411 у износу од 210.333 хиљаде динара а у истом периоду извршила средства у износу од 209.707 хиљада динара.

Увидом у документацију Предшколске установе и то: Решење о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Наша радост“ број: III-120-13/2011 од 06.04.2011. године и Решења о изменама Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата Број: III-120-29/2011 од 03.06.2011. године, које је донео градоначелник града Суботице, појединачних уговора о раду

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

запослених, обрачунских листа зарада за месеце март, јул и октобар, картона запослених лица Предшколске установе, као и налога за исплату и књижење уверили смо се да Предшколска установа „Наша радост“ обрачун и исплату плата запослених лица у смислу поштовања основица и коефицијената, није у потпуности поштовала Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у делу средстава која се финансирају из буџета, ако се има у виду да се за поједина радна места одређивао коефицијент већи од коефицијената за основно образовање утврђених уредбом. Наиме, наведеном Уредбом чланом 3а. дефинисано је да „коефицијент за запослене у предшколским установама може се утврдити највише до висине највећег коефицијента утврђеног овом уредбом за основно образовање“, па као пример наводимо да Директор установе има дефинисан коефицијент 17,32 као основни коефицијент који је увећан за додатни коефицијент од 4,85 за руковођење док би по Уредби додатни коефицијент могао да буде 3,464.

Такође, увидом у уговоре о раду које је директор Установе закључио са запосленима није јасно дефинисан коефицијент којим се вреднује радно место запосленог, док је тачком 5. наведених Уговора код већине запослених дефинисано да „запослени заснива радни однос са непуним радним временом у трајању од 97% радног времена“. Такође у већини уговора о раду дефинисано је да „цена рада запосленог се утврђује тако што се цена рада за најједноставнији рад, утврђена од стране Оснивача, помножи са коефицијентом ...“ Наведени уговори у преамбули се позивају на члан 30. Закона о раду и члан 4. Колективног уговора.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ као и надлежним одговорним лицима града Суботице да усагласе акта Предшколске установе са Законом о предшколском васпитању („Службени гласник РС“ број: 18/2010), да се јасно дефинише на који начин се финансира ПУ а не кроз масу коефицијената, као и да решењима о распоређивању замене Уговоре о раду у којима ће се јасно дефинисати која су радна места вреднована одговарајућим коефицијентима у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама као и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Социјални доприноси – конто 412000

Преглед плана и извршења на конту социјални доприноси за 2011. годину.

у динарима

Функција	Корисници	412 План	412 Извршење	% Извршење/План
110	Скупштина града	1,332,000	1,248,692.16	93.75
110	Градско веће	4,199,000	3,896,048.90	92.79
130	Градска управа	48,049,000	46,313,323.64	96.39
	Укупно директни корисници	53,580,000	51,458,065	
	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ			
133-330	Градски јавни правобранилац	1,506,000	1,446,640.08	96.06
150	Заштитник грађана	1,054,000	1,028,419.26	97.57
	36 месних заједница:	3,595,000	3,439,219.33	95.67
	Установе културе:	23,167,000	22,056,261.50	
820	Градски музеј	3,506,000	3,129,999.33	89.28
820	Градска библиотека	5,221,000	4,950,294.51	94.82
820	Историјски архив	2,224,000	2,169,624.69	97.56
820	Међуопштински Завод за заштиту споменика културе	2,388,000	2,375,379.69	99.47
820	Позориште Костолањи Деже	1,860,000	1,825,609.00	98.15

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

820	Дечије позориште	4,565,000	4,334,085.00	94.94
820	Ликовни сусрети	972,000	969,155.00	99.71
820	Зоолошки врт Палић	1,671,000	1,588,034.52	95.03
820	Арт биоскоп Александар Лифка	438,000	408,104.76	93.17
820	Галерија др. Винко Перчић	322,000	305,975.00	95.02
911	ПУ Наша радост	37,581,000	37,207,897.22	99.01
131	ЈП Дирекција за изградњу града	12,190,000	11,921,841.06	97.80
132	ЈП привредно технолошки паркови	1,210,000	1,203,168.43	99.44
473	Туристичка организација града	998,000	997,843.52	99.98
	Укупно:	81,301,000	79,301,290.40	97.54
	Укупно:	134.881.000	130.759.355	96,94

Ревизијом конта 412 – Социјални доприноси, утврђено је да је у 2011. години за све директне и индиректне кориснике буџета града Суботице планирана 134.881 хиљаду динара а извршено 130.759 хиљада динара. Од тога директни корисници буџета града Суботице су извршили расходе за обавезно социјално осигурање у износу од 51.458 хиљада динара док су индиректни корисници извршили наведене расходе у износу од 79.301 хиљаде динара.

У вези са исплатом стимулативног додатка на плату који је описан у одељку плате – конто 411, град Суботица је исплатио веће социјалне доприносе на терет послодавца адекватно износу више исплаћених средстава на конту 411. Исплатом наведени стимулација град Суботица је на име социјалних доприноса исплатио за 31.857 хиљада динара више средстава, док су остале исплате по овом основу правилно исказане и евидентирание.

У вези са исплатом стимулативног додатка на плату, град Суботица је на име расхода за Плате, накнаде и додатке запосленима – конто 411 као и Социјални доприноси – конто 412 исплатила за 209.826 хиљада динара више средстава од Законом дозвољених средстава по овом основу, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

4.1.3.2. Накнаде у природи (конто – 413000)

Град Суботица је у 2011. години извршила расходе за накнаде у природи у износу од 7.451 хиљаде динара а од тога директни корисници буџета су извршили 2.106 хиљада динара а 5.345 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 2.106 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за накнаде у природи директних буџетских корисника.

Град Суботица је накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у градском и приградском саобраћају регулисао Правилником о раду за запослене у Градској управи.

Расходи на овом конту су планирани и извршени као накнада за превоз на посао и са посла (маркица).

Утврђено је да су, у тестираном узорку, расходи – накнада за превоз на посао и са посла запосленима правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима (конто – 414000)

Град Суботица је у 2011. години извршила расходе за социјална давања у износу од 28.235 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 24.369 хиљада динара а 3.866 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 24.369 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за социјална давања директних буџетских корисника.

Расходи за социјална давања запосленима из буџета града Суботице износе 24.369 хиљада динара од чега расходи за:

414111 - Породиљско боловање износе 5.559 хиљада динара,
414121 - Боловање преко 30 дана 2.280 хиљада динара,
414131 - Инвалидност рада другог степена 541 хиљаду динара,
414211 - Расходи за образовање деце запослених 11.356 хиљада динара,
414311 - Отпремнине приликом одласка у пензију 3.889 хиљада динара,
414314 - Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице 633 хиљаде динара и
414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 3.977 хиљада динара.

Увидом у документацију утврдили смо да је Начелник Градске управе града Суботице, уз сагласност Градоначелника, 16. фебруара 2011. године донео Правилник о условима за доделу стипендија деци запослених у Градској управи града Суботице. Наведеним Правилником уређени су услови за доделу стипендија деци запослених у Градској управи који похађају средњу школу, односно студирају на вишим или високим школама и факултетима у земљи и у иностранству, као и начин доделе стипендије, висину стипендије као и друга питања од значаја за доделу стипендија. Чланом 5. Правилника је предвиђен износ стипендије:

- за ученике средње школе – у висини од 4.300 динара месечно
- за студенте више и високе школе и факултета који студирају у иностранству и ван Суботице – у висини од 8.600 динара месечно и
- за студенте више и високе школе и факултета који студирају у Суботици – у висини од 6.450 динара месечно.

Услов за стицање права на ову стипендију има сваки ђак или студент који упише средњу школу, вишу школу или факултет без обзира на успех, па је чланом 3. Правилника предвиђено да „Корисник стипендије се обавезује да редовно и на време похађа наставу, уписује наредну школску годину односно оверава и уписује наредне семестре...“ Уколико студент не упише наредну годину студија, односно не овери семестар, право на стипендију привремено мирује а право на даље стипендирање стиче када упише наредну годину студија.

Увидом у аналитичку картицу конта 414211 – Расходи за образовање деце запослених утврдили смо да се стипендије исплаћују за свих 12 месеци иако школска година траје 10 месеци.

Стипендирање деце запослених није регулисано ни једним законским прописом нити другим актом, осим Анексом колективног уговора за државне органе, који се односи на јединице локалне самоуправе и то чланом 48. Који се односи се на солидарну помоћ запосленима и који у тачки 8. предвиђа „месечну стипендију током редовног школовања за децу запосленог који изгуби живот у току обављања послова радног места на које је распоређен...“

У вези са исплатом социјалних давања запосленима, град Суботица је на име расхода за стипендирање деце запослених исплатио 11.356 хиљада динара без валидног правног основа, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Такође, увидом у документацију уверили смо се да је Градска управа Суботице извршила средства у износу од 3.977 хиљада динара на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Утврдили смо да су се средства извршавала на основу рачуна:

за набавку диоптријских наочара и контактних сочива у износу од 1.458 хиљада динара,
стоматолошке надокнаде 1.924 хиљаде динара,
набавка лекова 93 хиљаде динара,
слушна помагала 58 хиљада динара,
лабораторијске анализе 34 хиљаде динара,
снимања 56 хиљада динара,
солидарна помоћ услед дуже и теже болести запосленог 257 хиљада динара и
друга социјална давања 98.333 динара.

Наведена средства су се извршавала на основу Правилника о раду за запослене у Градској управи који чланом 7. предвиђа у којим случајевима запосленом припада помоћ, па између осталог предвиђа помоћ услед дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, набавке

ортопедских помагала и апарата за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице, набавке лекова итд.

Анексом колективног уговора за државне органе који се односи на јединице локалне самоуправе, дефинисани су услови за пружање солидарне помоћи запосленима и као такав он представља правни основ за планирање и извршавање буџетских средстава на име солидарне помоћи. Иако су случајеви за доделу солидарне помоћи дефинисани на исти начин као што је то дефинисано и Правилником града Суботице, потписници Анекса колективног уговора нису потписали овај акт са намером да ће на основу њега било која јединица локалне самоуправе из средстава буџета плаћати својим запосленима и члановима њихових породица стоматолошке услуге нити куповати наочаре или сочива, већ да се пружи помоћ у случају дуже и теже болести.

Правила о додели новчане помоћи је усвојила Синдикална организација Градске управе Суботице 04.02.2011. године на 7. седници Одбора синдикалне организације и на основу тих правила комисија, коју је именовала Начелница градске управе, је доносила решења о додели новчане помоћи или рефундацији трошкова запосленима за наведене услуге.

У вези са исплатом социјалних давања запосленима, град Суботица је на име расхода за набавку диоптријских наочара и контактних сочива, као и за стоматолошке надокнаде исплатио 3.381 хиљаду динара без валидног правног основа, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилник о условима за доделу стипендија деци запослених у Градској управи града Суботице ускладе са тачком 8. члана 48. Анекса колективног уговора за државне органе као и да поштују Анекс колективног уговора за државне органе у смислу додељивања солидарне помоћи запосленима само у случајевима предвиђеним тим колективним уговором и јасно дефинисаним критеријумима који не могу бити у супротности са законом.

4.1.3.4. Накнаде за запослене (конто – 415000)

Град Суботица је у 2011. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 10.816 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 6.293 хиљаде динара а 4.523 хиљаде динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 6.293 хиљаде динара што чини 100% укупно исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене (накнада за превоз на посао и са посла у новцу) директних буџетских корисника.

Утврђено је да су у тестираном узорку, накнаде за запослене правилно исказане и евидентиране.

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Град Суботица је у 2011. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.788 хиљада динара а од тога директни корисници буџета су извршили 680 хиљада динара, а 5.108 хиљада динара индиректни буџетски корисници.

Тестирани су расходи у износу од 5.788 хиљада динара што чини 100% укупно исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе.

Наведени расходи су настали као последица исплате јубиларних награда запослених у Градској управи у износу од 680 хиљада динара, запосленом у МЗ Мали Раденовац у износу од 40 хиљада динара, запосленима у установама културе у износу од 663 хиљаде динара и запосленима у ПУ „Наша радост“ у износу од 4.405 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно исказани и евидентирани..

4.1.3.6. Стални трошкови (конто – 421000)

Расходи на име сталних трошкова исказани су у периоду 01.01. – 31.12.2011.године, у износу од 320.054 хиљаде динара. Укупни расходи за сталне трошкове директних корисника буџетских средстава износе 68.823 хиљаде динара а индиректних буџетских корисника 251.231 хиљаду динара. Сталне трошкове чине: трошкови платног промета и банкарских услуга, трошкови енергетских услуга, комуналне услуге, услуге комуникације и трошкови закупине.

Код директних буџетских корисника исказани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 4.704 хиљаде динара, трошкови комуналних услуга у 1.617 хиљада динара, трошкови енергетских услуга 33.102 хиљаде динара и трошкови услуга комуникација 23.878 хиљада динара.

Индиректном кориснику ПУ „Наша Радост“ испостављен је предрачун од стране Нафтне индустрије Србије на износ од 2.137 хиљада динара. Након извршеног преноса средстава није достављен рачун и отпремница.

У поступку ревизије утврђено је да је извршен пренос средстава ПУ „Наша радост“ у износу од 2.137 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Плаћање је извршено на основу непотпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском сиситему.

Правилником о условима и начину коришћења мобилних телефона, који је донео градоначелник 04.12.2008. године на основу члана 51. став 1. тачка 10. Статута града Суботице²⁰, регулисани су услови и начин коришћења мобилних телефона и картица за службене потребе изабраних и постављених лица у органима града Суботице. Висина трошкова коришћења мобилних телефона прати се месечно. У циљу обезбеђења плаћања сваки корисник мобилног телефона потписује изјаву о обустављању дела плате на име измирења износа трошкова рачуна за мобилни телефон изнад одобреног износа.

На основу члана 30. став 1. тачка 14. Одлуке о Градској управи града Суботице²¹ начелник Градске управе је 16.08.2011. године донео нови Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у Градској управи. Сагласно члану 3. Правилника предвиђено је да се запосленим лицима која прекораче утврђени лимит за коришћење мобилних телефона, приликом исплате плате, одбија прекорачење и уплаћује на рачун извршења буџета.

Одговорна лица града Суботице су у 2011. години поштовала одредбе оба Правилника.

Градска управа града Суботице је дана 01.04.2010. године закључила Уговор о пословној сарадњи са ДОО „SAB TRADE“ Суботица на основу Јавног позива за избор дистрибутера хране за потребе кантине Градске управе Суботица затвореног типа, објављеног у Суботичким новинама 19. марта 2010. године. Наведеним Уговором је дефинисано да Извршилац посла ДОО „SAB TRADE“ Суботица врши дистрибуцију хране у кантини Наручиоца Градске управе града Суботице, која се налази у објекту – пословној згради „Градска кућа“ на површини од 103,39м² са пратећим просторијама (свлачионица, туш, WC). Наручилац је дужан да обезбеди једну особу за извршиоца за сервирање, послуживање хране и прање посуђа за време радног времена кантине, расхладне уређаје и машину за прање посуђа са потребним хемикалијама, тањире, есцајг и чаше за коришћење у кантини као и свакодневно чишћење кантине. Наручилац је дужан да плати испостављени рачун најкасније 3 дана од дана издавања рачуна од стране Извршиоца посла који 1. и 15. у месецу издаје рачун на основу броја припремљених obroка. Увидом у документацију утврдили смо да град Суботица редовно извршава уговорне обавезе и то тако што Градска управа располаже софтвером путем кога се води евиденција купљених obroка по запосленом а куповина се обавља коришћењем електронских картица које гласе на име запосленог. На почетку сваког месеца се из кантине доставља Одсеку за рачуноводство листинг лица и износа у динарима за купљене obroке за претходни месец. На основу тога се, приликом обрачуна плата, врши обустава од плата запосленима који су куповали obroке и све обуставе се преносе на жиро рачун Синдикалне организације Градске управе Суботица која и врши плаћање Извршиоцу посла по достављеним рачунима, који гласе на Синдикалну организацију.

²⁰ „Службени лист општине Суботице“ бр.26/2008 и 27/2008

²¹ „Службени лист Града Суботице“ бр. 6/10

У складу са наведеним, утврдили смо да је Градска управа Суботице склопила Уговор којим није регулисано плаћање режијских трошкова пословања (струја, вода и грејање) од стране Извршиоца посла што указује да су наведени трошкови плаћени од стране Градске управе. Такође, пренос средстава на жиро рачун Синдикалне организације није регулисан ни једним актом те је плаћање обавеза на име оброка за раднике директних корисника извршено супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, јер за исто није достављена валидна рачуноводствена документација.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да приликом склапања уговора прецизно дефинишу међусобна права и обавезе и да обезбеде да се на терет расхода Градске управе евидентирају само они расходи који су настали по основу рада Градске управе, како би се обезбедило реално исказивање насталих расхода.

4.1.3.7. Трошкови путовања (конто – 422000)

Град Суботица је у 2011. години извршила расходе за трошкове путовања са конта 422 – Трошкови путовања у износу од 10.402 хиљаде динара од чега се на директне буџетске кориснике односи 7.664 хиљаде динара, а на индиректне буџетске кориснике 2.738 хиљада динара.

Директни корисници буџета града Суботице су на име службених путовања у земљи извршили средства у износу од 4.924 хиљаде динара а на име трошкова службених путовања у иностранство средства у износу од 2.341 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да су се службена путовања обављала на основу налога одговорног лица и да су у већини случајева била путовања едукативног садржаја у смислу семинара на које су упућени градски службеници или састанака у вези са темама битним за функционисање града Суботице и његовог инвестиционог развоја. *У поступку ревизије уверили смо се да су налози за службена путовања правилно заведени у књизи путних налога и из истих се може утврдити место путовања, датум путовања и сврха путовања. Такође садрже извештај о обављеном путу којим се правдају трошкови настали у вези са путовањем. Трошкови су правдани у законом прописаном року.*

4.1.3.8. Услуге по уговору (конто – 423000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге по уговору у износу од 185.808 хиљада динара (директни корисници буџета – 124.367 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 61.441 хиљаду динара) и то: Административне услуге – 2.009 хиљада динара; Компјутерске услуге – 2.980 хиљада динара; Услуге образовања и усавршавања запослених – 7.542 хиљаде динара; Услуге информисања – 7.166 хиљада динара; Стручне услуге – 102.058 хиљада динара; Услуге за домаћинство и угоститељство – 16.843 хиљаде динара; Репрезентација - 18.416 хиљада динара и Остале опште услуге – 28.794 хиљаде динара.

Административне услуге (конто – 423100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за административне услуге у износу од 2.009 хиљада динара (директни корисници буџета – 173 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 1.836 хиљада динара).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 831 хиљаду динара, утврђено је да су расходи за административне услуге правилно исказани и евидентирани.

Компјутерске услуге (конто – 423200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за компјутерске услуге у износу од 2.980 хиљада динара (директни корисници буџета – 1.704 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 1.276 хиљада динара).

Расходи у износу од 1.176 хиљада динара извршени су на основу фактура испостављених од извршиоца услуга које нису потписане од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Уз фактуре нису достављени радни налози из којих би се утврдило које су врсте техничког, софтверског или другог начина одржавања рачунара обављене и који би били потписани од стране одговорног лица да су услуге извршене квалитетно, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У 2011. години, град Суботица је добављачу доо „Ит про“, Суботица, за одржавање књиговодствених програма за Службу за финансије извршио плаћања у укупном износу од 909 хиљада динара, по Уговору о јавној набавци мале вредности услуга – одржавање постојећег софтвера за Службу за финансије, који је важио до децембра 2009. године.

Одговорна лица града Суботице, за набавку услуга за одржавање књиговодствених програма за Службу за финансије, у 2011. години нису спровела поступак јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, па је плаћање услуга за одржавање књиговодствених програма у износу од 909 хиљада динара, у 2011. години извршено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Услуге образовања и усавршавања запослених (конто – 423300)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 7.542 хиљаде динара (директни корисници буџета – 4.429 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3.113 хиљада динара).

Расход у износу од 60 хиљада динара извршен је на основу Решења којим Градоначелник одобрава исплату средстава на име награде ученику због остварених значајних резултата на међународном такмичењу.

Књижењем расхода на име награде у износу од 50 хиљада динара и пореза на друге приходе у износу од 10 хиљада динара динара на субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 472713 – Ученичке награде, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених су више исказани за износ од 60 хиљада динара, а расходи на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 265 хиљада динара извршени су на основу Уговора о стипендирању, који су закључени између града Суботице и студената, за исплату стипендија за студирање у складу са чланом 3. Одлуке о стипендирању студената са територије града Суботице, коју је донела Скупштина града Суботице, дана 15.06.2010. године.

Књижењем расхода на име студентских стипендија у износу од 265 хиљада динара на субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 472714 – Студентске стипендије, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених су више исказани за износ од 265 хиљада динара а расходи на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 110 хиљада динара извршен је на основу рачуна број 48/2011 од 30.12.2011. године, од Агенције „Limes education“, Суботица, на име школарине за школску 2011/2012, на Високој пословној школи струковних студија Београд, по Решењу о одобрењу новчане помоћи на име трошкова школовања од 21.12.2011. године, које је донео начелник Градске управе.

Правилником о условима за доделу стипендије деци запослених у Градској управи града Суботице, број: IV-02/III-02-8/2011 од 16.02.2011. године, није предвиђена новчана помоћ на име трошкова школовања.

Плаћање у износу од 110 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему, јер није постојао правни основ за доделу наведене помоћи.

Књижењем расхода на име студентских стипендија у износу од 110 хиљада динара на субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, уместо на конту 472714 – Студентске стипендије, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених су више исказани за износ од 110 хиљада динара, а расходи на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.122 хиљаде динара извршени су на основу Уговора о међусобним односима у вези финансирања стручног усавршавања запосленог, који су закључени између града Суботице и запослених, за финансирање трошкова школарине на трећој и четвртој години факултета (Правни факултет универзитета у Новом Пазару; Универзитет Educons, Сремска Каменица; Факултет за услужни бизнис „Фабус“ Сремска Каменица) на основу Правилника о финансирању стручног усавршавања запослених („Службени лист Општине Суботица 5/14.02.2001.“), који је донео Секретар Општинске управе на основу члана 20. Одлуке о Општинској управи и рачуна који су испостављени од факултета. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена). У прилогу није достављена остала валидна документација из које би се утврдило да је запослени заиста уписао факултет и коју годину студија, ценовник школарине и врста трошкова стручног усавршавања (уписнина, путни трошкови, полагање испита или неки други), које звање се стиче односно о којој врсти стручног усавршавања се ради, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

С обзиром да се финансирају трошкови школарине запослених на трећој и четвртој години факултета, утврђено је да се ради о финансирању завршетка факултета, а не о финансирању стручног усавршавања запосленог, **због чега је плаћање у износу од 2.122 хиљаде динара извршено супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 2.122 хиљаде динара извршени су без правног основа чиме су одговорна лица града Суботице поступили супротно члану 58. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилник о финансирању стручног усавршавања запослених, ускладе са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и да донесу Програм стручног оспособљавања и усавршавања запослених.

Услуге информисања (конто – 423400)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге информисања у износу од 7.166 хиљада динара (директни корисници буџета – 1.084 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 6.082 хиљаде динара).

Расходи у износу од 1.010 хиљада динара извршени су на основу фактура и рачуна испостављених од извршиоца услуга (услуге рекламирања, услуге штампања, услуге објављивања тендера, медијске услуге, услуге информисања јавности) који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Уз фактуре нису достављене спецификације из којих би се утврдила врста штампаног пропагандног материјала и појединачне цене штампе, отпремнице или нису достављене или нису потписане од лица које је пропагандни материјал преузело од добављача, а извештаји о извршеним услугама информисања јавности о активностима и раду града Суботице, време информисања, привредни, културни и остали садржаји и активности о којима је извршено

информисање нису достављени у прилогу рачуна, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Стручне услуге (конто – 423500)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за стручне услуге у износу од 102.058 хиљада динара (директни корисници буџета – 83.546 хиљада динара а индиректни корисници буџета – 18.512 хиљада динара).

Расход у износу од 4.656 хиљада динара извршен је за исплату бирачких одбора, као накнада за рад бирачких одбора на изборима за МЗ. Спискови за исплату су потписани од стране лица која су подигла накнаду.

Расход у износу од 1.752 хиљаде динара извршен је на основу Захтева за плаћање по документу бр. 2/11 од 05.01.2011. године, којим Председник скупштине града Суботице захтева средства у наведеном износу за исплату месечне одборничке накнаде на основу члана 2. став 1. и 2. Одлуке о примањима одборника и чланова сталних тела у Скупштини града Суботице, за децембар 2010. године за 21. и 22. седницу одбора. У 2011. години на име месечне одборничке накнаде, одборницима је исплаћено укупно 12.308 хиљада динара.

Књижењем расхода на име месечне одборничке накнаде, одборницима у износу од 12.308 хиљада динара на субаналитичком конту 423591 – Накнаде чланова управног и надзорног одбора, уместо на конту 417111 – Посланички додатак, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 12.308 хиљада динара, а расходи на конту 417100 – Посланички додатак су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 3.631 хиљаду динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци услуге пољозаштите на територији града Суботице, Анекса Уговора и рачуна које је испоставио G4S SECURE SOLUTIONS d.o.o. за услуге физичког обезбеђења (пољочувари). Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Извештаји о раду пољочувара, из којих би се утврдио број пољочувара, време пољочувара проведено на раду за фактурисани месец, локације – места обезбеђења, активности пољочувара на заштити усева, засада, пољопривредног земљишта, пољских путева и канала, као и превентивно деловање у циљу спречавања незаконитих радњи, нису достављени у прилогу рачуна, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода на име услуга пољозаштите у износу од 12.097 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 424119 – Остале услуге заштите животиња и биља, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 12.097 хиљада динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.779 хиљада динара извршени су на основу Уговора које је град Суботица закључио са радио телевизијским кућама: Унесо, „RED 9“, RTV „PATRIA“-K23, FOND PANONIA, Сyti TV, на основу расписаног Јавног конкурса за финансирање или суфинансирање програма и пројеката о додели средстава у области јавног информисања за 2010. и 2011. годину, а на предлог Комисије за доделу средстава у области јавног информисања.

Књижењем расхода на име услуга радија и телевизије у износу од 2.779 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2.**

Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 2.779 хиљада динара, а расходи на конту 423400 –Услуге информисања су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 100 хиљада динара извршен је на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета града Суботице за 2011. годину, број: II-401-586/2011 од 15.06.2011. године, који је закључен између града Суботице и „ДОО Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, Суботица. Предмет Уговора је додела новчаних средстава на име суфинансирања пројекта „Млади-остати или отићи“ у износу од 950 хиљада динара, по расписаном конкурссу.

На Конкурс су пријаву поднеле „Суботичке новине“ доо за новинско-издавачку делатност, којима су Решењем о расподели средстава буџета града Суботице за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области јавног информисања у 2011. години, број: II-401-452/2011 од 13.06.2011. године додељена средства. Међутим, „Суботичке новине“ доо за новинско-издавачку делатност доставиле су граду Суботици дана 14.06.2011. године Захтев за споразумни раскид уговора којим обавештавају Град да ће реализацију пројекта „Млади-остати или отићи“ (за који су они конкурисали и доставили пријаву) реализовати предузеће Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, уместо њих. Након достављеног Захтева, град Суботица је дана 15.06.2011. године са „Суботичким новинама“ доо за новинско-издавачку делатност закључио Споразум о раскиду Уговора, а са „Суботичким новинама маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, Уговор о додели новчаних средстава из буџета града Суботице за 2011. годину.

С обзиром да „ДОО Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“ нису учествовале на Конкурсу, одговорно лице града Суботице није могло закључити са „Суботичким новинама маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, Уговор о додели новчаних средстава из буџета града Суботице и по истом пренети средства у износу од 100 хиљада динара.

Пренос средстава у износу од 100 хиљада динара извршен је супротно Правилнику о додели средстава у области јавног информисања, број: I-00-02-14/2010 од 27.05.2010. године, Конкурсу, Одлуци Националног савета, Решењу о расподели средстава буџета града Суботице за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области јавног информисања у 2011. години, број: II-401-452/2011 од 13.06.2011. године и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име услуга информисања јавности у износу од 100 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423421 – Услуге информисања јавности, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 100 хиљада динара, а расходи на конту 423400 –Услуге информисања су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 280 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је град Суботица закључио са НИУ „Хрватска ријеч“, Суботица, на основу расписаног Јавног конкурса за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у култури за 2011. годину.

Књижењем расхода на име финансирања програма и пројеката у култури у износу од 280 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 280 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 85 хиљада динара извршен је на основу Уговора о суфинансирању трошкова издавања књиге Милоша Јевтића из едиције Одговори – разговори са Савом Бабићем, од

08.04.2011. године, који је град Суботица закључио са Београдском књигом д.о.о., Београд. Чланом 5. Уговора, корисник средстава се обавезује да у року од 30 дана од дана ангажовања пренетих средстава, достави детаљан наративни и финансијски извештај са прилозима о утрошеним средствима, са спецификацијом трошкова, Секретаријату за друштвене делатности Градске управе Суботица. У поступку ревизије наративни и финансијски извештај са прилозима о утрошеним средствима, са спецификацијом трошкова нису достављени на увид.

С обзиром да је град Суботица у 2011. години расписао Јавни конкурс за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у култури за 2011. годину, на којем Београдска књига д.о.о. није учествовала, град Суботица је закључио Уговор са истом супротно Правилнику о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета града Суботице („Сл. лист града Суботице“, бр. 16/10).

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 85 хиљада динара извршено је супротно Правилнику о додели средстава у области јавног информисања, број: I-00-02-14/2010 од 27.05.2010. године, Конкурсу, члану 56. став 3. и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Средства у укупном износу од 400 хиљада динара пренета су: СКЦ „Свети Сава“, Суботица – 100 хиљада динара на основу Уговора о суфинансирању организовања трибина, концерата и изложби; Удружењу „ЕТНОФЕСТ“, Палић – 100 хиљада динара на основу Уговора о суфинансирању и снимање албума „Море“ и СЗТР „Диновизија“, Суботица – 200 хиљада динара на основу Уговора о суфинансирању документарно - промотивног филма „Суботица - град манифестација“.

Дана 24.10.2011. године СЗТР „Диновизија“ је доставила Извештај о реализацији Програма у прилогу којег су достављени фотокопирани фискални рачуни за куповину горива (од 19.12. – 23.12.2011. године – рачуни су испостављени за период када је посао завршен, односно када је већ био поднет извештај о реализацији програма, што значи да рачуни нису валидни) и Уговори о ауторском хонорару, закључени 19.12.2011. године (закључени за период када је посао завршен, односно када је већ био поднет извештај о реализацији програма, што значи да се уговори не односе на програм, нису валидни). Одговорна лица града Суботице нису констатовала да су средства ненаменски потрошена (што се види из финансијске документације која је достављена уз Извештај) и нису од СЗТР „Диновизија“ затражили повраћај ненаменски утрошених средстава, сагласно члану 4. и 5. Уговора.

Књижењем расхода на име финансирања програма и пројеката у култури у износу од 400 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 400 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 8.832 хиљаде динара бруто (5.365 хиљада динара нето) извршени су на основу закључених Уговора о делу који су закључивани током 2011. године. У поступку ревизије је утврђено да је десет уговора о делу закључено за обављање послова из делатности града Суботице, који су систематизовани у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Суботице (чишћење и спремање просторија), **што је супротно члану 199. Закона о раду.**

Извештаји о обављеном послу, потписани од стране лица које својим потписом потврђује да је посао из Уговора обављен, као и евиденције о доласку на посао и присуству на послу извршилаца посла (као валидни докази о насталој пословној промени), у поступку ревизије нису достављени, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Одговорна лица града Суботице су у 2011. години за десет Уговора о делу, који су закључени супротно члану 199. Закона о раду, извршила плаћања у износу од 4.329 хиљада динара бруто (2.448 хиљада динара нето).

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 4.329 хиљада динара на име Уговора о делу извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Расходи у износу од 383 хиљаде динара извршени су на основу рачуна који су издати од СЗТР „Диновизија“ на име услуга видео снимања о раду локалне самоуправе у 2011. години, на основу Уговора о пружању услуге видео снимања и израде филмског записа о раду органа локалне

самоуправе. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је вршило надзор, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству**

Уз рачуне нису достављени извештаји из којих би се утврдило који су филмски записи, догађаји и манифестације у месецу за који се испоставља рачун обављени и када, а није достављена ни отпремница или записник о примопредаји ДВД, из којих би се утврдило коме су и када исти достављени и где се налазе, због чега рачуни не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход у износу од 80 хиљада динара извршен је на основу Решења о налогу за плаћање, којег је донео Градоначелник и којим се одобрава пренос средстава МЗ Палић у складу са молбом на име помоћи за организацију свечаности поводом 115. године оснивања Пољопривредне школе на Полићу.

Књижењем расхода на име помоћи за организацију свечаности у износу од 80 хиљада динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на конту 423711 – Репрезентација, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423500 - Остале стручне услуге су више исказани за износ од 80 хиљада динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су мање исказани за исти износ.

Услуге за домаћинство и угоститељство (конто - 423600)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 16.843 хиљаде динара (директни корисници буџета – 16.490 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 353 хиљаде динара).

На основу тестираног узорка утврђено је да су расходи за угоститељске услуге извршени од више добављача: Денис пицерија, Саб траде, СУТР Пицерија Босс, Бата Коле, Тинел Минт, Елитте Палић, Кафана Батес, Глорија лукс, СУР Гуриновић, Доо Мајкин салаш и остали. Испостављени рачуни нису потписани од лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), а није наведен ни повод због којег су извршене угоститељске услуге, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У 2011. години, град Суботица је извршио угоститељске услуге (услуге хотела и ресторана) у износу од 2.085 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 2.085 хиљада динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Град Суботица није донео Правилник о употреби средстава за репрезентацију и угоститељске услуге, којим би регулисао ко има право на исте, у ком износу и којим поводом, као и начин правдања рачуна за извршене услуге.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да донесу Правилник о употреби средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

Расходи у укупном износу од 13.943 хиљаде динара извршени су на основу Захтева за пренос средстава за реализацију програма Народне кухиње по Уговору о учешћу града Суботице у финансирању реализације програма Народне кухиње за период од 10.01.2011. – 31.12.2011. године, број: II-401-18/2011 од 11.1.2011. године.

Пренос средстава у износу од 13.943 хиљаде динара Црвеном крсту само на основу Захтева за пренос средстава, без достављања предрачуна, рачуна, отпремница, спецификација obroка, потписаних од стране одговорних лица и извештаја из којих би се утврдио број корисника Народне кухиње, као валидних доказа о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **извршен је**

супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину (уз захтев за пренос средстава, корисници су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање - копије), и члану 58. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име преноса средстава за реализацију програма Народне кухиње на субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге, уместо на конту 481131 – Дотације Црвеном крсту Србије, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423600 - Услуге за домаћинство и угоститељство су више исказани за износ од 13.943 хиљаде динара, а расходи на конту 481100 – Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима су мање исказани за исти износ.

Репрезентација (конто – 423700)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за репрезентацију у износу од 18.416 хиљада динара (директни корисници буџета – 10.434 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 7.982 хиљаде динара).

Расходи у износу од 143 хиљаде динара извршени су на основу Решења Градоначелника о исплати средстава за поклон, којим се одобрава исплата поклона за прворођене бебе у 2011. години на територији града Суботице и то: 90 хиљада динара нето износ за прворођене тројке и 30 хиљада динара за другорођену бебу, као и припадајући порез.

Књижењем расхода на име исплате средстава за прворођене бебе у износу од 143 хиљаде динара на субаналитичком конту 423712 –Поклони, уместо на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 143 хиљаде динара, а расходи на конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу су мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да исплату средстава за прворођене бебе, регулише одговарајућим актима (одлукама).

Расходи у износу од 570 хиљада динара извршени су на основу рачуна испостављених за куповину поклона (ручних сатова, мајица, парфема, Публикације „Почасни грађанин, Про урбе“...). Рачуни нису потписани од лица које је исправу – рачун контролисало, лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), лица која су преузела поклоне, а није приложена ни одлука из које би се утврдило коме се поклони додељују и којим поводом, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у укупном износу од 3.815 хиљада динара извршени су на основу Одлуке о праву на родитељски додаток за прво дете из средстава буџета Града („Службени лист града Суботице“, бр. 6/09), Решења Службе за друштвене делатности Градске управе града Суботице и Решења о утврђивању номиналног износа родитељског додатка за прво дете из средстава буџета Града за 2010. и 2011. годину. Номинални износ родитељског додатка за прво дете утврђено је у износу од 5.000,00 динара.

Књижењем расхода на име родитељског додатка за прво дете у износу од 3.815 хиљада динара на субаналитичком конту 423712 – Поклони, уместо на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су више исказани за износ од 3.815 хиљада динара, а расходи на конту 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу су мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да донесу Правилник о употреби средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

Расходи у износу од 20 хиљада динара (расходи месне заједнице Чантавир, Центар II и Ново Село) извршени су на основу Захтева које месне заједнице достављају граду Суботици за пренос средстава на име плаћања рачуна. Према усменом објашњењу одговорног лица, месне заједнице уз Захтев достављају оригинал рачуне који им се након извршеног плаћања враћају. У прилогу Захтева не налазе се фотокопије рачуна или друга финансијска документација на основу које би се утврдило које су то услуге репрезентације извршене, којим поводом и за колико лица, због чега је плаћање у износу од 20 хиљада динара **извршено супротно члану 18. Одлуке о буџету града Суботице, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Остале опште услуге (конто - 423900)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за остале опште услуге у износу од 28.794 хиљаде динара (директни корисници буџета – 6.507 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 22.287 хиљада динара).

Расходи у износу од 212 хиљада динара извршени су на основу Решења које је донео Општински суд у Суботици, дана 03.10.2006. године, ради утврђивања накнаде за земљиште које је одузето у корист ПЗФ (одузето решењем Народног одбора града Суботице од 24.10.1953. године). Решењем се на основу Закона о начину и условима признавања права и враћању земљишта, које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа, утврђује накнада за земљиште коју град Суботица треба да плати Римокатоличкој Црквеној Општини Бајмок за парцеле у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година.

Књижењем расхода на име накнаде за земљиште по Решењу суда у укупном износу од 212 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 485110 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 212 хиљада динара, а расходи на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 1.640 хиљада динара извршени су на основу Уговора о суфинансирању одржавања и уређења гробља за 2011. годину, који је закључен између ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ и ЈКП „Погребно“ за одржавање и уређење гробља за 2011. годину, Рачуна који је издат од ЈП „Суботица транс“ за превоз кандидата за обуку за комуналне полицајце, Рачуна који су издати од СЗТР „Диновизија“ Суботица за услуге видео снимања, изнајмљивања опреме видео пројекције филма и рачуна који су издати од „Декор“ д.о.о. Суботица за услуге израде плаката из којих није могуће утврдити којим поводом су исти штампани. Рачуни нису потписани од лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 15 хиљада динара извршени су на основу Рачуна за телекомуникационе услуге од Телекома Србија за телеком картице.

Књижењем расхода на име телеком картица у износу од 15 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 15 хиљада динара, а расходи на конту 421400 – Услуге комуникација су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 33 хиљаде динара извршен је на основу Решења које је донео Основни суд у Суботици, дана 11.03.2010. године, ради утврђивања накнаде за одузето пољопривредно земљиште.

Књижењем расхода на име накнаде за одузето земљиште по Решењу суда у укупном износу од 33 хиљаде динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 485110 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 33 хиљаде динара, а расходи на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 69 хиљада динара извршен је на основу Рачуна издатог од Погребног предузећа „Фунеро“ за куповину погребне опреме за сахрану.

Књижењем расхода на име куповине погребне опреме за сахрану у износу од 69 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 69 хиљада динара, а расходи на конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти су потцењени за исти износ.

Расходи у укупном износу од 1.065 хиљада динара извршени су за плаћања разним удружењима грађана (АКУД „Иво Лола Рибар“, УГ „Пријатељ“, СУБНОР, Савез удружења бораца НОР-а, КУД „Александрово“, ОКУД „Младост“, Друштво РусинаХКЦ, „Буњевачко коло“...), са којима су закључени уговори. Плаћања су извршена на основу уговора или молби, без достављања валидне рачуноводствене документације и доказа о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име помоћи удружењима грађана у износу од 1.065 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 423900 – Остале опште услуге су више исказани за износ од 1.065 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

4.1.3.9. Специјализоване услуге – (конто – 424000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 337.776 хиљада динара (директни корисници буџета – 177.069 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 160.707 хиљада динара) и то: Пољопривредне услуге – 1.180 хиљада динара; Услуге образовања, културе и спорта – 27.328 хиљада динара; Медицинске услуге – 1.493 хиљаде динара; Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 52.209 хиљада динара; Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – 889 хиљада динара и Остале специјализоване услуге – 254.677 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта (конто - 424200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 27.328 хиљада динара (директни корисници буџета – 4.965 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 22.363 хиљаде динара).

Расходи у износу од 1.300 хиљада динара извршени су Зоолошком врту Палић за услуге образовања на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за суфинансирање пројеката по конкурс у 2011. години. Решењем о преносу средстава из буџета АПВ за 2011. годину налаже се граду Суботици да средства пренесе ЗОО врту Палић у року од једног дана од дана пријема средстава из буџета АПВ. Градоначелник је средства пристигла 28.07.2011. године пренео ЗОО врту, дана 10.11.2011. године, што је супротно Решењу о преносу средстава из буџета АПВ (тачка 2).

Расходи у износу од 512 хиљада динара извршени су Модерној галерији „Ликовни сусрет“ и Градској библиотеци на основу Уговора о финансирању и суфинансирању програма и делова програма, текућих расхода и издатака у 2011. години. У прилогу Захтева није достављена валидна рачуноводствена документација за плаћање (предрачуни, рачуни, изводи, уговори, спецификације, обрачуни...), **што је супротно члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице, члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 660 хиљада динара извршени су као трансферна средства од АПВ индиректним корисницима буџета града Суботице, на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за суфинансирање пројекта по конкурс у 2011. години, који су закључени између АПВ – Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање и индиректних корисника буџета града Суботице: Завичајне галерије „Др Винко Перчић (200 хиљада динара), Модерне галерије „Ликовни сусрет“ Суботица (160 хиљада динара), Градска библиотека (100 хиљада динара) и Историјског архива (200 хиљада динара).

Индиректни корисници буџета града Суботице нису граду Суботици доставили извештај о реализацији пројекта, који је финансиран из буџета АПВ.

С обзиром да је пренос буџетских средстава из АП Војводине индиректним корисницима, извршен трансферно преко рачуна за уплату јавних прихода за град Суботицу, препоручује се одговорним лицима града Суботице да од индиректних корисника захтевају извештај о реализацији пројекта, који су финансирани из буџета АПВ.

Расход у износу од 200 хиљада динара извршен је на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета града Суботице за 2011. годину од 15.06.2011. године, који је закључен између града Суботице и „ДОО Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, Суботица за суфинансирање пројекта „Млади-остати или отићи“ у износу од 950 хиљада динара.

Град Суботица је за финансирање или суфинансирање програма односно пројеката у области јавног информисања објавио Конкурс, након којег је донето Решење о расподели средстава буџета Града Суботице за финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области јавног информисања у 2011. години од 13.06.2011. године и којим се додељују средства у износу од 950 хиљада динара, „Суботичким новинама“ доо за новинско-издавачку делатност. „Суботичке новине“ доо за новинско-издавачку делатност доставиле су граду Суботици дана 14.06.2011. године Захтев за споразумни раскид уговора којим обавештавају Град да ће реализацију пројекта „Млади-остати или отићи“ (за који су они конкурисали и добили средства) реализовати предузеће „Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, уместо њих.

Након достављеног Захтева, град Суботица је дана 15.06.2011. године са „Суботичким новинама“ доо за новинско-издавачку делатност закључио Споразум о раскиду Уговора, а са „Суботичким новинама маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“, Уговор о додели новчаних средстава из буџета града Суботице за 2011. годину, број: II-401-586/2011 од 15.06.2011. године.

С обзиром да „ДОО Суботичке новине маркетинг и пласман за истраживање тржишта, маркетинг и пласман“ нису учествовале на конкурс у приликом учешћа доставиле доказе да испуњавају услове за учешће на конкурс у услове из конкурса, па из тог разлога одговорно лице града Суботице није могло закључити са истим Уговор о додели новчаних средстава из буџета града Суботице за 2011. годину и по истом пренети средства.

Преузимање обавезе и пренос средстава (плаћање) у износу од 200 хиљада динара извршено је супротно Правилнику о додели средстава у области јавног информисања, број: I-00-02-14/2010 од 27.05.2010. године, Решењу о расподели средстава буџета града Суботице за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области јавног информисања у

2011. години, број: II-401-452/2011 од 13.06.2011. године, члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.

Расходи у укупном износу од 2.315 хиљада динара извршени су на основу рачуна испостављених од: СЗТР Диновизије, Суботица за услуге видео снимања суботичких венчања у 2008. и 2009. години; „ОМI Со“ за техничке услуге за Дан града; Audio solutions doo, Суботица за изнајмљивање озвучења, расвете и израде аудио записа; Агенције „Самурај“ за услуге физичког обезбеђења дочека Нове године и Centar Millennium AD, за извођење ватромета. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачун није достављен извештај из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, време извршења, није достављена потписана отпремница или пријемница, као доказ да су видео снимци и аудио записи достављени граду Суботици, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему. У току ревизије одговорно лице града Суботице је доставило Извештаје Audio solutions doo и „ОМI Со“.**

Набавка услуга озвучења и расвете код директног корисника - Градоначелник у 2011. години извршена је у укупном износу од 788 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Преузимање обавеза и извршена плаћања у износу од 788 хиљада динара за услуге озвучења и расвете у 2011. години извршена су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Расход у износу од 585 хиљада динара извршен је на основу рачуна од Elite Palić doo за туризам и угоститељство, Палић, за ресторанске услуге (према усменом објашњењу одговорног лица – ресторанске услуге за градоначелников бал). Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачун није достављен извештај из кога би се утврдило да ли су ресторанске услуге извршене, време и повод извршења услуга ресторана, број лица која су исте користила, **што је супротно члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за ресторанске услуге у износу од 585 хиљада динара на конту 424221 – Услуге културе, уместо на конту 423621 – Угоститељске услуге, одговорно лице града Суботице је поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта су прецењени за износ од 585 хиљада динара, а расходи на конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство су потцењени за исти износ.

Расходи у укупном износу од 9.285 хиљада динара извршени су на основу Уговора о учешћу Града Суботице у финансирању 18. Међународног филмског фестивала „Палић 2011“ (који се одржава задње недеље јула месеца) и Уговора о учешћу Града Суботице у финансирању 18. Међународног фестивала позоришта за децу Суботица, (одржан од 15. до 21.05.2011. године), који су закључени између града Суботице и Отвореног универзитета у Суботици. Уговором се Отворени универзитет обавезује да ће средства употребити за финансирање организације и одржавања филмског фестивала и фестивала позоришта за децу, без навођења врсте расхода и износа расхода који ће бити финансирани додељеним средствима. Град Суботица је средства за организацију фестивала, Универзитету преносио само на основу Уговора, без валидне рачуноводствене документације (предрачуни, рачуни, уговори, обрачунске листе за плате, отпремнице и изводе...), **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.** Уговорима се Отворени универзитет обавезује да након завршених фестивала сачини извештаје о реализацији истих и исте поднесе на разматрање и усвајање Скупштини Града Суботице.

Отворени универзитет је дана 25.10.2011. године доставио граду Суботици Извештаје о реализацији програма, у прилогу којих је достављена структура трошкова за програм са фотокопијама финансијске документације (рачуни, налози, изводи..) за утрошена средства. Увидом у Извештаје утврђено је да су расходи за зараде и за телекомуникационе услуге финансирани из средстава за реализацију фестивала током целе године, иако се фестивали одржавају по једну недељу у одређеном месецу.

У поступку ревизије на увид није достављена Одлука Скупштине града Суботице о усвајању Извештаја о реализацији фестивала, **што је супротно члану 6. Уговора о учешћу Града Суботице**

у финансирању 18. Међународног филмског фестивала и члану 13. Одлуке о оснивању Међународног филмског фестивала „Палић“, као и члану 6. Уговора о учешћу Града Суботице у финансирању 18. Међународног фестивала позоришта за децу Суботица и члану 12. Одлуке о оснивању Међународног фестивала позоришта за децу Суботица.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у Уговору о учешћу Града Суботице у финансирању Међународног филмског фестивала „Палић“ и Међународног фестивала позоришта за децу Суботице дефинишу врсте расхода и износ сваког расхода који ће град финансирати.

Расходи у износу од 366 хиљада динара извршени су на основу рачуна који су испостављени за бал градоначелника и нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачуне нису достављени валидни докази о извршеним услугама, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расход у износу од 1.500 хиљада динара извршен је на основу Уговора о финансирању дела трошкова припреме и реализације ретроспективе фестивала „Омладина“ у Суботици, који је закључен између града Суботице и Удружења за афирмацију младих талената „Фестивал Омладина Суботица“ Палић. Уговором није прецизирано које врсте расхода и ком износу ће Град финансирати, а такође није наведено да је Удружење у обавези да граду Суботици поднесе извештај о реализацији фестивала у коме ће поред садржине фестивала дати и приказ финансијског пословања фестивала. Град Суботица је средства за организацију фестивала преносио само на основу Уговора, без валидне рачуноводствене документације (предрачуни, рачуни, уговори, обрачунске листе за плате, отпремнице и изводе...), **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у Уговору о учешћу Града у финансирању „Фестивала Омладина Суботица“ дефинишу врсте расхода и износ сваког расхода који ће град финансирати и да прецизирају обавезу достављања Извештаја.

Медицинске услуге (конто – 424300)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за медицинске услуге у износу од 1.493 хиљаде динара (директни корисници буџета – 94 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 1.399 хиљада динара).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 564 хиљаде динара, утврђено је да су расходи за медицинске услуге правилно исказани и евидентирани.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто – 424500)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 52.209 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 52.209 хиљада динара).

Расходи у тестираном узорку од 15.219 хиљада динара извршени су за услуге одржавања јавних зелених површина (одржавање травњака, цветних леја, шибља и ружа, одржавање украсног шибља, уређење блоковских насеља...) у граду и месним заједницама у 2011. години, на основу рачуна који су испостављени ЈП „Дирекцији за изградњу града Суботице“ од ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Рачуни су потписани од стране одговорног лица. које је исправу – рачун контролисало.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина правилно исказани и евидентирани.

Остале специјализоване услуге (конто - 424900)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за остале специјализоване услуге у износу од 254.677 хиљада динара (директни корисници буџета – 172.010 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 82.667 хиљада динара).

Расход у износу од 2.225 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица. Предмет Уговора је суфинансирање извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији града Суботице. Дана 14.12.2011. године достављен је Извештај о наменском коришћењу одобрених средстава у прилогу којег се налази финансијска документација (преглед санираних дивљих депонија, рекапитулације, потврда о извршењу услуге...).

Расходи у износу од 1.808 хиљада динара извршени су на основу фактура и Уговора који је закључен између града Суботице и „Мелос естрада“, Београд. Предмет Уговора је ексклузивна сарадња на организацији наступа Жељка Јоксимовића у Суботици за Дан града, 01.09.2011. године. Фактуре нису потписане од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачуне нису достављени валидни докази о извршеним услугама, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

За услуге наступа Жељка Јоксимовића у Суботици за Дан града, није спроведен поступак јавне набавке, па је Уговор број II-00-401-606 од 02.08.2011. године закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Преузимање обавеза и плаћање у износу од 1.808 хиљада динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Расходи извршени за сахране, у укупном износу од 4.002 хиљаде динара, извршени су на основу Одлуке о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности града Суботице („Службени лист града Суботице“ број 12/2009), Одлуке о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности града Суботице („Службени лист града Суботице“ број 46/2011) и Одлуке о уређењу и одржавању гробља и сахрањивања („Службени лист општине Суботица“ број 13/98...30/2001). Увидом у рачуне за погребну опрему (сандук, крст, покров...) и превоз, утврђено је да је набавка истих извршена од различитих добављача: ДП „Комвал“, ЈКП „Погребно“, доо „Цорпус“, ПП „Фунеро“ и АД „УРНА“ и да је град Суботица набавку погребне опреме и услуга превоза плаћао различитим добављачима по различитим ценама. Град Суботица у 2011. години, није извршио избор добављача од кога ће да се врши набавка погребне опреме и других услуга сахрањивања, **што је супротно члану 6. став 6. и став 7. Закона о јавним набавкама и члану 64. Закона о социјалној заштити**²².

Преузимање обавеза и плаћања у износу од 4.002 хиљаде динара извршена су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име накнаде трошкова сахрањивања у износу од 4.002 хиљаде динара, на конту 42491101 – Сахране, уместо на конту 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су прецењени за износ од 4.002 хиљаде динара, а расходи на конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти су потцењени за исти износ.

Расходи у износу од 4.720 хиљада динара извршени су на основу молби разних Удружења (Удружење сељака, Асоцијације пољопривредника, Удружење „Ред Витезова вина Суботички песак“, Добровољно ватрогасно друштво...), којима су се удружења обраћала граду Суботици за доделу новчане помоћи ради несметаног одвијања делатности. У прилогу није достављена валидна рачуноводствена документација (предрачуни, рачуни, отпремнице, спецификације,и..), **што је супротно члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име додељених средстава разним Удружењима у износу од 4.720 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

²² („Службени гласник РС“, 24/11)

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 4.720 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да доделу средстава за рад разних Удружења врши на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности и како би се омогућило што већем броју Удружења да учествују на конкурс. У конкурс треба дефинисати критеријуме на основу којих ће Комисија доделити дотације. Средства која се Удружењима додељују, у буџету треба планирати на економској класификацији 481 – дотације невладиним организацијама сагласно члану 29. Закона о буџетском систему.

Расходи у укупном износу од 1.000 хиљада динара извршени су на основу Решења о додели средстава Православном архијерејском намесништву суботичком, на име надокнаде за 2009. и 2010. производну годину, као накнаде за неостварено право на закуп пољопривредног земљишта за 2009. и 2010. годину, јер парцеле црквених општина Александрово, Чантавир и Бајмок нису биле уврштене у Годишњи програм уређења и коришћење пољопривредног земљишта.

С обзиром да Одлуком о уступању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини институцијама, црквама и верским заједницама (донела Скупштина општине Суботица, 17.07.2007. године), пољопривредно земљиште у катастарским општинама Александрово, Чантавир и Бајмок није уступљено на коришћење Православном архијерејском намесништву суботичком, значи да исте нису биле изузете из Годишњег програма уређења и коришћења пољопривредног земљишта (односно давања у закуп).

Плаћање у износу од 1.000 хиљада динара извршено је без правног основа, супротно члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име додељених средстава Црквеним општинама у износу од 1.000 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 481931 – Дотације верским заједницама, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.000 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 330 хиљада динара извршени су на основу рачуна за уклањање дивље депоније на укинutoј железничкој прузи Суботица-Црвенка који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода на име уклањања дивље депоније у износу од 330 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 330 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 1.638 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова - подизање ветрозаштитних појасева на територији КО Жедник у 2010/2011. години и Рачуна испостављених од Покрета горана Суботица.

Књижењем расхода на име подизања ветрозаштитних појасева на територији КО Жедник у 2010/2011 години у износу од 1.638 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 514121 – Вишегодишњи засади, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.638 хиљада динара, а издаци на конту 514100 – Култивисана имовина су мање исказани за исти износ.

Град Суботица није извршио књижења на конту 012112 – Вишегодишњи засади, а у корист синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 1.638 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи у износу од 2.919 хиљада динара извршени су на основу отпремница-рачуна који су испостављени од AUTO-HERMES DOO, Палић за набавку нових путничких возила, марке Шкода, за саобраћајну полицију. Средства за набавку возила планирана су Изменом програма трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији града Суботице за 2011. годину и Трећом изменом финансијског плана функције 360 – јавни ред и безбедност. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Савет за безбедност саобраћаја је донео Одлуку о уступању на трајно коришћење путничких возила Полицијској управи, и иста су Уговором уступљена.

Књижењем расхода на име куповине три нова путничка возила, марке Шкода у износу од 2.919 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 512111 – Аутомобили, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 2.919 хиљада динара, а издаци на конту 512100 – Опрема за саобраћај су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица града Суботице нису извршила књижења на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај, а у корист конта 311112 – Опрема, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 2.919 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расход у износу од 1.000 хиљада динара извршен је на основу рачуна и Уговора који је закључен између града Суботице и ОШ „Мирослав Антић“, Палић за суфинансирање израде и поправке полигона у ОШ „Мирослав Антић“, по Закључку Савета за безбедност саобраћаја на локалним путевима и улицама у насељеним местима града Суботице. ОШ „Мирослав Антић“ је доставила спецификацију радова за израду и поправку полигона у износу од 540 хиљада динара, као и постављање минимум 27 саобраћајних знакова и четири семафора у износу од 500 хиљада динара.

Књижењем расхода за суфинансирање израде и поправке полигона у ОШ у износу од 1.000 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.000 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 413 хиљада динара извршени су за исплату накнада члановима Савета за безбедност саобраћаја на локалним путевима и улицама у насељеним местима града Суботице за присуство седницама у месецу новембру и децембру 2010. године, јануару и фебруару 2011. године (78.843,43 динара) и септембру 2011. године (34.656,30 динара), на основу Решења о допуни Решења о образовању Савета за безбедност саобраћаја од 06.04.2011. године. С обзиром да је Решење о допуни Решења донето 06.04.2011. године, исплата накнаде члановима Савета за присуство седницама у месецу новембру и децембру 2010. године, као и јануару и фебруару 2011. године извршена је без правног основа, **што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име накнада члановима Савета у износу од 413 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 416132 – Накнаде члановима комисија или конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 413 хиљада динара, а расходи на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи или конту 423500 – Стручне услуге су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 97 хиљада динара извршен је на основу Профактуре и Фактуре за репарацију 24 канцеларијске столице.

Књижењем расхода на име репарације канцеларијских столица у износу од 97 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425221 – Текуће поправке и одржавање административне опреме - Намештај, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 97 хиљада динара, а расходи на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 91 хиљаду динара извршени су за исплату накнада на основу Уговора о делу и рачуна од Омладинске задруге. Извештаји о извршеном послу нису достављени, па се не може утврдити да ли су послови урађени.

Књижењем расхода на име уговора о делу у износу од 91 хиљаду динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423191 – Остале административне услуге, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 91 хиљаду динара, а расходи на конту 423000 – Услуге по уговору су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 140 хиљада динара извршен је на основу предрачуна и рачуна, који су испостављени од THERMOGAS, за израду машинског и електро пројекта инсталације вентилације и климатизације за трећи спрат старе Градске куће. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода на име израде машинског и електро пројекта у износу од 140 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511451 – Пројектна документација, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 140 хиљада динара, а издаци на конту 511400 – Пројектно планирање су мање исказани за исти износ.

Одговорна лица града Суботице нису извршила књижења на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, због чега је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи и капитал у пасиви, за износ од 140 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расход у износу од 250 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за суфинансирање трошкова рекултивације неуређеног дела парка шуме „Дудова шума“, сходно Уговору закљученим између АПВ – Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Нови Сад и града Суботице.

Књижењем расхода на име трошкова рекултивације неуређеног дела парка шуме „Дудова шума“ (санитарне мере уређења, обнављање травњака, уређење украсним шибљем и попуна уређеног простора) на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 250 хиљада динара, а расходи на конту 424500 – Услуге одржавања паркова и природних површина су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 5.000 хиљада динара извршени су ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за набавку жичаних и металних контејнера на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и рачуна испостављених за куповину контејнера.

Књижењем расхода у износу од 5.000 хиљада динара који су извршени ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за куповину контејнера на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 5.000 хиљада динара, а расходи на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 375 хиљада динара извршени су на основу Уговора од 29.04.2011. године (наводи се да је закључен 10.05.2011. године, а да је примљен под деловодним бројем 1901 од 11.05.2011.) који је закључен између града Суботице и Jomi Engineering, Суботица за финансирање радова на интервентној санацији атарских путева и рачуна од 12.05.2011. године (без спецификације извршених радова). На основу Записника пољочуварских служби, утврђено је да су санације атарских путева извршене 15.04.2011., 16.04.2011. и 21.04.2011. године. Записником о извршеним радовима од 28.04.2011. године, извођач радова обавештава да су радови завршени. У Записнику је наведено да је на атарском путу Јурићев пут у КО Жедник извршена санација Јурићевог пута у дужини од 3.000 м, што се разликује од података из Записника пољочуварске службе у којем је наведено да је извршена санација наведеног пута у дужини од 1.200 м.

С обзиром да је Записник о извршеним радовима извођача радова Jomi Engineering д.о.о, којим обавештава да су радови на санацији атарских путева завршени, испостављен дана 28.04.2011. године, а да је Уговор закључен 10.05.2011. године, произилази да су радови извршени без правног основа (односно пре закључења Уговора).

Књижењем расхода за финансирање радова на интервентној санацији атарских путева у износу од 375 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката (атарских путева), одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 375 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката (атарских путева) су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 1.340 хиљада динара извршени су на основу Уговора од 18.10.2011. године (иако у Уговору стоји да је закључен 17.11.2011. године), који је закључен између града Суботице и МЗ Таванкут за финансирање уређења атарских путева – Израде туцаничког застора на деоници „малог Таванкутског пута“ преко насипа на Скендеровској акумулацији и Уговора о јавној набавци мале вредности радова – интервентна санација атарских путева Суботице у јесен 2011. године од 09.12.2011. године, који је закључен између града Суботице и ДТД ВДП „Северна Бачка“. Из достављене Окончане ситуације и спецификације извршених радова, утврђено је да се изведени радови разликују од радова који су наведени у Понуди понуђача ДТД ВДП „Северна Бачка“ и Уговору о јавној набавци мале вредности радова, како у површини изведених радова тако и у врсти радова. У поступку ревизије утврђено је да су из понуде урађени само радови на равнању путева грајдером у катастарској општини Нови Град у површини од 2.500 м, док у другим катастарским општинама равнање није извршено.

Одговорно лице града Суботице је у 2011. години преузело обавезу и извршило плаћање извођачу радова ДТД ВДП „Северна Бачка“ Суботица за радове који нису уговорени Уговором о јавној набавци мале вредности радова, број IV-02-III-404-208/2011 од 09.12.2011. године, у износу од 515 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 1. наведеног Уговора и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Месна заједница Таванкут није граду Суботици доставила Извештај о извршеним радовима, што је супротно члану 5. Уговора број II-401-825/2011 од 18.10.2011. године.

Књижењем расхода за финансирање радова на уређењу атарских путева у износу од 1.340 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће

поправке и одржавање осталих објеката (атарских путева), одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.340 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката (атарских путева) су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 150 хиљада динара извршен је на основу рачуна за куповину usb flash 4 gb за промоцију Града. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. У прилогу рачуна није достављен извештај за које потребе и којим поводом се usb flash купује, коме су исти подељени и када, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име куповине usb flash 4 gb у износу од 150 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 426911 – Потрошни материјал, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 150 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјали за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 774 хиљаде динара извршен је на основу предрачуна и рачуна за куповину рачунарске опреме (лап топ, десктоп компјутер, сервер, принтер, видео пројектор, дигитална камера), за потребе пројекта ЕСО-СООР. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало, лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачун нису достављене отпремнице из којих би се утврдило ко је опрему примио, као ни реверси о задужењу опреме, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Рачун је испостављен на енглеском језику, **што није у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма („Службени гласник РС 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005, 30/2010).**

Књижењем расхода на име куповине рачунарске опреме у износу од 774 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 512221 – Рачунарска опрема, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 774 хиљаде динара, а издаци на конту 512200 – Административна опрема су мање исказани за исти износ.

Набавка рачунарске опреме у износу од 774 хиљаде динара није евидентирана на конту 011222 – Рачунарска опрема и конту 311112 – Опрема, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расходи у износу од 5.817 хиљада динара извршени су на основу Уговора, који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за суфинансирање Пројекта „Изградња рециклажног дворишта“. Предузеће се Уговором обавезује да ће средства реализовати наменски и то за: израду техничке документације за реализацију Пројекта и изградњу рециклажног дворишта и то: за портирницу, канцеларијски простор, металну надстрешницу, металну монтажну халу, рециклажну рампу, колску вагу, цистерну, телефонску и оптичку опрему и радове и контејнере за отпад (5м³), а у складу са Законом о јавним набавкама. Град Суботица је средства преносио на основу Уговора које је ЈКП „Чистоћа и зеленило“ закључивало по спроведеним поступцима јавних набавки, без достављања финансијске документација (предрачуни, рачуни, изводи, ситуације...), **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице, и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за суфинансирање Пројекта „Изградња рециклажног дворишта“, у износу од 5.817 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 5.817 хиљада динара, а расходи на конту 451200 – Капиталне

субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 689 хиљада динара извршени су на основу Фактура за оглашавање у додатку Политике, оглашавање у публикацији Зелена Србија 2011, израду видео материјала, монтирање и постављање на web site и Уговора о суфинансирању израде серије написа о еколошким приликама у Суботици у „Суботичким новинама“.

Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. У прилогу нису достављени Извештаји о извршеним услугама оглашавања, изради видео материјала, времену и обиму извршених услуга, садржајима и активностима од значаја за Град који су снимани, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за оглашавање и информисање у износу од 689 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423421 – Услуге информисања јавности, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 689 хиљада динара, а расходи на конту 423400 – Услуге информисања су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.346 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности и рачуна испостављених за радове на изградњи и одржавању сточних гробља у Бајмоку, Чантавиру и Суботици. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, а уз рачуне нису достављене спецификације извршених радова или извештај о извршеним радовима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У поступку ревизије достављени су Записници Секретаријата за инспекцијско-надзорне послове о извршеном увиђају на сточним гробљима. За изградњу чешког бунара на сточним гробљима утрошена су средства у износу од 900 хиљада динара, а за текуће одржавање сточних гробља средства у износу од 1.445 хиљада динара.

Књижењем расхода за радове на изградњи и одржавању сточних гробља у износу од 2.346 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 513111 – Остале некретнине и опрема у износу од 900 хиљада динара и 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.446 хиљада динара, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 2.346 хиљада динара, а издаци на конту 513100 - Остале некретнине и опрема и расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су мање исказани за исти износ.

Изградња сточног гробља у износу од 900 хиљада динара није евидентирана на конту 011311 – Остале некретнине и опрема и конту 311113- Остале некретнине и опрема, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расходи у укупном износу од 3.530 хиљада динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова (текуће одржавање трасе укинута железничке пруге Суботица-Црвенка), Авансног рачуна у износу од 883 хиљаде динара и Окончане ситуације у износу од 2.648 хиљада динара (која је оверена од стране надзорног органа). ЈП „Железнице Србије“ је дописом од 14.07.2010. године дала сагласност граду Суботици да уреди трасу укинута железничке пруге за потребе локалног интерног саобраћаја. Служба градске управе Суботица надлежна за послове пољопривреде није извештавала „Железнице Србије“ о извршеним радовима и улагањима у обављање трасе бивше пруге.

Књижењем расхода за текуће одржавање трасе укинута железничке пруге у износу од 3.530 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 451129 – Остале текуће субвенције јавном железничком саобраћају, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.530 хиљада динара, а расходи на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да ЈП „Железнице Србије“ доставе Извештај о извршеним радовима и улагањима на траси укинуге железничке пруге Суботица-Црвенка.

Расходи у износу од 3.300 хиљада динара извршени су на основу Уговора који су закључени између града Суботице и ЈКП „Суботичке пијаце“ за уређивање међусобних обавеза поводом организовања и покровитељства Међународног и регионалног сајма привреде СУБОТИЦА 2011, као и за припрему и реализацију зимског вашара за сезону 2011/2012 године. Град Суботица је средства за организацију сајма, ЈКП „Суботичке пијаце“ преносио на основу Плана трошкова организовања без достављене валидне рачуноводствене документације (предрачуни, рачуни, изводи, уговори, отпремнице..), што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име организације суботичког сајма у износу од 3.300 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге уместо на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.300 хиљада динара, а расходи на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 1.493 хиљаде динара извршени су на основу Уговора о јавној набавци мале вредности услуга (сузбијање парложне траве и опште закоровљености на пољопривредном земљишту Суботице у 2011. години), Авансног рачуна и Коначног рачуна. У прилогу се налази Извештај Службе за ЛЕР, привреду и пољопривреду у коме се наводи да су инспектор за комуналне послове, представник извршиоца услуге и извршилац за пољопривреду обишли део парцела које су биле предметом обраде по Уговору и обиласком утврдили да је укупно потањирана површина - 216 42 28 ха и да је ручно покошена површина 11 30 00 ха. Из Извештаја је утврђено да се сузбијање амброзије и опште закоровљености није обављало у свему према спецификацији наручиоца и понуди даваоца услуге, поднете у поступку ЈНМВ број К 25/11, што је супротно Уговору.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 1.493 хиљаде динара извршено је за услуге које су изведене у већим површинама од уговорених и у К.О. које нису ни наведене у Уговору, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име сузбијања парложне траве и закоровљености у износу од 1.493 хиљаде динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.493 хиљаде динара динара, а расходи на конту 424600 – Услуге очувања животне средине су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 988 хиљада динара извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности - обележавања парцела државног земљишта у закупу и снимање неевидентираних објеката, Авансне и Коначне фактуре. Фактуре нису потписане од стране лица које је исправу – рачун контролисало, лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је вршило надзор, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Књижењем расхода за геодетске услуге у износу од 988 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424631 – Геодетске услуге, одговорно лице града Суботице поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 988 хиљада динара, а расходи на конту 424600 – Услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 2.548 хиљада динара извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности радова – обезбеђење додатних резерви воде за потребе наводњавања у катастарској општини Жедник у 2011. години и Окончане ситуације, која је потписана од стране надзорног органа. У прилогу је достављен Извештај о преузимању извршених радова, којим интерни стручни надзор констатује да су радови извршени према опису у спецификацији радова која је саставни део Уговора.

Књижењем расхода за финансирање радова на интервентној санацији атарских путева у износу од 2.548 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказане за износ од 2.548 хиљада динара, а расходи на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 2.200 хиљада динара извршени су на основу Уговора број II-401-465/2011 од 15.06.2011. године и Уговора број II-401-666/2010 од 15.11.2010. године који су закључени између града Суботице и ЗОО Палић, Палић за суфинансирање изградње објекта за смештај малих животиња – мерката.

У прилогу захтева за плаћање није достављена валидна рачуноводствена документација на основу које је извршено плаћање, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име суфинансирања изградње објекта за смештај малих животиња – мерката у износу од 2.200 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511294 – Установе културе, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 2.200 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за изградњу објекта за смештај мерката нису евидентирани на конту 011194 – Установе културе и конту 311113 – Остале некретнине и опрема, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 300 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и О.Ш. „Матија Губец“, Доњи Таванкут за суфинансирање куповине ПВЦ контејнера, радова и материјала за изградњу објекта за смештај контејнера. У прилогу захтева за плаћање није достављена валидна рачуноводствена документација на основу које је извршено плаћање, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за суфинансирање куповине ПВЦ контејнера, у износу од 300 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 300 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 2.000 хиљада динара извршени су на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈП Суботица-транс за суфинансирање прикључења постојеће санитарне канализационе мреже на уличну канализациону мрежу. У прилогу Захтева није достављена одговарајућа финансијска документација (предрачуни, рачуни, уговори...) на основу које је извршен пренос средстава, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за суфинансирање прикључења постојеће санитарне канализационе мреже на уличну канализациону мрежу у ЈП Суботица-транс, у износу од 2.000 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 451211 – Капиталне субвенције јавном градском саобраћају, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став**

2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 2.000 хиљада динара, а расходи на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 1.000 хиљада динара извршени су на основу Уговора који је закључен између града Суботице и Опште болнице Суботица, за суфинансирање израде настрешнице за смештај контејнера за отпад и Идејном пројекту помоћног објекта – кавеза за смештај контејнера за отпад. У прилогу Захтева није достављена одговарајућа финансијска документација (предрачуни, рачуни, уговори...) на основу које је извршен пренос средстава, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода за суфинансирање израде настрешнице за смештај контејнера за отпад, у износу од 1.000 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 – Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.000 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 6.428 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица, за суфинансирање куповине типских канти за смеће и Рачуна – отпремнице. За куповину канти ЈКП „Чистоћа и зеленило“, је закључило Уговор са „Бона-футура“, Београд.

Књижењем расхода за куповину типских канти за смеће, у износу од 6.428 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 6.428 хиљада динара, а расходи на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 236 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и MISAN&DAG, Суботица, за финансирање израде главног пројекта постављања подземних контејнера за сепарацију отпада на територији града Суботице.

Књижењем расхода за израду главног пројекта постављања подземних контејнера, у износу од 236 хиљада динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511451 – Пројектна документација, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 236 хиљада динара, а издаци на конту 511400 – Пројектно планирање су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 600 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и „Завода за јавно здравље“ Суботица, за суфинансирање куповине опреме за мерење имисије у вредности од 600 хиљада динара.

Књижењем расхода за куповину опреме, у износу од 600 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 600 хиљада динара, а расходи на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 6.060 хиљада динара извршени су на основу Уговора број IV-02-III-404-65/2011 од 20.04.2011. године и рачуна који су испостављени од Завода за јавно здравље, Суботица за услуге узорковања, мерења и анализа испитиваних параметара животне средине (ваздуха, површинских вода и муља, нивоа буке и земљишта). Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству**. У поступку ревизије није могло да се утврди да ли је Завод за јавно здравље доставио резултате анализа параметара граду Суботици (јер се исти не налазе у прилогу Захтева за плаћање), ЈП „Палић-Лудах“ и „Парку Палић“, као што је дефинисано чланом 7. Уговора.

Расходи у износу од 3.388 хиљада динара извршени су за финансирање политичких странака на основу члана 4. став 1. Закона о финансирању политичких странака.

Књижењем расхода за финансирање политичких странака, у износу од 3.388 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 481942 – Дотације политичким странкама, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 3.388 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Пренос средстава у укупном износу од 66.760 хиљада динара извршен је индиректном кориснику буџета града Суботице – ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“, на основу рачуна који су испостављени за израду планова генералне регулације, планова детаљне регулације, планова просторне регулације, израду пројеката и допуна плана, правила грађења и других услова за изградњу, пројекте препарцелације, техничку документацију и елаборате. Припрема, израда и доношење планова и планских докумената дефинисана је Законом о планирању и изградњи.

Књижењем издатака за израду и доношење планова и планских докумената у износу од 66.760 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511451 – Пројектна документација, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 66.760 хиљада динара, а издаци на конту 511400 – Пројектно планирање су мање исказани за исти износ.

Издаци за пројектно планирање нису евидентирани на конту 016171 – Остала нематеријална имовина и конту 311161 – Нематеријална имовина, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 1.123 хиљаде динара извршен је на основу Уговора о јавној набавци мале вредности који је закључен између града Суботице и “Пољопривредне стручне службе Суботица“ за услуге контроле плодности земљишта на територији града.

Књижењем расхода за услуге контроле плодности земљишта на територији града Суботице у износу од 1.123 хиљаде динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424113 – Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Расходи евидентирани на конту 424900 - Остале специјализоване услуге су више исказани за износ од 1.123 динара, а расходи на конту 424100 – Пољопривредне услуге су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 6.664 хиљаде динара извршен је на основу Решења број: IV-05/II-320-28/2011 од 11.03.2011. године, Секретаријата за локални економски развој, привреду, пољопривреду, комуналне послове и заштиту животне средине, Службе за локални економски развој, привреду, пољопривреду, којим је утврђена обавеза граду Суботици за плаћање накнаде због промене намене обрадивог пољопривредног земљишта на неодређено време и то за парцелу број 2635 катастарске општине Биково за изградњу комплекса Регионалне депоније.

4.1.3.10. Текуће поправке и одржавање (конто – 425000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 189.502 хиљаде динара (директни корисници буџета – 13.813 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 175.689 хиљада динара) и то: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – 119.657 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање опреме – 69.845 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто - 425100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 119.657 хиљада динара (директни корисници буџета – 3.985 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 115.672 хиљаде динара).

Расход у износу од 2.177 хиљада динара извршен је Зоолошком врту на основу Захтева за плаћање-дознаку средстава у прилогу којег су достављени рачуни – отпремнице добављача за набавку разног електо и грађевинског материјала (цересит лепак, жичано плетиво, песак, шљунак, цемент...).

Књижењем расхода за потрошни материјал у износу од 2.177 хиљада динара на конту 425111 – Зидарски радови, уместо на конту 426911 – Потрошни материјал, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 2.177 хиљада динара, а расходи на конту 426900 – Материјал за посебне намене су мање исказани за исти износ.

Расходи у износу од 695 хиљада динара извршени су за израду громобранске инсталације и за постављање грејних плоча у објектима за животиње у Зоолошком врту.

Књижењем издатака за радове на изради громобранске инсталације у износу од 695 хиљада динара на конту 425111 – Зидарски радови, уместо на конту 511394 – Капитално одржавање установа културе, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 695 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за капитално одржавање установа културе (израда громобранске инсталације и постављање грејних плоча у објекте за животиње) у износу од 695 хиљада динара, нису евидентирани на конту 011194 – Установе културе и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 1.305 хиљада динара извршен је индиректном кориснику ПУ „Наша радост“ за реконструкцију термотехничке инсталације, на основу члана 3. Уговора којим се наводи да ће наручилац плаћање извршити авансно у износу од 80%. У прилогу захтева није достављен предрачун или авансни рачун, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расход у износу од 2.764 хиљаде динара извршен је индиректном кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Суботице на основу Уговора о извођењу радова и Окончане ситуације од „EXPRES-SERVIS“, Суботица за радове на уређењу са инфраструктуром површине око „Габрић Ћуприје“.

Књижењем издатака за радове на уређењу са инфраструктуром површине око „Габрић Ћуприје“ у износу од 2.764 хиљаде динара на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 2.764 хиљаде динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака (радови на уређењу са инфраструктуром површине око „Габрић Ћуприје“) у износу од 2.764 хиљаде динара, нису евидентирани на конту 011141 – Аутопутева, путева, мостова, надвожњака и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расходи у укупном износу од 41.217 хиљада динара извршени су индиректном кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Суботице на основу Уговора о извођењу радова и Ситуација испостављених од извођача радова за извођење радова на ревитализацији, крпљењу, одржавању, санацији и ојачавању локалних путева и улица на територији града Суботице (потписане од извођача радова, инвеститора и надзорног органа).

Расходи у укупном износу од 6.309 хиљада динара извршени су индиректном кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Суботице на основу Уговора о извршењу услуга на одржавању путних објеката за одвод атмосферских вода и рачуна од MACURA Со, Суботица за извршене радове за одводњавање атмосферских вода по Решењима службе за инспекцијско надзорне послове града Суботице.

Расходи у укупном износу од 1.581 хиљаде динара извршени су индиректном кориснику ЈП Дирекција за изградњу града Суботице на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији дотрајалих сливника и изградњи нових број: 40-29/11 од 04.10.2011. и Уговора о извођењу радова на изградњи путних објеката за одвођење атмосферских вода број: 40-28/11 од 05.08.2011. и рачуна од MACURA Со, Суботица за извршене радове.

Књижењем издатака за радове на реконструкцији дотрајалих сливника и изградњи нових и радова на изградњи путних објеката за одвођење атмосферских вода у износу од 1.581 хиљаде динара на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 511342 – Капитално одржавање канализације, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 1.581 хиљаде динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за капитално одржавање канализације у износу од 1.581 хиљаде динара, нису евидентирани на конту 011152 – Канализација и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 2.684 хиљаде динара извршен је на основу Захтева за пренос средстава ЈП Дирекција за изградњу града Суботице, у прилогу којег је достављен Рачун од „рејком“, д.о.о. Београд за услуге одржавања осталих јавних површина – терен Основне школе „Јован Јовановић Змај“.

Књижењем расхода за услуге одржавања осталих јавних површина – терен Основне школе „Јован Јовановић Змај“ у износу од 2.684 хиљаде динара на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су више исказани за износ од 2.684 хиљаде динара, а расходи на конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти су мање исказани за исти износ.

Текуће поправке и одржавање опреме (конто - 425200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 69.845 хиљада динара (директни корисници буџета – 9.828 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 60.017 хиљада динара).

У поступку ревизије, на основу тестираног узорка у износу од 31.279 хиљада динара, утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.11. Материјал - 426000

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за материјал у износу од 117.797 хиљада динара (директни корисници буџета – 38.804 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 78.993 хиљаде динара) и то: Административни материјал – 25.128 хиљада динара; Материјали за пољопривреду – 7.597 хиљада динара; Материјали за образовање и усавршавање запослених – 2.793 хиљаде динара; Материјали за саобраћај – 19.085 хиљада динара; Материјали за образовање, културу и спорт – 5.768 хиљада динара; Медицински и лабораторијски материјали – 68 хиљада динара; Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 39.358 хиљада динара и Материјал за посебне намене – 18.000 хиљада динара.

Административни материјал (конто - 426100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за административни материјал у износу од 25.128 хиљада динара (директни корисници буџета – 17.197 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 7.931 хиљада динара).

Расходи за канцеларијски материјал у износу од 4.523 хиљаде динара извршени су на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је услуга извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Уз рачуне у износу од 293 хиљаде динара није достављена отпремница из које би се утврдило ко је канцеларијски материјал преузео, где се исти складишти и ко је одговорно лице за издавање истог, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи у износу од 405 хиљада динара (тестиран узорак) извршени су за штампање гласачких листића и записника на основу Уговора о услузи штампања гласачких листића, који су закључени између Градске управе града Суботице и „Чикош груп чикош штампа“ за штампање гласачких листића у укупној вредности од 405 хиљада динара.

Набавку услуга штампања гласачких листића и записника у износу од 405 хиљада динара са пдв (343 хиљаде динара без пдв), град Суботица је извршио без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Уговори о услузи штампања гласачких листића и записника у износу од 405 хиљада динара закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Расходи за штампање извода из матичних књига рођених, венчаних и умрлих у 2011. години извршени су Народној банци Србије у износу од 4.207 хиљада динара. Планирање средстава за штампање извода из матичних књига за текућу годину, врши се на основу утрошених средстава у претходној години, а недостајућа средства се обезбеђују из средстава текуће буџетске резерве.

Расходи за одећу, обућу и униформе у износу од 1.865 хиљада динара извршени су на основу Рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и уз које није достављена валидна рачуноводствена документација, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Материјали за саобраћај (конто - 426400)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за материјале за саобраћај у износу од 19.085 хиљада динара (директни корисници буџета 12.736 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 6.349 хиљада динара).

Услови и начин коришћења службених возила за потребе града Суботице регулисани су Правилником о коришћењу путничких и других возила Општине Суботица, број II-02-16/2004 од 29. новембра 2004. године. У поступку ревизије је утврђено да се најаву за коришћење путничког возила шефу Одсека не доставља претходног дана и то у прописаној форми како је чланом 7. Правилника наведено (име и презиме корисника, његова функција, релација, датум и време поласка и повратка и број путника). Утврђено је да се месечни извештај о коришћењу возила са свим прописаним елементима не саставља сагласно члану 25. Правилника.

Шеф Одсека за превоз и одржавање путничких возила, приликом коришћења возила возачу издаје Путни налог за путнички аутомобил. У поступку ревизије је утврђено да Путни налог није попуњен у складу са Правилником о садржају путног налога, начину његовог издавања, уношењу података и вођењу евиденције о издатим путним налозима. Шеф Одсека за превоз и одржавање путничких возила, навео је у усменом објашњењу да он у својој помоћној свесци за свако возило сабира пређене километре током текућег месеца, месечно их сабере и добије пређену километражу на месечном нивоу. Податке о месечној набавци и потрошњи горива шеф Одсека има само делимично, јер рачуне са спецификацијама, отпремницама и фискалним рачунима за гориво не добија, а град Суботица нема норматив за потрошњу горива.

У поступку ревизије шеф Одсека је доставио Извештај о потрошњи горива у 2011. години из кога је утврђено да је утрошено укупно 58.890 литара бензина и 24.593 литара еуродизела. Према усменом објашњењу, потрошња горива је утврђена на основу стварно пређене километраже, плус 100 литара горива за камион месечно, и то тако што шеф потрошњу горива за свако појединачно возило искључено прерачуна, а на основу пређене километраже и имајући у виду брзину кретања аута, временске услове и старост аута.

У поступку ревизије извршен је увид у Фактуре за набавку горива у прилогу којих су достављене спецификације набавки горива по возилима (количина и износ) и утврђено је да се количине утрошка горива из Извештаја о потрошњи у 2011. (за децембар месец) години разликују од количина утрошка горива које су фактурисане.

Набавка горива (безоловног бензина, дизел Д2 и евро дизела) за службена возила у 2011. години извршена је на основу Уговора о јавној набавци добара – погонског горива за моторна возила за потребе Градске управе, сукцесивно, на бензинским станицама „Europetrol“ доо, Суботица, путем платне картице која гласи на регистарски број службеног возила. За испоручено гориво, добављач - „Europetrol“ доо, Суботица испоставља граду Суботици Фактуру за куповине горива у претходних 15 дана. У прилогу Фактуре налази се Спецификација из које се види датум, време и место куповине горива, број отпремнице, назив горива, количина горива и износ. Уз спецификацију су приложене отпремнице из којих се види назив, количина и цена, као и број платне картице којом је извршено плаћање (нису све потписане од лица које је робу примило), а достављен је и фискални рачун. Фактуре и Спецификације нису потписане од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је набавка извршена), **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

На крају месеца, шеф одсека саставља спецификацију на основу достављених Путних налога за путнички аутомобил из које се може утврдити број пређених километара, али не може да се утврди потрошња горива за ту пређену километражу.

Град Суботица није својим интерним актом регулисао утрошак горива, према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да донесу интерни акт којим ће регулисати просечну потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила. Рачуни за куповину горива треба да садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се може сазнати основ настале промене (регистарски број аутомобила, купац или име возача).

Препоручује се граду Суботици да води помоћне евиденције за примљено и утрошено гориво, као и да врши обрачун утрошка горива сходно нормативу.

Набавка материјала за превозна средства – резервне делове за службена возила у 2011. години извршена је на основу Уговора о јавној набавци добара – материјала за превозна средства – резервне делове за службена возила, који је закључен између Градске управе града Суботице и „Аутотехне М“, Суботица у вредности од 2.200 хиљада динара без пдв.

Расходи за набавку резервних делова извршени су на основу испостављених рачуна-отпремница од добављача „Аутотехна М“ д.о.о. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Увидом у рачуне добављача „Аутотехне М“, утврђено је да су цене појединих резервних делова више у односу на цене које су дате у усвојеној Понуди број IV-02/III-404-16/2011-1 од 02.02.2011. године, на основу које је закључен Уговор Број: IV-02/III-404-35/2011 од 23.02.2011. године (филтер уље: понуда 352,82 дин/ком, а у рачуну 500,00 дин/ком; филтер полена: понуда 409,46 дин/ком, а у рачуну 700,00 дин/ком; каиш канални: понуда 409,46 дин/ком, а у рачуну 700,00

дин/ком...). Ревизијом је такође утврђено да су фактурисани резервни делови који нису садржани у усвојеној Понуди, која чине саставни део Уговора, и то: пумпа горива – 4.500,00 динара, свећице – 880 динара. Преузимање обавезе у износу од 974 хиљаде динара (тестиран узорак) **извршено је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.**

Материјали за образовање, културу и спорт (конто - 426600)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за материјале за образовање, културу и спорт и усавршавање запослених у износу од 5.768 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 5.768 хиљада динара).

Пренос средстава у износу од 173 хиљаде динара индиректном кориснику – Међуопштинском заводу за заштиту споменика културе извршен је на основу Захтева за плаћање трошкова материјала за културу за јун-децембар 2010. године. У прилогу Захтева достављени су рачуни и прерачун за набавку спољне гуме. Увидом у рачуне утврђено је да су рачуни испостављени за канцеларијски материјал и резервне делове. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало, лица одговорног за насталу пословну промену (које би својим потписом гарантовало да је набавка извршена), као и лица које је робу преузело, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Књижењем расхода за набавку канцеларијског материјала и резервних делова у износу од 173 хиљаде динара, на конту 426621 – Материјал за културу, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал и конту 426491 – Остали материјал за превозна средства, одговорно лице града Суботице је **поступило супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт су више исказани за износ од 173 хиљаде динара, а расходи на конту 426100 – Административни материјал су мање исказани за износ од 106 хиљада динара и расходи на конту 426400 – Материјал за саобраћај у износу од 67 хиљада динара.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (конто - 426800)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 39.358 хиљада динара (директни корисници буџета 1.881 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета 37.477 хиљада динара).

Расходи у износу од 2.689 хиљада динара извршени су индиректном кориснику буџета града Суботица – ПУ „Наша радост“ за финансирање боравка трећег, четвртог, петог и сваког наредног детета по редоследу рођења у породици, као рефундација трошкова за намирнице, по захтевима који су достављени месечно. Увидом у Правилник о условима и начину остваривања права на регресирање трошкова боравка деце у ПУ „Наша радост“ од 24.01.2008. године, утврђено је да истим није регулисано рефундирање трошкова боравка трећег, четвртог, петог и сваког наредног детета по редоследу рођења у породици од стране Градске управе града Суботице.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 2.689 хиљада динара извршено је супротно члану 56. став 3. и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Расходи у износу од 1.509 хиљада динара извршени су индиректном кориснику буџета града Суботица – ПУ „Наша радост“ за набавку намирница за април, мај и јун 2011. године, на основу рачуна које је ПУ доставила у прилогу Захтева за плаћање. Увидом у рачуне утврђено је да достављени рачуни не одговарају периоду за који се тражи рефундирање трошкова (рефундирање трошкова се врши за април и мај 2011, а достављени рачуни су из јуна и јула 2011.). **Пренос средстава у износу од 1.509 хиљада динара, који је извршен из средстава буџета града Суботице, извршен је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Средства у износу од 2.944 хиљаде динара (средства АПВ, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију) пренета су индиректном кориснику – ПУ „Наша радост“ за набавку намирница на основу рачуна који се не односе на период за који се тражи рефундација трошкова, због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање у износу од 2.944 хиљаде динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

У објашњењу одговорног лица ПУ „Наша радост“ наводи се да не постоји калкулација цене коштања боравка детета у вртићу, због чега се не може утврдити начин на који је утврђена висина расхода за намирнице која се рефундира из буџета града Суботице и висина расхода за намирнице која се рефундира из буџета АПВ.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да утврде цену коштања боравка детета у вртићу како би се на основу исте могла утврдити врста и висина појединачних расхода који се рефундирају из различитих извора финансирања.

Материјали за посебне намене (конто - 426900)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за материјале за посебне намене у износу од 18.000 хиљада динара (директни корисници буџета 5.197 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 12.803 хиљаде динара).

Градске управе града Суботице извршила је набавку ситног инвентара (склопке, спојнице, уље, гарнитуру кључева, преклопке, бургије, клешта, лак, проф. детектор метла, склопке...) од добављача „Спарк комерц“ у износу од 793 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање у износу од 793 хиљаде динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Расходи у износу од 2.974 хиљаде динара (средстава АПВ, Покрајинског секретаријата за социјалну политику и демографију) извршени су индиректном кориснику буџета града Суботица – ПУ „Наша радост“ за набавку електроматеријала, водоводног, молерског и материјала за хигијену, на основу рачуна које је ПУ доставила у прилогу Захтева за плаћање. Увидом у рачуне утврђено је да достављени рачуни не одговарају периоду за који се тражи рефундирање трошкова (нпр. рефундирање трошкова се врши за октобар 2011, а достављени су рачуни из децембра 2011.).

Пренос средстава у износу од 2.974 хиљаде динара, који је извршен из средстава АПВ, извршен је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

4.1.3.12. Амортизација некретнина и опреме (конто - 431000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за амортизацију некретнина и опреме у износу од 2.508 хиљада динара (индиректни корисници буџета 2.508 хиљада динара) и то: Амортизација зграда и грађевинских објеката 1.373 хиљаде и Амортизација опреме 1.135 хиљада динара.

Амортизацију некретнина и опреме исказали су следећи индиректни корисници буџета: Дечије позориште, ЗОО врт, Градска библиотека и Месне заједнице.

Расходи за амортизацију некретнина и опреме правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.13. Отплата домаћих камата (конто – 441000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за отплату домаћих камата у износу од 31.782 хиљаде динара (директни корисници буџета 31.343 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета 439 хиљада динара).

Отплата камата домаћим пословним банкама (конто - 441400)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 31.343 хиљаде динара (директни корисници буџета 31.343 хиљаде динара).

Градска управа града Суботице евидентирала је отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 31.343 хиљаде динара, по основу уговора који је закључен са КВС банком за финансирање капиталних инвестиционих расхода за куповину некретнине (војне имовине) ради формирања привредне зоне и њеног инфраструктурног опремања.

Расходи за отплату камата домаћим пословним банкама правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.14. Отплата страних камата – (конто 442000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за отплату страних камата у износу од 18.355 хиљада динара (директни корисници буџета 18.355 хиљада динара) и то Отплата камата мултилатералним институцијама 18.355 хиљада динара.

Отплата камата мултилатералним институцијама (конто - 442300)

Град Суботица је исказао расход за отплату камата ЕБРД у износу од 18 хиљада динара по Уговору број 26807 који је закључен 17.04.2004. године са ЕБРД - Европском банком за обнову и развој.

Расходи за отплату камата мултилатералним институцијама правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања (конто - 444000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за пратеће трошкове задуживања у износу од 2.409 хиљада динара (директни корисници буџета 2.402 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета 7 хиљада динара) и то: Негативне курсне разлике 1.470 хиљада динара; Казне за кашњење – 1 хиљаду динара и Таксе које проистичу из задуживања 938 хиљада динара.

Таксе које проистичу из задуживања (конто – 444300)

Град Суботица је исказао расход за таксе које проистичу из задуживања у износу од 938 хиљада динара, од чега се износ од 18 хиљада динара односи на провизију преко BANCA INTESA за плаћање ануитета и камате ЕБРД, а износ од 920 хиљада динара за кредит од АИК банке по Уговору.

Расходи за таксе које проистичу из задуживања правилно су исказани и евидентирани.

4.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто – 451000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 337.676 хиљада динара (директни корисници буџета 336.698 хиљада динара, а индиректни корисници буџета 978 хиљада динара).

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто - 451100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 219.213 хиљада динара (директни корисници буџета 219.213 хиљада динара).

Расходи у износу од 7.800 хиљада динара извршени су на основу Уговора о субвенцији који је закључен између града Суботице и ЈП „Суботица транс“, Суботица за финансирање дела трошкова горива непрофитабилних линија у јавном градском саобраћају и фактура за гориво. У Програму пословања за 2011. годину, на који је сагласност дала Скупштина града Суботице, под тачком 1.4.2. Анализа рада непрофитабилних линија у ЈП „Суботица транс“, набројене су линије које су непрофитабилне (линија 2, линија 4, линија 7....). У прилогу је достављен Извештај о потрошњи горива у периоду од 1-6-и 7-12 2011. године непрофитабилних линија, о пређеним километрима по линијама, потрошња горива, цена и износ.

Расходи у износу од 45.717 хиљада динара извршени су ЈКП „Стадион“, Суботица на основу Уговора о субвенцији који је закључен између града Суботице и ЈКП „Стадион“. Средства су

Предузећу пренета за текуће функционисање у износу од 32.161 хиљаду динара и за покривање дугова из 2010. године за режијске трошкове у износу од 13.556 хиљада динара.

У прилогу Захтева за пренос средстава поднет је извештај о реализацији пренетих средстава за претходни месец у виду табеларног прегледа уз који нису достављени рачуни и друга финансијска документација, као валидни докази о насталој пословној промени (текућем функционисању) који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 4. Уговора о субвенцији. Плаћање у износу од 45.717 хиљада динара извршено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Расходи у износу од 17.600 хиљада динара извршени су ЈП „Радио Суботица“, Суботица на основу Уговора о субвенцији који је закључен између града Суботице и ЈП „Радио Суботица“. Чланом 5. Уговора Радио Суботица је у обавези да најкасније до 8. у месецу за текући месец Граду поднесе захтев за пренос средстава, као и извештај о реализацији пренетих средстава за претходни месец. Уз Захтев за пренос средстава није достављен Извештај о реализацији пренетих средстава за претходни месец.

Према писаном обавештењу Секретаријата за друштвене делатности, ЈП „Радио Суботица“ није достављало Секретаријату месечне извештаје, сагласно члану 5. Уговора, већ је дана 24.01.2012. године доставило Годишњи финансијски Извештај са билансом стања и билансом успеха. Из Извештаја се не може утврдити за које намене (расходе) су утрошена средства добијена из буџета града Суботице на име субвенција. Такође у Извештају нису наведени садржаји и активности града Суботице о којима је извршено информисање, време информисања и друге битне активности.

Плаћање у износу од 17.600 хиљада динара у 2011. години ЈП „Радио Суботица“ извршено је без валидне документације (извештаја и финансијске документације), као доказа о насталој пословној промени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину и члану 5. Уговора о субвенцији и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Расходи у износу од 23.000 хиљада динара извршени су ДОО „Парк Палић“, за плаћања услуга одржавања хигијене, зеленила (одржавање травњака, цветних леја, растиња, живе ограде, одржавање стаза), урбане опреме и дечијих игралишта на Палићу по рачунима које је ЈП „ПАЛИЋ – ЛУДАШ“ испоставило ДОО „Парк Палић“, на основу Уговора о извршавању послова за 2011. годину без вредности. Испостављени рачуни нису потписани од стране надзорног органа (који би својим потписом гарантовао да су количине услуга извршене, квалитет одговарајући, а цене извршених услуга тачне), лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У прилогу рачуна нису достављени дневници извршених радова из којих би се утврдила спецификација и количина извршених радова, јер је у рачуну наведено само одржавање хигијене, одржавање травњака или одржавања растиња у количини један (1) без врсте, количине и цене појединачних, **што је супротно члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину, члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Чланом 1. Уговора се наводи да се на предметне послове не примењује поступак јавних набавки и да је уговор закључен сагласно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. С обзиром да Скупштина града Суботице није усвојила Програм пословања ЈП „ПАЛИЋ-ЛУДАШ“ за 2011. годину, ДОО „Парк Палић“ са истим није могао да закључи Уговор сагласно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга одржавања хигијене, зеленила, урбане опреме и дечијих игралишта на Палићу у износу од 23.000 хиљада динара извршена је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, а Уговор о извршавању послова за 2011. годину, без вредности закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Плаћање услуга у износу од 23.000 хиљада динара извршено је супротно члану 54. и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице, да од корисника средстава уз захтев за пренос средстава захтевају достављање комплетне финансијске документације (рачуна, уговоре, изводе...).

Расход у износу од 4.000 хиљада динара извршен је ДОО „Парк Палић на основу Споразума од 10.10.2007. године, који је закључен између општине Суботица и Завода за јавно здравље Суботица, којим се Заводу признаје право на поврат уложених средстава у износу од 76.342 хиљаде динара, по основу улагања у закупљен пословни простор – „Ледара“ и „Вермеш вила“ на Палићу. У поступку ревизије је утврђено да се за вредност извршеног и признатог улагања у пословним књигама града Суботице није повећала вредност пословних простора - „Ледара“ и „Вермеш вила“ на Палићу.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у пословним књигама повећају вредност пословних простора за износ од 4.000 хиљада динара.

Расход у износу од 877 хиљада динара извршен је на основу Молбе МЗ „Мали Бајмок“, којом се МЗ обраћа Граду Суботици да преузме улогу финансијера, у делу већ изведених, а неисплаћених радова, као и радова за завршетак пројекта адаптације Дома МЗ „Мали Бајмок“. Радови су Одлуком о додели средстава Управног одбора Фонда за капитална улагања АПВ од 28.07.2010. године требала бити финансирана у износу од 3.300 хиљада динара од стране Фонда, али је Управни одбор Фонда Одлуком од 17.01.2011. године, ставио ван снаге Одлуку о финансирању од 28.07.2010. године и тиме престао бити финансијер пројекта. У прилогу молбе достављена је Прва привремена ситуација за изведене радове на адаптацији Дома МЗ „Мали Бајмок“ број: 60/2011 од 23.05.2011. године у износу од 877 хиљада динара од извођача радова PROM IMPEX, Суботица. У прилогу ситуације није достављена спецификација извршених радова из које би се утврдила врста, количина и вредност појединачних радова. Иако је Управни одбор Фонда за капитална улагања АПВ, Одлуком од 17.01.2011. године, ставио ван снаге Одлуку о финансирању од 28.07.2010. године и тиме престао бити финансијер пројекта (и о томе обавестио МЗ), МЗ није зауставила радове, иако је знала да на апропријацији која јој је одобрена за ту намену у тој буџетској години нема средстава из којих би платила извођача.

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 877 хиљада динара извршено је супротно члану 54. и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Књижењем расхода на име изведених радова на адаптацији Дома МЗ „Мали Бајмок“ у износу од 877 хиљада динара са пдв на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским корисницима, уместо на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 877 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката (радови на адаптацији Дома МЗ) у износу од 877 хиљада динара, нису евидентирани на конту 011125 – Остале пословне зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 1.169 хиљада динара извршен је на основу Рачуна за аванс испостављеног од „Електровојводине“ д.о.о, Електродистрибуција Суботица, за трошкове по спецификацији изградње електроенергетског објекта. Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Град Суботица је са „Електровојводином“ д.о.о, Електродистрибуцијом Суботица закључио Уговор о стварању техничких услова за прикључење на електродистрибутивну мрежу „Електровојводина“ д.о.о. Предмет Уговора је изградња електроенергетског објекта: Изградња нове стубне трафостанице стс-5 Шебешић на кат. парцели бр. 32006 КО Доњи Град у Суботици.

Књижењем расхода на име изградње електроенергетског објекта - стубне трафостанице стс-5 Шебешић, у износу од 1.169 хиљада динара на конту 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским корисницима, уместо на конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451100 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 1.169 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за изградњу електроенергетског објекта у износу од 1.169 хиљада динара, нису евидентирани на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто - 451200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 118.463 хиљаде динара (директни корисници буџета – 117.485 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 978 хиљада динара).

Расходи у укупном износу од 59.704 хиљаде динара извршени су ЈП „Суботица транс“ на име капиталних субвенција у износу од 42.500 хиљада динара (50% укупне вредности Уговора о продаји добара) за куповину 10 минибусева за градски саобраћај и у износу од 17.204 хиљаде динара (50% укупне вредности Уговора) за куповину електронског система наплате и управљања возилима.

Расход у износу од 16.500 хиљада динара извршен је на основу Уговора који је закључен између града Суботице и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ за суфинансирање пројекта „Рекултивација девастираних и озелењавање некултивисаних површина на територији града Суботице“, сходно Уговору закљученом између Фонда за заштиту животне средине, Београд и града Суботице. У поступку ревизије на увид није достављен квартални извештај о реализацији Пројекта са пратећом документацијом из које се могу утврдити реализоване активности и утрошена средства, који је Предузеће требало Граду да достави до 28.02.2012. године.

Расходи у укупном износу од 22.100 хиљада динара извршени су ЈКП „Водовод и канализација“, као трансферна средства из АПВ на основу Уговора о додели бесповратних средстава за финансирање изградње и реконструкцију водних објеката у јавној својини. Град Суботица нема сазнање да ли је ЈКП „Водовод и канализација“ АП Војводини доставило извештај о реализацији пројекта, који је финансиран из буџета АП Војводине.

Расход у износу од 978 хиљада динара извршен је индиректном кориснику ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“, на основу Окончане ситуације – Коначног рачуна за изведене радове према Уговору о заједничком финансирању изградње ЕЕО на територији града Суботице (изградња нове СТС у Бикову и пројектно-техничка документација и надзор).

Књижењем расхода на име изградње нове СТС у Бикову и пројектно-техничке документације и надзора у износу од 978 хиљада динара на субаналитичком конту 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским корисницима, уместо на конту 511292 – Комуникациони и електрични водови, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 978 хиљада динара, а издаци на конту 511200 – Изградња зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за изградњу електроенергетског објекта у износу од 978 хиљада динара, нису евидентирани на конту 015115 – Други објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

Расход у износу од 708 хиљада динара извршен је Ватрогасном савезу града Суботице за куповину два ватрогасна возила, као и за трошкове довожења истих из Минхена.

Књижењем расхода на име преноса средстава Ватрогасном савезу града Суботице у износу од 708 хиљада динара на конту 451291 - Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским корисницима, уместо на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су више исказани за износ од 708 хиљада динара, а расходи на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су мање исказани за исти износ.

Расход у износу од 1.000 хиљада динара извршен је на основу захтева за пренос средстава бр.147. од 01.04.2011. године који је ЈКП „Погребно“ доставило граду Суботици, за пренос средстава за суфинансирање набавке специјалног возила и опреме (погребно возило са серијском и додатном опремом). Плаћање је извршено на основу Уговора. У прилогу је достављен Записник о примопредаји возила од 18.04.2011. и Рачун отпремница број VW 23-725 од 18.04.2011. године.

Расход у износу од 407 хиљада динара извршен је на основу Профактуре бр. 00013 од 24.05.2011. године и Авансне фактуре број: 00003 од 02.06.2011. године, испостављени од PRO-AS d.o.o., Суботица, на име аванса за израду вакумске сушаре за сушење воћа, а на основу Уговора о јавној набавци мале вредности – добара – сушаре за сушење воћа и поврћа, који је закључен између Градске управе града Суботице и PRO-AS d.o.o., Суботица. Предмет Уговора је набавка 2 комада нове опреме сушаре за сушење воћа и поврћа, монтажа опреме, пуштање у рад и пробни рад и обука за коришћење технолошких параметара сушења.

4.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти (конто – 463000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за трансфере осталим нивоима власти у износу од 528.498 хиљада динара (директни корисници буџета – 528.448 хиљада динара а индиректни корисници буџета – 50 хиљада динара) и то: Текући трансфери осталим нивоима власти – 512.329 хиљада динара и Капитални трансфери осталим нивоима власти – 16.169 хиљада динара.

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти директних корисника града Суботице износе 528.448 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 232.979 хиљада динара; средњег образовања у износу од 147.125 хиљада динара; социјалне заштите у износу од 75.548 хиљада динара; здравствене заштите на примарном нивоу у износу од 8.364 хиљаде динара; предшколског образовања у износу од 9.246 хиљада динара; културе (народном позоришту) у износу од 49.821 хиљаде динара и ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ у износу од 5.365 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти (конто - 463100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 512.329 хиљада динара (директни корисници буџета – 512.279 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 50 хиљада динара).

Област основног образовања

Текући трансфери основном образовању евидентирани су у износу од 223.659 хиљада динара.

На основу увида у документацију у току ревизије утврдили смо следеће:

У 2011. години евидентирани су трансфери осталим нивоима власти по основу накнада трошкова превоза запослених и ученика у основним школама у износу од 46.573 хиљаде динара. Рачуни у износу од 35.387 хиљада динара за превоз запослених и ученика нису потписани од стране одговорних лица у основним школама, а Секретаријат за друштвене делатности нема информацију ко има овлашћење за преузимање месечних карата за превоз радника и ученика у основним школама. Уз рачун за превоз запослених и ученика не налазе се спискови радника који користе превоз за долазак и одлазак са посла као ни спискови ученика, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У току ревизије, у 2012. години, на захтев ревизора школе су почеле да достављају уз захтев за плаћање потписане рачуне и спискове радника и ученика, који су потписани и оверени од стране Секретаријата за друштвене делатности, школе као крајњег корисника и превозника.

У 2011. години евидентирани су и плаћени материјални трошкови наставе у износу од 49.759 хиљада динара за 24 основне школе, на основу сачињеног Прегледа обрачуна материјалних

трошкова, сходно Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основним школама²³ а не на основу достављених захтева за плаћање (које су сами прописали), као ни рачуноводствене документације, сходно члану 18. Одлуке о буџету Града.

Евидентирање прегледа обрачуна материјалних трошкова наставе, не представља валидну рачуноводствену документацију јер преглед не обезбеђује све потребне податке за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Град Суботица је у току 2011. године, набавку и испоруку енергената плаћао основним школама за грејну сезону 2010/2011. и грејну сезону 2011/2012. годину и то: лож уље у износу од 44.315 хиљада динара, гас у износу од 14.533 хиљаде динара, чврсто гориво у износу од 607 хиљада динара и даљинско грејање ЈКП „Топлана“ у износу од 12.735 хиљада динара.

Уз рачуне које је испостављао изабрани понуђач за испоруку угља, лож уља и дрва нису достављена одговарајућа документа (отпремнице) са подацима о извршеном мерењу приликом утовара, као и о извршеној испоруци и пријему. Рачуни за угаљ и дрва у износу од 607 хиљада динара нису потписани од стране одговорних лица, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Расходи за лож уље у Градској управи града Суботице су евидентирани и плаћени само на основу предрачуна у износу од 44.008 хиљада динара (без рачуна, отпремница товарних листова, превозница). У току ревизије достављене су фотокопије рачуна и отпремница за набавку лож уља за 2011. годину, на основу којих је утврђено да постоји финансијска разлика у предрачунима и рачунима, а према објашњењу одговорних лица у школама „настала је због промена цена лож-уља на светском тржишту“.

У 2011. години град Суботица је планирао средства за набавку лож уља за 15 школа у износу од 51.800 хиљада динара (490.000 литара лож уља). По датим предрачунима НИС-у су уплаћена средства у износу од 44.008 хиљада динара (481.175 литара лож уља). Превоз лож уља од централног резервоара (где је складиштено гориво за већину школа), а који се налази у основној школи „Мирослав Антић“ на Палићу, до школа, по диспозицијама које је давао Секретаријат за друштвене делатности, обављало је предузећа „АВИА“ д.о.о. Суботица. По овом основу је плаћено 44.315 хиљада динара

Испоручено лож уље од стране НИС-а школама и централном резервоару је 466.902 литра, а извршено је плаћање за 481.175 литара. По изјави одговорних лица, разлика у испоруци од 14.273 литре је настала због фактурисане веће цене на дан испоруке, како је и уговорима дефинисано.

На основу постојеће документације, одговорна лица Секретаријата за друштвене делатности су у току ревизије сачинила евиденцију о набавкама и испорукама лож уља, како оног који су школе добијале директно од добављача, тако и оног који су добијале из централног резервоара. Укупна испоручена количина лож уља школама је 432.972 литре. Разлика између укупно испоручене количине и количине дистрибуиране школама је 33.930 литара лож уља које би требало да се налази у централном резервоару и резервоарима школа, којима је гориво испоручивано директно. Према сачињеној евиденцији стање на лагеру у основној школи „Мирослав Антић“ је 34.228 литара.

Према подацима из евиденције коју је ОШ "Мирослав Антић" водила током године, утврђено је да је укупно допремљено лож уља у централни резервоар у количини од 294.862 литре, а количина која је отпремљена из централног резервоара другим школама износи 268.407 литара. Стање у резервоару је, према тој евиденцији 30.455 литара, без почетног стања, јер школа није вршила попис.

С обзиром да остале школе и Секретаријат за друштвене делатности нису водили помоћне књиге и евиденције и да школе нису вршиле попис а ни усаглашавање стварног стања и стања по књигама, **у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у право стање залиха лож уља.**

Школе не воде помоћне књиге залиха лож уља, сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, па самим тим је онемогућен попис залиха и усаглашавање стварног стања и стања у књигама, **што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006).**

Градска управа, Секретаријат за друштвене делатности као и школе, које су корисници буџетских средстава нису дефинисале поступке за праћење пријема, дистрибуције и трошења набављеног лож уља, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања наведених добара на залихама и могућих злоупотреба.

²³ „Сл.гласник РС“ бр.42/93

Трансфери осталим нивоима власти – основном образовању за текуће поправке и одржавање зграда за 2011. годину, извршени су у износу од 15.431 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да је извршено евидентирање трансакција без валидне рачуноводствене документације у износу од 10.460 хиљада динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.** У току ревизије су достављени Извештаји о извршеним услугама, сачињени у 2012. години у износу од 3.065 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање, а које су евидентирани и плаћени у 2011. години.

Препоручује се граду Суботици, Секретаријату за друштвене делатности да као надлежни Секретаријат, обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду материјалних трошкова наставе као и поступке и начине контроле рачуноводствених исправа и да одреди лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

Препоручује се граду Суботици, да дефинише поступке за поступке за праћење пријема, дистрибуције и трошења залиха у школама.

Област средњег образовања

Текући трансфери средњем образовању евидентирани су у износу од 140.575 хиљада динара.

На основу увида у документацију и извршене ревизије утврдили смо следеће:

Трансфери осталим нивоима власти по основу накнада трошкова превоза запослених и ученика у средњим школама евидентирани су у износу од 54.142 хиљаде динара. Рачуни у износу од 48.280 хиљада динара за превоз запослених и ученика нису потписани од стране одговорних лица у средњим школама, а Секретаријат за друштвене делатности нема информацију ко има овлашћење за преузимање месечних карата. Уз рачун за превоз не налазе се спискови радника који користе превоз за долазак и одлазак са посла као ни спискове ученика, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У току ревизије, у 2012. години, на захтев ревизора школе су почеле да достављају захтеве за плаћање се потписаним рачунима као и спискове радника и ученика, који су потписани и оверени од стране Секретаријата за друштвене делатности, школе као крајњег корисника и превозника.

У 2011. години евидентирани и плаћени су материјални трошкови наставе у износу од 26.461 хиљаде динара за 11 средњих школа, на основу сачињеног Прегледа обрачуна материјалних трошкова, према критеријумима из Правилника о цени услуга у средњој школи („Сл.гласник РС“ бр.35/93), а не на основу достављених захтева за плаћање (које су сами прописали), као ни рачуноводствене документације, сходно члану 18. Одлуке о буџету Града.

Евидентирање прегледа обрачуна материјалних трошкова наставе, не представља валидну рачуноводствену документацију јер преглед не обезбеђује све потребне податке за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Трансфери осталим нивоима власти – средњем образовању за текуће поправке и одржавање зграда за 2011. годину, евидентирани су у износу од 7.107 хиљада динара. Утврђено је да је извршено евидентирање трансакција без валидне рачуноводствене документације у износу од 1.446 хиљада динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.** У поступку ревизије је утврђено да рачуни у износу од 1.672 хиљаде динара, нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Област социјалне заштите

У 2011. години текући трансфери социјалној заштити евидентирани су у износу од 75.548 хиљада динара и то: износ од 20.324 хиљаде динара Центру за социјални рад, износ од 44.273 хиљаде динара Геронтолошком центру, износ од 4.097 хиљада динара за финансирање дневног боравка за децу ометену у развоју, износ од 4.725 хиљада динара за финансирање дневног боравка за одрасле „Жарко Зрењанин“, износ од 22 хиљаде динара за финансирање прихватилицшта за одрасле, износ од 31 хиљаде динара за финансирање сигурне куће, износ од 1.983 хиљаде динара

за финансирање Дневног центра за младе и износ од 93 хиљаде динара за финансирање прихватилишта за децу.

Утврђено је да су расходи за трансфере осталим нивоима власти у области социјалне заштите правилно евидентирани и исказани.

Област примарне здравствене заштите

У 2011. години са ове буџетске позиције планирана, извршена и евидентирана су средства у износу од 8.364 хиљаде динара и то: износ од 329 хиљада динара Управном одбору Апотеке Суботица, износ од 3.410 хиљада динара за мртвозорство, износ од 3.305 хиљада динара за ноћно дежурство, износ од 1.320 хиљада динара за приправност лекара.

Утврђено је да су расходи за трансфере осталим нивоима власти у области примарне здравствене заштите, правилно евидентирани и исказани

Област културе

Са ове буџетске позиције у 2011. години град Суботица је пренео средства у износу од 49.821 хиљаде динара кориснику „Народном позоришту“, на основу Покрајинске Скупштинске одлуке о преношењу права над установама културе које је основала Аутономна покрајина Војводина.

Евидентирани су и плаћени расходи у износу од 4.599 хиљада динара, за представе „Симптоми“, „Галеб 2“, „Аска и вук“, „Кукавичлук“, „Нурполит а Јакај“ и „Eastwicki Bosyrokanjuk“ без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и без Извештаја о реализованим пројектима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије достављени су само рачуни за следеће представе „Симптоми“, „Галеб 2“ и „Аска и вук“ без финансијског Извештаја о реализованим пројектима. До дана завршетка ревизије нису достављени Извештаји за представе „Кукавичлук“, „Нурполит а Јакај“ и „Eastwicki Bosyrokanjuk“ у износу од 1.265 хиљада динара.

Износ од 1.265 хиљада динара је плаћен и евидентиран без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и без Извештаја о реализованим пројектима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводства и члану 58. Закона о буџетском систему.

Област предшколског образовања

Са ове буџетске позиције у 2011. години, град Суботица је пренео и евидентирао средства у износу од 9.246 хиљада динара за одељења припремног школског програма при основним школама „Владимир Назор“, „Хуњади Јанош“ и „Жарко Зрењанин“. Средства су добијена по основу трансфера од АПВ.

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 4.246 хиљада динара, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Дирекција за изградњу

У 2011. години град Суботица је пренео средства ЈП „Дирекцији за планирање и изградњу града Суботице“ у износу од 5.365 хиљада динара за плаћање по Уговору број 159/2011 од 25.10.2011. године о суфинансирању програма самодоприноса месних заједница.

Град Суботица је у 2011. години са економске класификације текућих трансфера вршио пренос средстава индиректном кориснику ЈП „Дирекцији за изградњу града Суботице“ а по основу уговора између Дирекције и Компаније „Војпут“, у износу од 5.365 хиљада динара. Дирекција је са исте економске класификације вршила пренос средстава Компанији „Војпут“, **што није у складу са организационом класификацијом како је уређено, чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 6. чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи 463141 – Текући трансфери нивоу општина у износу од 5.365 хиљада динара, а мање исказани издаци 511200 – Изградња зграда и објеката за исти износ.

У поступку ревизије, утврђено је да није извршено евидентирање на контима активе и пасиве у билансу стања, тако да је актива мање исказана за износ од 5.365 хиљада динара и капитал у пасиви за исти износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да планирање, евидентирање и плаћање врше у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитални трансфери осталим нивоима власти (конто - 463200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 16.169 хиљада динара (директни корисници буџета – 16.169 хиљада динара).

Капитални трансфери основном образовању

Капитални трансфери осталим нивоима власти за капитално одржавање зграда и објеката и за набавку учила и опреме за основно образовање у 2011. години евидентирани су у износу од 9.319 хиљада динара.

Капитални трансфери за одржавање зграда и објеката су евидентирани без валидне рачуноводствене документације јер је евидентирање и плаћање вршено на основу понуда, у износу од 815 хиљада динара, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Износ од 3.833 хиљаде динара за набавку учила и опреме за основно образовање евидентиран је и плаћен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Капитални трансфери средњем образовању

Капитални трансфер за набавку учила и опреме за средње образовање у 2011. години евидентирани су у износу од 6.550 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да рачуноводствена документација у износу од 2.582 хиљаде динара није потписана од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

4.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто – 464000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 13.968 хиљада динара (директни корисници буџета – 13.968 хиљада динара).

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (конто – 464100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 13.968 хиљада динара .

У поступку ревизије тестирани су расходи текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 9.005 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да су текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.19. Остале дотације и трансфери (конто – 465000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за остале дотације и трансфере у укупном износу од 1.743 хиљаде динара (директни корисници буџета – 1.535 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 208 хиљада динара).

Остале текуће дотације и трансфери (конто – 465100)

У поступку ревизије тестирани су расходи осталих текућих дотација и трансфера у износу од 1.722 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да су остале текуће дотације и трансфери правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто – 472000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.742 хиљаде динара (директни корисници буџета – 3.700 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 42 хиљаде динара).

Накнаде из буџета за становање и живот (конто – 472800)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.083 хиљаде динара (директни корисници буџета – 3.083 хиљаде динара).

Расходи у износу од 3.000 хиљада динара извршени су Центру за социјални рад, за набавку огрева за кориснике који су то право остварили у складу са чланом 40. Одлуке о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности града Суботице. Центар за социјални рад је средства корисницима послао поштанским упутницама на достављену адресу. Град Суботица нема доказ да су средстава у износу од 3.000 хиљада динара утрошена за набавку огрева, јер нису достављени валидни рачуноводствени докази о набавци огрева (рачуни, отпремнице), **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Остале накнаде из буџета (конто – 472900)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за остале накнаде из буџета у износу од 542 хиљаде динара (директни корисници буџета – 500 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 42 хиљаде динара).

Расходи у укупном износу од 500 хиљада динара извршени су на основу Решења о исплати новчане помоћи Комесаријата за избеглице РС, Београд, којим се одобрава исплата средстава за град Суботицу на име помоћи и на име набавке огрева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији града. У поступку ревизије није достављен доказ, односно критеријуми на основу којих је Повереништво за избеглице града Суботице одабрало корисника који су добили помоћ. У вези наведеног, Повереник за избеглице је доставио писано објашњење у коме наводи да је листу корисника саставио на основу информација (телефонских и личних контаката).

4.1.3.21. Дотације невладиним организацијама (конто – 481000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за дотације невладиним организацијама у износу од 121.673 хиљаде динара (директни корисници буџета – 79.029 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 42.644 хиљаде динара) и то: Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима – 2.773 хиљаде динара и Дотације осталим непрофитним организацијама – 118.900 хиљада динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто – 481100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 2.773 хиљаде динара (директни корисници буџета – 2.773 хиљаде динара).

Средства за реализацију програма помоћи и неге у кући старих особа за период од 01.01. до 31.12.2011. године у износу од 2.773 хиљаде динара планирана су, евидентирана и извршена на основу налога за плаћање Секретаријата за друштвене делатности, захтева за пренос средстава удружења грађана „Caritas” за помоћ у кући старим особама, на основу молбе за трансфер новчаних средстава и Уговора о учешћу Града Суботице о финансирању реализације програма помоћи неге у кући старих особа за период од 01.01. до 31.12.2011. године, без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Град Суботица је у 2011. години извршио пренос средстава удружењу грађана „Caritas” без спроведеног јавног конкурса, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима.** Удружење није доставило Извештај са рачуноводственом документацијом којом би оправдали средства.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чланом 38. Закона о удружењима.

Дотације осталим непрофитним организацијама (конто - 481900)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за дотације осталим непрофитним организацијама у износу од 118.900 хиљада динара (директни корисници буџета – 118.379 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 521 хиљада динара).

Износ од 4.102 хиљаде динара односи се на евидентиране чланарине града Суботице и то: износ од 1.362 хиљаде динара за чланарину града Суботице за Сталну конференцију градова и општина, износ од 10 хиљада динара за чланарину УНИТЕД ГАМЕС, износ од 335 хиљада динара за чланарину Налед, износ од 71 хиљаду динара за чланарину непрофитном јавном друштву за развој, износ од 121 хиљада динара за чланарину за Удружење локалне демократије. Износ од 1.200 хиљада динара се користио за пренос хуманитарним организацијама, а износ од 1.000 хиљада динара Фонду за оболелу децу и омладину.

Књижењем расхода на име чланарине у износу од 1.902 хиљаде динара на конту 481991 - Дотације осталим непрофитним организацијама, уместо на конту 423911 - Остале опште услуге, град Суботица **поступио је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама су више исказани за износ од 1.902 хиљаде динара, а расходи на конту 423900 – Остале опште услуге су исказани мање за исти износ.

Дотације политичким странкама на конту 481991 евидентиране су и плаћене у износу од 1.534 хиљаде динара за режијске трошкове и трошкове закупа на основу Одлуке о обезбеђивању пословног простора за рад политичких странака од 06.11.2008. године („Службени лист Општине Суботица” број 29/2008), **што је супротно члану 4. Закона о финансирању политичких странака (“Сл.гласник РС” бр.72/2003, 75/2003, 97/2008).**

Дотације спортским организацијама и клубовима су евидентиране и плаћене у износу од 42.871 хиљаду динара за финансирање спортских организација и клубова. У 2011. године расходи за зараде за рад тренера Спортском савезу града Суботице су евидентирани и извршени у износу од 14.000 хиљада динара на основу Захтева за плаћање од спортских организација, без обрачуна зарада, рекапитулације зарада и без Извештаја о реализованим средствима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У току ревизије достављени су обрачуни и рекапитулације зарада Спортског савеза, као и Пореске пријаве о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године.

Текуће поправке објеката и опреме спортским организацијама и клубовима плаћени и евидентирани су у износу од 408 хиљада динара. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Уз рачуне нису достављени извештај из кога би се утврдило да ли су услуге извршене, време извршења, није достављена потписана отпремница или пријемница, као доказ да су видео снимци и аудио записи

достављени граду Суботици, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Дотације спортским клубовима и удружењима евидентирани и плаћене су у износу од 26.136 хиљада динара и то: спортским клубовима у износу од 12.094 хиљаде динара, Савезу за школски спорт и педагоге физичке културе у износу од 632 хиљаде динара, удружењу „Спорт за све“ у износу од 276 хиљада динара, финансирање спортских манифестација у износу од 4.312 хиљада динара, спортским удружењима и клубовима по захтевима у износу од 6.711 хиљада динара; давање стипендије спортистима у износу од 2.112 хиљада динара.

Дотације спортским клубовима у износу од 12.094 хиљаде динара вршене су на основу Решења број II-66-1/2011 од 31.01.2011. године о додели средстава спортским клубовима на територији града Суботице за 2011. годину.

На основу увида у документацију у току ревизије утврђено је:

Наведена средства су расподељена спортским организацијама и спортским клубовима, односно удружењима грађана у укупном износу од 13.260 хиљада динара. Средства се додељују на основу Решења број II-66-1/2011 од 31.01.2011. године о додели средстава спортским клубовима на територији града Суботице за 2011. годину, у којем нису наведени критеријуми за финансирање, критеријуми категоризације спортских организација и клубова који се баве врхунским, квалитетним и такмичарским спортом и разврставање у категорије према броју бодова

Плаћања у износу од 12.094 хиљаде динара у 2011. години су извршена на основу Захтева спортских клубова, а после преноса средстава нису достављени Извештаји о реализованим средствима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Дотације за финансирање „Савеза за школски спорт и педагоге физичке културе“, удружењу „Спорт за све“, финансирање спортских манифестација и финансирање спортских удружења и клубова у 2011. години у износу од 4.712 хиљада динара, евидентирано је на основу Захтева са спецификацијом трошкова, Захтева спортских клубова и удружења, уз сагласност члана градског већа и Решења Градоначелника, без рачуноводствене документације и без Извештаја о утрошеним средствима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Град Суботица је извршио расходе на име дотација у области културе у износу од 42.123 хиљаде динара од чега се износ од 29.123 хиљаде динара односи на фестивале, културне манифестације, културно уметничка друштва, културне центре, удружења и износ од 13.000 хиљада динара за финансирање „Фокус“ Фондације за омладинску културу и стваралаштво, чији је оснивач град Суботица.

На основу увида у документацију у току ревизије утврђено је да су средства расподељена на основу Решења број II-401-249/2011 на културно уметничка друштва, културне центре, удружења, на основу расписаног јавног конкурса, са одређеним критеријумима за избор пројекта, у укупном износу од 21.183 хиљаде динара.

Расходи за дотације у области културе су правилно евидентирани и исказани.

Износ од 18.170 хиљада динара, евидентиран је и плаћен културним удружењима, физичким лицима и финансирање „Фокус“ Фондације за омладинску културу и стваралаштво на основу поднетог Захтева о преносу, молбе и закључених Уговора о финансирању и суфинансирању такмичења, одржавања концерата, изложби Уметничких колонија, изложби графика и сл, без рачуна и без Извештаја о извршеним манифестацијама, Извештаја о реализованим средствима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском рачуноводству.**

Плаћања и евидентирања верским заједницама, на основу закључених Уговора између града Суботице и верских заједница у износу од 5.000 хиљада динара.

На основу увида у документацију у поступку ревизије утврђено је:

Град Суботица извршила је пренос средстава верским заједницама без спроведеног јавног конкурса о реализацији одобрених програма у износу од 5.000 хиљада динара, **што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана.** Износ од 5.000 хиљада динара пренет је следећим верским заједницама на основу Уговора и то: 3.153 хиљаде динара Суботичкој бискупији; суботичком Православном архијерејском намесништву 1.391 хиљаду динара; Реформатској црквеној

општини у износу од 156 хиљада динара; Евгенелистичкој хришћанској цркви АВ у износу од 100 хиљада динара; Исламској заједници у Србији у износу 100 хиљада динара, Јеврејској општини у износу од 100 хиљада динара.

У току ревизије су достављени извештаји о утрошку средстава и презентовани подаци о потрошњи средстава за намене за које су и одобрена, сходно чл. 18. Одлуке о буџету Града за 2011. годину.

Град Суботица је извршио расходе за Друштвено хуманитарне организације за финансирање или суфинансирање програма или пројеката у области друштвеног хуманитарног рада за 2011. годину у износу од 13.956 хиљада динара, од чега се износ од 5.419 хиљада динара односи на финансирање пројеката и програма по конкурсима и Решењу Градоначелника, износ од 2.306 хиљада динара за финансирање фондација, износ од 6.231 хиљаду динара за финансирање удружења и грађана по посебним захтевима.

На основу увида у документацију у поступку ревизије утврђено је да је финансирање или суфинансирање програма и пројеката у области друштвено-хуманитарног рада у износу од 5.986 хиљада динара по претходно расписаном конкурсима за 2011. годину извршено на основу Решења број II-401-160-/2011 од 07.03.2011. године.

Износ од 2.306 хиљада динара за финансирање фондација односи се на: износ од 298 хиљада динара на Фонд Др Рехак Ласло за финансирање интернатског смештаја на територији града Суботице, износ од 500 хиљада динара Фондацији „Пут ка знању за финансирање талентоване деце и студената за разна такмичења у земљи и иностранству, износ од 350 хиљада динара Удружењу за помоћ ученицима Костолоњи Деже, износ од 500 хиљада динара Удружењу Антоније Хаџић; износ од 150 хиљада динара Удружењу за помоћ ученицима Бела Габрић; износ од 445 хиљада динара Комисији за борбу против болести зависности. У току ревизије нису достављени извештаји о утрошку средстава и нису презентовани подаци о потрошњи средстава за намене за које су и одобрена, **што је супротно члану 18. Одлуке о буџету Града Суботице за 2011. годину, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском рачуноводству.**

У 2011. години је извршено плаћање са конта 481991 - Дотације осталим непрофитним организацијама, за финансирање фондације менталне хигијене „Exspecto” у износу од 3.673 хиљаде динара, у циљу превенције и развоја менталне хигијене становника, само на основу налога за плаћање Секретаријата за друштвене делатности, захтева за пренос средстава од фондације менталне хигијене „Exspecto” са спецификацијом режијских трошкова и захтева за пренос средстава за зараде, односно без валидне рачуноводствене документације и Извештаја о реализованим средствима, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да дотације осталим удружењима грађана и доделу изврше на основу јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета града, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења. У конкурску треба дефинисати критеријуме, услове, обим, начин, поступак додела дотација, као и начин достављања извештаја о коришћењу добијених средстава.

4.1.3.22. Порези, обавезне таксе и казне (конто – 482000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за порезе, обавезне таксе и казне у износу од 31.229 хиљада динара (директни корисници буџета – 5.732 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 25.497 хиљада динара) и то: Остали порези – 21.919 хиљада динара; Обавезне таксе – 8.647 хиљада динара и Новчане казне – 663 хиљаде динара.

Остали порези (конто – 482100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за остале порезе у износу од 21.919 хиљада динара (директни корисници буџета – 895 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 21.024 хиљаде динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 2.411 хиљада динара, расходи за остале порезе правилно исказани и евидентирани.

Обавезне таксе (конто – 482200)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за обавезне таксе у износу од 8.647 хиљада динара (директни корисници буџета – 4.837 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3.810 хиљада динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 3.707 хиљада динара, расходи за обавезне таксе правилно исказани и евидентирани.

Новчане казне (конто – 482300)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за новчане казне у износу од 663 хиљаде динара (индиректни корисници буџета – 663 хиљаде динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 586 хиљада динара, расходи за новчане казне правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова (конто – 483000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 739 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 739 хиљада динара).

Новчане казне и пенале по решењу судова (конто – 483100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 739 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 739 хиљада динара).

Утврђено је да су у тестираном узорку у износу од 617 хиљада динара, расходи за новчане казне по решењу судова и судских тела правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (конто – 484000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 28.101 хиљаду динара (директни корисници буџета – 1.753 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 26.348 хиљада динара).

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода (конто – 484100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 28.101 хиљаду динара (директни корисници буџета – 1.753 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 26.348 хиљада динара).

Расходи у укупном износу од 16.994 хиљаде динара извршени су на основу Записника о усменој расправи, Поравнања и Уговора, које је град Суботица закључио са физичким лицима, на име накнаде за експропријацију грађевинског земљишта, на којем је Решењем Владе 05 број 465-513/2010 утврђен јавни интерес ради изградње прилазних путева и кружног тока саобраћаја.

Књижењем расхода на име накнаде за експропријацију грађевинског земљишта у износу од 16.994 хиљаде динара на конту 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на конту 485110 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2.**

Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи евидентирани на конту 484100 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода су више исказани за износ од 16.994 хиљаде динара, а расходи на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су мање исказани за исти износ.

Расходи у укупном износу од 6.110 хиљада динара извршени су на основу рачуна испостављених за грађевинске радове на пословном простору.

Књижењем издатака на име грађевинских радова у износу од 6.110 хиљада динара на конту 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 484100 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода су више исказани за износ од 6.110 хиљада динара, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката су мање исказани за исти износ.

Издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (грађевински радови на пословном простору) у износу од 6.110 хиљада динара, нису евидентирани на конту 011125 – Остале пословне зграде и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти, чиме је мање исказана актива и пасива у билансу стања.

4.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто – 485000)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.666 хиљада динара (директни корисници буџета – 770 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 896 хиљада динара).

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто – 485100)

Град Суботица је у 2011. години извршио расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.666 хиљада динара (директни корисници буџета – 770 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 896 хиљада динара).

Расход у износу од 776 хиљада динара извршен је Дечјем позоришту Суботице за исплату дуга који позориште има према ПБГ ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о., на основу пресуде Привредног суда Суботица.

Књижењем расхода на име казне по пресуди суда у износу од 776 хиљада динара на конту 485111 – Накнада штете неоправдано осуђених лица, уместо на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, одговорно лице града Суботице **поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су више исказани за износ од 776 хиљада динара, а расходи на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова су мање исказани за исти износ.

4.1.4. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти (конто – 511000)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 308.816 хиљада динара (директни корисници буџета –122.258 хиљада динара а индиректни корисници буџета –186.558 хиљада динара) и то: Изградња зграда и објеката – 163.967 хиљада динара; Капитално одржавање зграда и објеката – 94.296 хиљада динара и Пројектно планирање – 50.553 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката (конто – 511200)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за изградњу зграда и објеката у износу од 163.967 хиљада динара (директни корисници буџета – 35.849 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 128.118 хиљада динара).

На конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели износ од 1.461 хиљаду динара је евидентиран и извршен на основу коначног рачуна који је испостављен од Гео центра д.о.о., Суботица за искључавање ломних тачака атарских путева, на основу Уговора број IV-06-404-79/2010 од 11.05.2010. године. Рачун није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.** Члан 3. Уговора дефинише да се наручилац обавезао да цену услуге плати 15% авансно, по пријему профактуре од даваоца услуге. У поступку ревизије је утврђено да је извршено плаћање 33,33 % (730 хиљада динара) аванса, односно за 402 хиљаде динара више од уговореног аванса.

Плаћањем аванса за 402 хиљаде динара више у односу на уговорен аванс, одговорна лица града Суботице поступила су супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

На конту 511200 - Изградња зграда и објеката евидентиран је износ од 1.109 хиљада динара на основу Прве Привремене ситуације број 1-3-16002 од 18.01.2011. године, за инвестиционе поправке трасе укинуте железничке пруге Суботица-Црвенка. Услуга је извршена на основу Уговора број IV-06-404-209/2010 од 08.11.2010.године који је закључен између града Суботице и предузећа Комград а.д. Суботица у укупном износу 2.900 хиљада без пдв, односно 3.422 хиљаде са пдв. Исте издатке требало је планирати, евидентирати и извршавати на конту 451211 - Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели су више исказани за износ од 1.109 хиљада динара, а расходи конта 451221 – Капиталне субвенције јавном железничком саобраћају су мање исказани за исти износ.

Град Суботица је евидентирање и плаћање издатка у износу од 1.332 хиљаде динара извршио на основу предрачуна ПРО 2011 од 14.12.2011. године који је испостављен од предузећа Комград а.д. Београд, без спецификације урађених радова, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

У току ревизије достављена је авансна фактура број АВФ 2011/30 од 21.12.2011. године предузећа Комград а.д. Београд у износу од 1.842 хиљаде динара, без спецификације урађених радова, што не представља доказ о валидној рачуноводственој документацији.

У поступку ревизије тестирани издаци за водовод у износу од 2.773 хиљаде динара су правилно исказани и евидентирани.

У поступку ревизије тестирани су издаци за канализацију у износу од 7.640 хиљада динара. Са ове буџетске позиције плаћени су издаци за изградњу уличне канализационе мреже у износу 7.640 хиљада динара и то: износ од 1.459 хиљада динара предузећу ЈКП „Водовод и канализација“ на основу Уговора број II-401-727/2011 од 12.09.2011. године и Техничке спецификације – предрачун радова; износ од 3.746 хиљада динара предузећу ДТД-ВДП „Северна Бачка“ на основу Уговора број II-00-404-180/2011 од 15.11.2011. године и Предмера радова; износ од 2.434 хиљаде динара предузећу ДТД-ВДП „Северна Бачка“ на основу Уговора број II-00-404-181/2011 од 15.11.2011. године и Предмера радова. Предрачун, техничка спецификација и предмер радова не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да не представљају валидну

рачуноводствену документацију, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском рачуноводству.**

У поступку ревизије утврђено је да је јавна набавка радова, изградња уличне канализационе мреже спроведена путем две набавке мале вредности без оглашавања, а односе се на јавну набавку радова - изградњу уличне канализационе мреже, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка радова - изградња уличне канализационе мреже, објашњено је у поглављу 4.1.8 Набавке.

Град Суботица у 2011. години евидентирао је издатке за комуникационе и електричне водове у укупном износу од 73.293 хиљаде динара, од чега се на расвету односи износ од 20.464 хиљаде динара, а износ од 49.929 хиљада динара на основу Уговора о извођењу радова на реконструкцији јавног осветљења у Суботици.

У поступку ревизије тестирани издаци за комуникационе и електричне водове у износу од 70.393 хиљаде динара, су правилно исказани и евидентирани.

У поступку ревизије тестирани су издаци за спортске и рекреационе објекте у износу од 6.740 хиљада динара.

Износ од 258 хиљада динара плаћен је и евидентиран по захтеву ЈКП „Стадион“, на основу предрачуна МНГ ПЛАСТИК „ГОГИЋ“ д.о.о. Инђија број рfzl GP-27 од 21.02.2011. године на име испоручених 300 комада стадионских столица, без потписане отпремнице о испорученим столицама, односно без валидне рачуноводствене исправе, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.** Исте издатке требало је планирати, евидентирати и извршавати на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели су више исказани за износ од 258 хиљада динара, а расходи конта 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су мање исказани за исти износ.

Издатак у износу од 335 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу предрачуна број 11/2011 од 12.09.2011. године, који је испостављен од предузећа Ротопројект, друштво за пројектовање са ограниченом одговорношћу п.о. Суботица за вршење стручног надзора над извођењем грађевинских радова на реконструкцији и надоградњи улазног хола спортске хале, према Уговору број II-401-475/2011-1 од 07.09.2011. године. Уз предрачун се не налази Извештај о извршеним услугама и није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Са ове буџетске позиције плаћен је издатак у износу од 3.148 хиљада динара на основу рачуна предузећа Д.П. „Комвал“ п.о. Суботица за изградњу игралишта и испоруку спортске опреме на игралиштима (вртешка, композиција са тобоганом, љуљашка, пењалица, пешчаник, клацкалица и друго). Град Суботица је неправилно евидентирао наведену спортску опрему у износу од 2.803 хиљаде динара на конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, уместо на конту 512641 – Опрема за спорт.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани издаци на конту 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти, а да су мање исказани издаци на конту 512641 - Опрема за спорт у износу од 2.803 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.

У билансу стања спортски и рекреациони објекти су више исказани у износу од 2.803 хиљаде динара, а опрема за спорт мање је исказана за исти износ.

Капитално одржавање зграда и објеката (конто – 511300)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 94.296 хиљада динара (директни корисници буџета – 63.392 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 30.904 хиљаде динара).

Издатак у износу од 44.709 хиљада динара извршен је и евидентиран на основу Уговора број HUSRB/0901/111/005/008 са Европском унијом и мађарским партнером у износу од 439.900 € за изградњу пута у Бачким Виноградима за пројекат Asothh-Bvin.

На основу увида у достављену документације у поступку ревизије утврђено је да је:

Уговор са Европском унијом и мађарским партнером број HUSRB/0901/111/005/008 састављен је само на енглеском језику, **што није у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма („Службени гласник РС 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005, 30/2010).**

Уговором су дефинисани циљеви пројекта и то: изградња пута Бачки Виногради - Asothalom (PC), израда планске документације бицикличке стазе са мађарске и српске стране (око 25 км на обе стране), израда идејних планова за објекте на граници. Вредност пројекта изградња пута Бачки Виногради - Asothalom износи 1.387.726 €, од чега се на град Суботицу односи износ од 449.772 € (учешће града у пројекту износи 67.465,80 €, а вредност донације Европске уније у износу од 382.306,20 €). Подаци су из незваничног превода извода уговора.

Издаци који су евидентирани и плаћени у износу од 44.709 хиљада динара односе се на радове и услуге за изградњу новог пута Бачки Виногради – Asothalom у износу од 44.683 хиљаде динара, износ од 15 хиљада динара на плаћање провизије директно са издвојеног рачуна Бачки Виногради – Asothalom и износ од 11 хиљада динара директно са текућег рачуна Извршења буџета.

Град Суботица је неправилно евидентирао издатке за капитално одржавање зграда и објеката на конту 511321 - Капитално одржавање зграда и објеката у износу од 44.683 хиљаде динара а требало је књижити износ од 44.444. хиљада динара за изградњу пута Бачки Виногради – Asothalom на конту 511231-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели; износ од 212 хиљада динара за лаптоп са софтвером на конту 512221-Рачунарска опрема; износ од 27 хиљада динара дневнице за службено путовање у иностранству на конту 422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.**

У поступку ревизије је утврђено да су више исказани издаци у износу од 44.683 хиљаде динара на конту 511321 - Капитално одржавање зграда и објеката, а да су мање исказани издаци на конту 511231-Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 44.444. хиљада динара; издаци на конту 512221-Рачунарска опрема у износу 212 хиљада динара; расходи на конту 422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 27 хиљада динара.

Издатак у износу од 1.809 хиљада динара на основу Уговора број IV-06-404-164/2009 од 02.12.2009. године који је закључен између града Суботице и предузећа ЈКП “Суботичка топлана” Суботица за испоруку опреме аутоматске регулације топлотне подстанице. Са изабраним понуђачем Уговор је закључен у укупној вредности од 2.771 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 3.270 хиљада динара са ПДВ-ом. Члан 4. наведеног уговора дефинише да је добављач у обавези да опрему за аутоматску регулацију топлотне подстанице испоручи у року од 60 дана од дана потписивања овог Уговора и уплате аванса.

Аванс у износу од 818 хиљада динара је евидентиран у 2010. години на конту 511321 – Капитално одржавање пословне зграде, а није евидентиран на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

У поступку ревизије тестирани издаци за капитално одржавање установа културе у износу од 5.254 хиљаде динара су правилно исказани и евидентирани.

Пројектно планирање (конто – 511400)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за пројектно планирање у износу од 50.553 хиљаде динара (директни корисници буџета – 23.017 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 27.536 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирани издаци за планирање и процену пројеката у износу од 5.254 хиљаде динара, су правилно исказани и евидентирани.

У току ревизије тестиран је узорак издаци за пројектно планирање у износу од 29.170 хиљада динара.

Индијектни корисник буџета града Суботице ЈП „Привредно технолошки паркови“, уз рачуне на име израде пројектне документације, у тестираном узорку од 8.748 хиљада динара није доставио Извештаје о извршеним услугама, а рачуни нису потписани од стране одговорних лица о насталој пословној промени, због чега исти не представљају валидну рачуноводствену документацију као доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Издаци за пројектно планирање (конто – 511400) Издатак који се евидентирао и платио из буџета града Суботице за надзор над извођењем радова на изградњи прве фазе водоводне и канализационе мреже и за услуге вештачења за процену тржишне вредности некретнина су више исказани у износу од 464 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за специјализоване услуге (конто 424000) за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.

У билансу стања актива и пасива, односно нефинансијска имовина у сталним средствима као и капитал су више исказани за износ од 464 хиљаде динара.

Издатак који се евидентирао и платио из буџета града Суботице у износу 240 хиљада динара индијектним кориснику ЈП „Привредно технолошки паркови Суботица“ на основу Уговора број 06-59/2011 од 08.07.2011. године у износу од 1.340 хиљада динара, за регулисање обавеза и плаћање накнаде за изградњу двосмерног саобраћајног прикључка на државни пут првог реда, за потребе прикључења двосмерне саобраћајнице Привредне зоне Мали Бајмок у Суботици. Уговор је закључен између Јавног предузећа „Путеви Србије“ и града Суботице ЈП „Привредно-технолошки паркови Суботица“ за годишњу накнаду која ће се плаћати у 12 једнаких месечних рата, без испостављених рачуна, односно без писаног доказа о насталој пословној промени, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије достављени су рачуни од индијектног корисника ЈП „Привредно технолошки паркови“ које је испоставило ЈП „Путеви Србије“ у износу од 240 хиљада динара и то: рачун бр. 20-1388/11 на износ 112 хиљада динара, рачун бр 20-1581/11 на износ од 111 хиљада динара и рачун бр 40-3/11 на износ од 17 хиљада динара, а који нису потписани од стране одговорног лица да је исправу контролисало, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије утврђено је да су евидентирани и плаћени издаци у износу од 6.897 хиљада динара на основу два рачуна који су испостављени од предузећа „Суппорт“ д.о.о. Суботица а на основу уговора број II-404-164/2 а на 011 од 21.10.2011. године и на основу уговора број II-404-178/2011 од 07.12.2011. године за израду главног пројекта и израду идејног пројекта затвореног базена СРЦ „Прозивка“. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Уговорена вредност израда идејног пројекта и израда главног пројекта затвореног базена СРЦ „Прозивка“ са спољним уређењем блока 13 у МЗ Прозивка за потребе изградње затвореног базена износила је 5.845 хиљада динара, без пдв, односно 6.897 хиљада динара са пдв.

У поступку ревизије утврђено је да су наведене набавке услуга спроведене путем две набавке мале вредности без оглашавања. Међутим, пошто се наведене набавке мале вредности односе на јавну набавку услуге израде идејног пројекта и јавну набавку израде главног пројекта затвореног базена, град Суботица, био је дужан да наведене набавке спроведе примењујући отворени поступак, **сагласно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга - израда главног пројекта и израда идејног пројекта затвореног базена СРЦ „Прозивка“, објашњено је у тачки 4.1.8 Набавке.

Са конта 511400 – Пројектно планирање, плаћени су и евидентирани издаци у износу од 2.050 хиљада динара разним Удружењима и то за финансирање учешћа у изради Пројекта унапређења руралног развоја и рада удружења пољопривредних произвођача, без Извештаја о изради пројекта, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Евидентирање издатака за финансирање разним удружењима није правилно исказано, јер је исто требало планирати, извршити и евидентирати на конту 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.**

Издаци евидентирани на конту 511451 – Пројектна документација су више исказани за износ од 2.050 хиљада динара, а 481941 – Дотације осталим удружењима грађана су мање исказани за исти износ.

4.1.4.2. Машине и опрема (конто – 512000)

Група 512000 - Машине и опрема обухвата синтетичка конта која се односе на: Опреду за саобраћај – 7.997 хиљада динара, Административну опрему – 11.268 хиљада динара; Опреду за пољопривреду – 30 хиљада динара; Опреду за заштиту животне средине – 113 хиљада динара; Опреду за образовање, културу и спорт – 8.253 хиљаде динара; Опреду за јавну безбедност – 2.480 хиљада динара и Опреду за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема – 245 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције плаћени су издаци у износу од 30.386 хиљада динара (директни корисници буџета – 11.371 хиљаду динара, а индиректни корисници буџета – 19.015 хиљада динара).

Опрема за саобраћај (конто – 512100)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за опрему за саобраћај у износу од 7.997 хиљада динара (директни корисници буџета – 4.011 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3.986 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од 5.969 хиљада динара, односно 74,63% укупних издатака опреме за саобраћај.

Издатак у износу од 3.897 хиљада динара извршен је на основу испостављених Обавештења о доспећу рата за испоручена возила од добављача „Аутохермес“ Суботица за 11 месечних рата за лизинг аутомобила и пратеће трошкове. Издатак који је евидентиран у пословним књигама у износу 3.175 хиљада динара за лизинг аутомобила на конту 512111 – Аутомобили, а требало је на конту 512141 – Лизинг опреме за саобраћај за исти износ, **сходно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Издаци евидентирани на конту 512111 – Аутомобили су више исказани за износ од 3.175 хиљада динара, а издаци 512141 – Лизинг опреме за саобраћај су мање исказани за исти износ.

Издатак у износу од 900 хиљада динара извршен је индиректном кориснику - позоришту „Костолањи Деже“ на основу Уговора о финансирању и суфинансирању програма и делова програма, текућих расхода и издатака у 2011. години Позоришта „Костолањи Деже“, Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНВК 2/2011 за куповину путничког аутомобила а за потребе позоришта и Решења о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности од 28.03.2011. године, без рачуна, предрачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Административна опрема (конто – 512200)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за административну опрему у износу од 11.268 хиљада динара (директни корисници буџета – 7.132 хиљаде динара, а индиректни корисници буџета – 4.136 хиљада динара).

На конту 512200 – Административна опрема евидентиран и плаћен је износ од 11.268 хиљада динара, који се односи на канцеларијску опрему у износу од 2.210 хиљада динара; уградна опрема у износу од 100 хиљада динара; рачунарска опрема у износу од 2.769 хиљада динара; телефони 1.695 хиљада динара; електронска опрема у износу од 1.131 хиљаду динара; опрема за домаћинство у износу од 797 хиљада динара и остало у износу од 15 хиљада динара.

Издаци за административну опрему правилно су исказани и евидентирани.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт (конто – 512600)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за опрему за образовање, културу и спорт у износу од 8.253 хиљаде динара (индиректни корисници буџета – 8.253 хиљаде динара).

У поступку ревизије тестирани издаци опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 1.113.хиљаде динара, правилно су исказани и евидентирани.

Опрема за јавну безбедност (конто – 512800)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за опрему за јавну безбедност у износу од 2.480 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 2.480 хиљада динара).

Издаци за опрему у тестираном узорку у износу од 2.475 хиљада динара за јавну безбедност правилно су исказани и евидентирани.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема (конто – 512900)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 245 хиљада динара (директни корисници буџета – 228 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 17 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирани издаци опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 202 хиљаде динара, правилно су исказани и евидентирани.

4.1.4.3. Култивисана имовина (конто – 514000)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за култивисану имовину у износу од 897 хиљада динара (индиректни корисници буџета – 897 хиљада динара).

Култивисана имовина (конто – 514100)

У 2011. години плаћање и евидентирање издатка у износу од 388 хиљада динара са конта 514100 - Култивисана имовина извршено је на основу два предрачуна, без назива на кога гласе предрачуни. Предрачун број 765-11 без датума у износу од 285 хиљада динара који је испостављен од ЈКП „Чистоћа и зеленило“ и Предрачун број 763-11 без датума у износу од 112 хиљада динара који је испостављен од ЈКП „Чистоћа и зеленило“. Наведени рачуни који су евидентирани у пословним књигама града Суботице, су без отпремнице и без спецификације одрађених радова, односно без валидне рачуноводствене документације, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

4.1.4.4. Нематеријална имовина (конто - 515000)

Нематеријална имовина (конто – 515100)

Град Суботица је у 2011. години извршио издатке за нематеријалну имовину у износу од 5.047 хиљада динара (директни корисници буџета – 1.239 хиљада динара, а индиректни корисници буџета – 3.808 хиљада динара).

У поступку ревизије тестирани су издаци у износу од износу од 3.863 хиљаде динара, односно 76,54 % укупних издатака нематеријалне имовине.

Издаци за нематеријалну имовину правилно су исказани и евидентирани

4.1.5. Отплата главнице страним кредиторима (конто – 612000)

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице страним владама; Отплата главнице мултилатералним институцијама; Отплата главнице страним пословним банкама; Отплата главнице осталим страним кредиторима; Отплата главнице на стране финансијске деривате и Исправка спољног дуга.

Отплата главнице мултилатералним институцијама (конто – 612300)

Са ове буџетске позиције у току 2011. године евидентирана је отплата ануитета кредита у износу од од 82.461 хиљаду динара.

У 2011. години град Суботица је извршио отплату главнице страном кредитору у износу од 82.461 хиљада динара по Уговору број: 26807, који је закључен 17.04.2004. године са ЕБРД - Европском банком за обнову и развој у износу од 9.000.000 €.

Издаци за отплату главнице страним кредиторима - ЕБРД правилно су исказани и евидентирани.

4.1.5.1. Набавка финансијске имовине (конто – 621000)

Група 621000 – Набавка финансијске имовине садржи синтетичка конта, и то: Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција; Кредити осталим нивоима власти; Кредити домаћим јавним финансијским институцијама; Кредити домаћим пословним банкама; Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама; Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи; Кредити невладиним организацијама у земљи; Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима; Набавка домаћих акција и осталог капитала.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто – 621600)

Градска управа града Суботице је у 2011. години извршила евидентирање кредита физичким лицима индиректном кориснику Стамбено-кредитно проналитетном фонду у износу од 17.000 хиљада динара на основу Захтева за плаћање. Уз захтеве за плаћање од индиректног корисника достављена је и Одлука о додели средстава Стамбено-проналитетног фонда града Суботице за обезбеђивање учешћа за банкарски стамбени кредит у износу од 7.000 хиљада динара као и Одлука о додели средстава Стамбено-кредитног проналитетног фонда града Суботице за обезбеђивање учешћа за банкарски кредит за побољшање услова становања у износу од 10.000 хиљада динара, без извештаја који су Уговори плаћени на име учешћа за банкарски стамбени кредит физичким лицима, односно без Извештаја о утрошеним средствима као валидној рачуноводственој документацији, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему којим се наводи да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији.**

Стамбено - кредитни проналитетни фонд града Суботице није извршио упис у Регистар задужбина и фондација, **што је супротно члану 68. Закона о задужбинама и фондацијама.** којим задужбине, фондације и фондови основани и уписани у регистре према Закону о задужбинама, фондацијама и фондовима („Службени гласник СРС“, бр 59/89) настављају са радом као задужбине и фондације с тим што су дужни да у року од 12 месеци од дана почетка примене овог закона ускладе статут и друге опште акте са одредбама овог закона и да поднесу пријаву за упис у Регистар у складу са одредбама овог закона.

Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да правни основ оснивања Стамбено - кредитног проналитетног фонда, усклади са законском регулативом која регулише ову област.

4.1.6. Набавке

Град Суботица је у 2011. години планирао 52 поступка јавних набавки у укупној вредности од 284.872 хиљаде динара без пдв, односно 333.579 хиљада динара са пдв, од којих два поступка нису обухваћена планом јавних набавки, а један поступак није планиран јер су средства одобрена Закључком Владе Републике Србије.

У 2011. години спроведено је 55 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 759.829 хиљада динара без пдв, односно 900.812 хиљада динара са пдв. Спроведено је: пет отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 192.549 хиљада динара без пдв, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 34.164 хиљаде динара без пдв, три преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 460.827 хиљада динара без пдв и 46 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 72.289 хиљада динара без пдв.

Планиране јавне набавке у износу од 4.350 хиљада динара без пдв, односно 5.133 хиљаде динара са пдв, нису извршене из разлога што је поступак јавне набавке обустављен због недостатка финансијских средстава, а неке није ни било потребе спроводити јер је планирани износ био већи од стварних потреба.

На основу члана 7. Закона о јавним набавкама, град Суботица је спровео један поступак јавне набавке, након којег је закључен уговор у износу од 479 хиљада динара са пдв.

У поступку ревизије, тестирано је 29 поступака јавних набавки, од чега 7 поступака јавних набавки велике вредности, 3 преговарачка поступка и 19 поступака јавних набавки мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава града Суботице, спроводу се у Секретаријату за општу управу и заједничке послове, Служби за прописе, јавне набавке и опште послове, Одсек за јавне набавке. У Одсеку су запослена два радника, од којих ни један запослени не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, **што је супротно члану 97. Закона о јавним набавкама.**

У 2011. години град Суботица у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се граду Суботици да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.
Јавна набавка услуга пољозаштите на територији града Суботице, ЈН К 03/11

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – пољозаштита на територији Града Суботице, у отвореном поступку редни број ЈН К 03/2011 утврђено је да је Наручилац као податак о апропријацији у буџету навео раздео IV, глава 05, функција 420, корисник 01, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, јер није наведена апропријација (конто) у буџету.**

У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

Начелник Градске управе је донео Одлуку о избору најповољније понуде, којом је као најповољнија понуда изабрана понуда ДОО „ORMESTER SECURITY“, Суботица. На Одлуку је поднет захтев за заштиту права понуђача пред Републичком Комисијом за заштиту права. Комисија је Решењем усвојила захтев подносиоца захтева и делимично поништила поступак јавне набавке услуга пољозаштите на територији Града.

Град Суботица, као Наручилац о донетој одлуци Републичке комисије није обавестио све учеснике у поступку, **што је супротно члану 117. став 6. Закона о јавним набавкама.**

Комисија за јавну набавку је дана 11.07.2011. године поново извршила стручну оцену понуда, узимајући у обзир наводе Комисије за заштиту права, те је констатовала да није поднета ниједна исправна понуда и предложила је Наручиоцу да одбије све понуде понуђача. Одлуком о обустави поступка јавне набавке од 12.07.2011. године, наручилац обуставља поступак ЈН К 03/11, јер није поднета ниједна исправна понуда.

Град Суботица је Обавештење о обустави поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки дана 11.11.2011. године (четири месеца након доношења одлуке), а у „Службени гласнику РС“, обавештење није достављено, **што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама.**

Поступак јавне набавке услуга - пољозаштите на територији града Суботице, ЈН К 03/11, није спроведен сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка услуга - пољозаштите на територији града Суботице, ЈН К 07/11

Град Суботица је набавку услуга пољозаштите извршио у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, сагласно члану 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци услуге пољозаштите на територији града Суботице од 30.12.2011. године закључен је између Градске управе града Суботице и „G4S SECURE SOLUTIONS“ doo, Београд. Чланом 2. Уговора је наведена цена услуге обезбеђења - месечно у износу 949 хиљада динара (са пдв 1.120 хиљада динара). Време почетка пружања услуга обезбеђења је од 01.01.2012. године и траје до 31.12.2014. године. Уговор о јавној набавци не садржи укупно уговорену вредност набавке услуга пољозаштите као битан елемент уговора.

С обзиром да је уговор закључен за више година обавезе које ће доспевати у наредним годинама у уговору нису уговорене у износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета и јавно финансирање за сваку годину посебно, **што је супротно члану 27. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 54. Закона о буџетском систему.**

Поступак јавне набавке услуга - пољозаштите на територији града Суботице, ЈН К 07/11 није спроведен сагласно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци услуге пољозаштите на територији града Суботице од 30.12.2011. године закључен између Градске управе града Суботице и „G4S SECURE SOLUTIONS“ doo, Београд, без укупно уговорене вредности, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка радова – изградња затвореног базена СРЦ „Прозивка“ у Суботици Р 04/11

Градоначелник града Суботице је Решењем о давању овлашћења за спровођење поступка јавне набавке број Р 04/11, овластио ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ да у име и за рачун града Суботице, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке радова – Изградња затвореног базена СРЦ „Прозивка“ у Суботици. Набавка радова извршена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, на основу члана 5. Закона о подстицању Грађевинске индустрије РС у условима економске кризе.

Ревизијом спроведеног поступка, утврђено је следеће:

Понуђач Конзорцијум „SMB GRADNJA“, „EXPRES-SERVIS“ и МПП „JEDINSTVO“ је уз понуду број 141/11 од 24.11.2011 за учешће у поступку јавне набавке доставио доказе којима доказује испуњеност услова из Конкурсне документације за ЈН 04/11 из члана 44. став 2:

- Неоверену копију Уговора о конзорцијуму закључен дана 15.11.2011. између „SMB GRADNJA“, „EXPRES-SERVIS“, МПП „JEDINSTVO“,

- Неоверену копију Извода о регистрацији привредног субјекта од 21.09.2011. године за члана Конзорцијума „SMB GRADNJA“,

- Неоверену копију Извода о регистрацији привредног субјекта од 07.10.2011. године за члана Конзорцијума „EXPRES-SERVIS“,

- Члан Конзорцијума „EXPRES-SERVIS“ је као доказ да је регистрован за обављање одговарајуће делатности код надлежног органа, односно да је уписан у Централни регистар понуђача, доставио извод о упису са интернета, уместо Потврде Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, као надлежног органа.

- Чланови Конзорцијума „SMB GRADNJA“ и „EXPRES-SERVIS“ су као доказ да су регистровани за обављање делатности која је предмет јавне набавке доставили неоверене копије оснивачких аката (Одлуке о организовању друштва са ограниченом одговорношћу ради усклађивања са законом о привредним друштвима).

- Члан Конзорцијума „SMB GRADNJA“ је као доказ да му у року од две године (у конкурсној документацији је тачно наведен период од 08.11.2009. до 07.11.2011. године) пре упућивања позива није изречена правоснажна судска и управна мера забране обављања делатности која је предмет јавне набавке, доставио неоверену копију потврде Привредног и Прекршајног суда у Суботици.

- Чланови Конзорцијума „SMB GRADNJA“ и „EXPRES-SERVIS“ су као доказ да су измирили доспеле порезе и друге јавне дажбине у складу са прописима РС, доставили неоверене копије потврда надлежних пореских органа да су измирили републички односно локални јавни приходи.

- Чланови Конзорцијума „SMB GRADNJA“, „EXPRES-SERVIS“ и МПП „JEDINSTVO“, су као доказ да располажу неопходним финансијским капацитетом, доставили неоверене копије финансијских извештаја (биланс стања и биланс успеха за 2008, 2009. и 2010. годину).

- Члан Конзорцијума „SMB GRADNJA“ је као доказ да располаже довољним техничким капацитетом доставио пре-пописну листу уместо фотокопије књиговодствене картице по завршном рачуну на дан 31.12.2009. године, како је захтевано конкурсном документацијом.

- Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку редни број ЈН Р 04/11 број: 51-25 од 25.11.2011. године, којим констатује да је најповољнију понуду дао понуђач Конзорцијум „SMB GRADNJA“ доо Суботица то у износу од 452.772 хиљаде динара без пдв-а.

У поступку ревизије наручилац није доставио доказ да је понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија упутио писани позив за доставу оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова из конкурсне документације и из члана 44. Закона о јавним набавкама, пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.**

Понуду број 141/11 од 24.11.2011. понуђача Конзорцијум „SMB GRADNJA“ доо, Наручилац – град Суботица, није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор о јавној набавци радова – изградња затвореног базена СРЦ „Прозивка“ Број: II-00-404-194 од 26.11.2011. године, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Одлука о избору најповољније понуде број: II-00-404-177/2011-5 од 25.11.2011. године достављена је свим понуђачима 25.11.2011. године, а истог дана су понуђачи Одлуку и примили (на доставници пријем потврђен печатом и потписом понуђача), а Уговор који је закључен 26.11.2011. године, што значи да је наручилац закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је одговорно лице града Суботице **поступило супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци радова – изградња затвореног базена СРЦ „Прозивка“ Број: II-00-404-194 од 26.11.2011. године, који је закључен између града Суботице и Конзорцијума „SMB GRADNJA“ доо Суботица у износу од 452.772 хиљаде динара без пдв (534.271 хиљаду са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка радова-изградња атарских путева у Суботици, ЈН Р 01/11

Градоначелник града Суботице је Решењем о давању овлашћења за спровођење отвореног поступка јавне набавке број Р 01/11, број II-404-131/2011-3 од 03.08.2011. године овластио ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ да у име и за рачун града Суботице, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке радова – Изградња атарских путева на територији града Суботице.

У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

Конкурсном документацијом у отвореном поступку за набавку радова на изградњи атарских путева на територији града Суботице, број ЈН Р 01/11 (Упутство и образац за оцену испуњености услова, тачка 3.) наведено је да право на учешће у поступку има понуђач ако му у року од две године пре објављивања јавног позива није изречена правоснажна судска или управна мера обављања делатности која је предмет јавне набавке, а као доказ је наведена Потврда Агенције за привредне регистре РС. У Конкурсној документацији се наводи да потврда мора бити издата после дана када је објављен позив за подношење понуде у „Службеном гласнику РС“, то јест после 13.09.2011. године и треба да се односи на период од две године пре објављивања јавног позива, односно на период од 13.09.2009. године до 12.09.2011. године, уз напомену да уколико потврдом није обухваћен наведени период, понуда ће бити одбијена као неисправна.

Понуђач, члан Конзорцијума ГП „Алпине“ д.о.о. Београд је у прилогу Понуде број 147-136/11 од 05.10.2011. године доставио Потврду АПР-а број: БД 120720/2011 од 27.09.2011. године у којој није наведено да се иста односи на период од 13.09.2009. године до 12.09.2011. године (како је захтевано конкурсном документацијом), **што је супротно члану 45. Закона о јавним набавкама.**

Понуду број 147-136/11 од 05.10.2011. године понуђача Конзорцијум ГП „Алпине“ д.о.о. и КОМГРАД, а.д., Суботица, Наручилац – град Суботица, није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор, **што је супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци радова – изградња атарских путева Број: II-00-404-176/2011 од 23.11.2011. године у износу од 68.635 хиљада динара без пдв, није закључен у складу са

прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Отворен поступак јавне набавке добара - Канцеларијски материјал, ЈН К 01/11

У поступку ревизије на увид није достављен доказ да је понуђач чија је понуда оцењена као најповољнија пре потписивања уговора доставио меницу без протеста, потписану и оверену од стране овлашћеног лица, како је захтевано у образцу број 5 Конкурсне документације, **што је супротно члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.** У моделу уговора и уговору нису садржане заштитне клаузуле које обезбеђују извршење набавке. Након спроведеног поступка закључен је Уговор о јавној набавци добара – канцеларијског материјала, између Градске управе и „PAPIR COMMERCE“ доо, у вредности од 8.786 хиљада динара.

Кредитно задуживање за финансирање капиталних инвестиционих расхода, ЈН Р 03/11

Дугорочно задуживање је извршено на основу сагласности Министарства финансија, Управе за јавни дуг од 14.07.2011. године и Одлуке о задуживању Града Суботице коју је донела Скупштина града Суботице.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке кредитног задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода, ЈН Р 03/11, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка садржи процењену вредност јавне набавке кредита - 115.000 хиљада динара (само вредност кредита), **што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавним набавкама и Одлуци о методологији за процену уговорене вредности јавне набавке кредита („Сл. гласник РС“, број 56/2009).**

- Комисија за јавну набавку је после стручне оцене понуда, у Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је најповољнију понуду поднео Понуђач „АИК Банка“, а.д. Ниш у износу од 141.032 хиљаде динара и да је иста исправна, одговарајућа и прихватљива, **што је супротно члану 2. став 1. тачка 19. Закона о јавним набавкама, зато што понуда понуђача прелази износ процењене вредности конкретне јавне набавке.** Комисија није у Записнику о отварању понуда или Извештају о стручној оцени понуда констатовала да је Понуђач „АИК Банка“, а.д. Ниш доставио неприхватљиву понуду и начин поступања са истом, сагласно члану 78. Закона о јавним набавкама (да ли ће је одбити или ће је оценити применом елемената критеријума и на основу тога рангирати).

Уговор о кредиту број: II-00-404-183/ 2011 од 23.11.2011. године закључен је између Агроиндустријске комерцијалне банке „АИК Банке“, ад Ниш, Филијала у Суботици и града Суботице, Суботица у вредности од 115.000 хиљада динара (ЕУР 1.108.517,07), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Сузбијање комараца на територији града Суботице, ЈН К 4/11

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга – Сузбијање комараца на територији града Суботице, ЈН К 4/11, утврђено је да је Наручилац као податак о апропријацији у буџету навео функција 490, позиција 02, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, јер није наведена апропријација (конто) у буџету.**

У току отварања понуда чланови Комисије нису све делове понуде јасно означили (парафирали, потписали или на други начин означили), **што је супротно члану 6. став 4. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

Уговор о јавној набавци услуге – сузбијање комараца број: IV-02-III-404-104/ 2011 од 20.06.2011. године закључен је између ДОО „СИКЛОНИЗАЦИЈА“ и Градске управе града Суботице у вредности од 7.668 хиљада динара.

Израда пројектно техничке документације за изградњу атарских путева на територији града Суботице

Градоначелник града Суботице је Решењем о давању овлашћења за спровођење поступка јавне набавке мале вредности, овластио ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ да у име и за рачун града Суботице, као наручиоца, спроведе поступак јавне набавке услуга – израда пројектно техничке документације за изградњу атарских путева на територији града Суботице. Ревизијом

спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга утврђено је, да наручилац у року од три дана од дана отварања понуда, понуђачима није доставио копију записника о отварању понуда, **што је супротно члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Град Суботица, као Наручилац, Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности није објавио у „Службеном гласнику РС“ и на Порталу јавних набавки у роковима који су прописани Законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Уговор о извршењу услуге израде пројектно техничке документације за изградњу атарских путева на територији града Суботице, број II-404-106/2011-03 од 10.06.2011. године у вредности од 3.540 хиљада динара са пдв, закључен је између града Суботице, као наручиоца и „S-INŽENJERING“ – Црвенка.

Јавна набавка добара – Резервни делови за службена возила, ЈН К 03/11

У конкурсној документацији (образац број 3 - Понуда) наведени су називи резервних делова без навођења количине потребних резервних делова, **што је супротно члану 2. став 1. тачка 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим се наводи да конкурсна документација садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара.**

У конкурсној документацији (Упутство понуђачима), тачка 2. и тачка 2.1 наведено је да је понуђач у обавези да уз попуњени образац број 2 приложи доказе о испуњености услова и то: Решење или Извод Агенције за регистар привредних субјеката, **што је супротно члану 45. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, којим се наводи да испуњеност услова из члана 44. став 2. овог закона понуђач доказује достављањем следећих доказа уз понуду: 1) извода из регистра надлежног органа.**

Понуђач „Аутотехна М“ доо, Суботица, је у понуди од 02.02.2011. године (деловодни број IV-02/III-404-16 /2011-1 од 02.02.2011. године), доставио Решење АПР-а, број: БД 121301/2009 од 21.07.2009. године, **што је супротно члану 45. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о јавној набавци добара – резервни делови за службена возила, Број: IV-02-III-404-35/2011 од 23.02.2011. године, који је закључен између града Суботице и „Аутотехна М“ доо, Суботица у износу од 2.200 хиљада динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка добара – Возила за саобраћајну полицију, ЈН К 32/11

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке добара – возила за саобраћајну полицију, утврђено је да је Наручилац као податак о апропријацији у буџету навео функција 360 - јавни ред и безбедност, Фонд за унапређење безбедности саобраћаја, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, јер није наведена апропријација (конто) у буџету.**

Уговор о јавној набавци мале вредности – добара нових службених путничких возила, број: IV-02-III-404-159/2011 од 12.10.2011. године, закључен је између Градске управе града Суботице и AUTO-HERMES доо, Палић у вредности од 2.919 хиљада динара са пдв.

Јавна набавка вршење стручног надзора над изградњом затвореног базена СРЦ „Прозивка“ у Суботици, у периоду децембар 2011. – јануар 2012. године, редни број ЈНМВ Р – 10/11

Јавну набавку спроводи ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ по Решењу о давању овлашћења за спровођење поступка ЈНМВ број Р 10/11, број II-404-185/2011-3 од 17.11.2011. године.

У поступку ревизије је утврђено да је наручилац – град Суботица донео Одлуку о избору најповољније понуде, број: II-404-185/2011-5 од 28.11.2011. године, којом као најповољнију понуду бира заједничку понуду групе понуђача „SUPPORT“ предузеће за пројектовање, инжењеринг и надзор доо, Суботица, SR „ELEKTROINŽENJERING“ биро за пројектовање и SR биро за пројектовање и инжењеринг „THERMOGAS“.

Уговор број: II-404-197/2011-5 закључен је дана 29.11.2011. године, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права (осам дана од дана пријема одлуке), **што је супротно члану 13. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

У поступку ревизије на увид је достављена Изјава групе понуђача „SUPPORT“ и понуђача „NORTH ENGINEERING“ од 29.11.2011. године (а Понуда понуђача је заведена под деловодним бројем 147-190 од 28.11.2011. године), којом се они одричу права и наводе да неће уложити захтев за заштиту права понуђача на Одлуку о избору најповољније понуде наручиоца. Наведено указује да је наручилац од понуђача накнадно, након достављања понуде захтевао да потпишу Изјаве. Наведена Изјава је била основ да наручилац закључи уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о пружању услуге вршења стручног надзора над изградњом затвореног базена СРЦ „Прозивка“ у Суботици, број: II-404-197/2011-5 закључен је дана 29.11.2011. године између града Суботице и групе понуђача у вредности од 2.500 хиљада динара без пдв (2.950 хиљада са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Дератизација на територији града Суботице, редни број К 26/11

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга дератизације, утврђено је да је Наручилац као податак о апропријацији у буџету навео функција 490, позиција 02, **што је супротно члану 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама, јер у Одлуци није наведена апропријација (конто) у буџету.**

Уговор о јавној набавци мале вредности услуге – дератизација на територији града Суботице, број IV-02-III-404-157/2011 од 12.10.2011. године у вредности од 2.676 хиљада динара без пдв (3.158 хиљада динара са пдв), закључен је између града Суботице, као наручиоца и „Циклонизације“ д.о.о, Нови Сад.

Израда идејног пројекта затвореног пројекта затвореног базена СРЦ “Прозивка“ са спољним уређењем блока 13 у МЗ Прозивка, редни број Р 07/11

Процењена вредност јавне набавке мале вредности услуга - израда идејног пројекта затвореног базена СРЦ “Прозивка“, утврђена је у износу од 2.800 хиљада динара без пдв. Одлуком о избору најповољније понуде од 21.10.2011. године изабран је понуђач - предузеће за пројектовање инжињеринг и надзор „СУППОРТ“ д.о.о. Суботица. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број II-06-404-164/2011 од 21.10.2011. године у износу од 2.775 хиљада динара без пдв, односно 3.275 хиљада динара са пдв. У прилогу документације налази се и Изјава којом изабрани понуђач наводи да неће уложити захтев за заштиту права понуђача на Одлуку о избору најповољније понуде наручиоца. Наведена Изјава је била основ да наручилац закључи уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.**

Израда главног пројекта затвореног базена СРЦ “Прозивка“ са спољним уређењем блока 13 у МЗ Прозивка, редни број Р 08/11

Процењена вредност јавне набавке мале вредности услуга - израда главног пројекта затвореног базена СРЦ “Прозивка“, утврђена је у износу од 3.100 хиљада без пдв. Одлуком о избору најповољније понуде од 07.11.2011. године изабран је понуђач - предузеће за пројектовање инжињеринг и надзор „СУППОРТ“ д.о.о. Суботица. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број II-06-404-178/2011 од 07.11.2011 године у износу од 3.070 хиљада динара без пдв, односно 3.623 хиљаде динара са пдв. У прилогу документације налазе се и Изјаве понуђача којима се одричу права о заштити понуђача на Одлуку о избору најповољније понуде наручиоца. Наведена Изјава је била основ да наручилац закључи уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, **што је супротно члану 82. и члану 107. Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 07/11 и 08/11 односе на набавке истоврсних услуга - услуга израде пројекта. Град Суботица, као наручилац, је набавку истоврсних услуга у вредности од 5.845 хиљада динара без пдв-а, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице града Суботице је Уговор број II-06-404-164/2011 од 21.10.2011. године и Уговор број II-06-404-178/2011 од 07.11.2011. године, за набавку истоврсних услуга у 2011. години (услуге израде пројекта) закључио у укупном износу од 5.845 хиљада динара без пдв-а (6.897 хиљада динара са пдв-ом), након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности (редни број 07/11 и 08/11), чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Изградња гравитационе атмосферске канализације на локалитету Велики Радановац, улица Пољска и улица Кестенова, са повезом на постојећи дренажни „Северни канал“ - Р 05/11

Град Суботица је донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број II-404-151/2011 од 21.09.2011. године за јавну набавку - Изградња гравитационе атмосферске канализације на локалитету Велики Радановац, улица Пољска и улица Кестенова, са повезом на постојећи дренажни „Северни канал. Процењена вредност набавке је 3.175 хиљада динара без пдв.

На основу спроведеног поступка, отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуде, у погледу испуњености захтева из Закона и Конкурсне документације, изабран је понуђач - предузеће ДТД-ВДП „Северна Бачка“ Суботица, са којим је закључен Уговор број II-404-180/2011 од 15.11.2011. године у износу од 3.175 хиљада динара без пдв, односно 3.746 хиљада динара са пдв.

Изградња уличне канализационе мреже на локацији МЗ „Макова 7“ у ул. Титоградска, са повезом на систем Радановачких канала, Р 06/11

Град Суботица је донео одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број II-404-152/2011 од 21.09.2011.године за јавну набавку мале вредности - Изградња уличне канализационе мреже на локацији МЗ „Макова 7“, са повезом на систем Радановачких канала. Процењена вредност набавке је 2.033 хиљаде динара без пдв.

На основу спроведеног поступка, отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуде, у погледу испуњености захтева из Закона и Конкурсне документације, изабран је понуђач - предузеће ДТД-ВДП „Северна Бачка“ Суботица, са којим је закључен Уговор број II-404-181/2011 од 15.11.2011. године у износу од 2.063 хиљаде динара, без ПДВ, односно 2.400 хиљада са ПДВ-ом.

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 05/11 и 06/11 односе на набавке истоврсних радова - изградња уличне канализационе мреже. Град Суботица, као наручилац, је набавку истоврсних радова у вредности од 5.237 хиљада динара без пдв-а, био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Одговорно лице града Суботице је Уговор број II-404-180/2011 од 15.11.2011. године и Уговор број II-404-181/2011 од 15.11.2011. године, за набавку истоврсних радова у 2011. години (изградња уличне канализационе мреже) закључио у укупном износу од 5.237 хиљада динара без пдв-а (6.180 хиљада динара са пдв-ом), након два спроведена поступка јавних набавки мале вредности (редни број 05/11 и 06/11), чиме је поступило супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Јавне набавке које су спроведене сагласно Закону о јавним набавкама:

Ред. бр	Назив јавне набавке	Редни број Ј.Н.	Врста поступка	Уговор број и датум	Уговор закључен са	Вредност уговора са пдв
1.	Пољозаштита на територији града Суботице	К 06/11	Прегова. пост. без објављива. јавног позива	IV-02-III-404-122/2011 од 11.07.2011.	G4S SECURE SOLUTIONS, Београд	1.208.790,27
2.	Рачунарска опрема	К 08/11	ЈНМВ	IV-02-III-404-68/2011 од 11.05.2011.	„ИНФОРМАТИКА“, ад Београд	1.624.619,62
3.	Рачунарска опрема	К 37/11	ЈНМВ	IV-02-III-404-211/2011 од 15.12.2011.	„NORT COMPUTERS“, доо Суботица	313.194,82
4.	Рачунарски делови	К 23/11	ЈНМВ	IV-02-III-404-128/2011 од 28.07.2011.	„TippNet“, доо Суботица	1.083.607,32
5.	Опрема	К 02/11	Отворен поступак	IV-02-III-404-57/2011 од	„ЕУРОПЕТРОЛ“, доо Суботица	6.417.506,70

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

				13.04.2011.		
6.	Репрезентација	P-03/11	JHMB	II-404-53/2011 од 30.03.2011.	„B-MARKET“, доо Суботица	1.724.127,07
7.	Репрезентација	K-01/11	JHMB	IV-02-III-404-37/2011 од 04.03.2011.	„B-MARKET“, доо Суботица	1.366.115,00
7.	Телевизијски пренос седница Скупштине града Суботице	C-03/11	JHMB	I-404-103/2011 од 14.06.2011.	„YU ECO“, доо Суботица	1.529.010,00
8.	Производи за чишћење и хигијенски производи	K-02/11	JHMB	IV-02-III-404-44/2011 од 10.03.2011.	„B-MARKET“, доо Суботица	1.912.048,40
9.	Електронски систем за наплату карата (ЈП „Суботица транс“)	JH 03/11	Отворен поступак	01/1-832/2 од 13.04.2011.	Самостална радња сервис електронике ЗВОНКО	34.407.800,00
10.	Мониторинг параметара животне средине	K 11/11	JHMB	IV-02-III-404-65/2011 од 20.04.2011.	„Завод за јавно здравље Суботица“	9.500.000,00
11.	Реконструкција и надоградња објекта спортске хале у Суботици	P 09/11	JHMB	II-404-184/2011 од 14.11.2011.	„ЈАВОРНИК“, Суботица	2.999.503,83
12.	Мобилни телефони	JH K 14/11	JHMB	02-III-404-84/2011 од 18.05.2011.	SZTR “EUROTEL”,	1.227.000,00

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града за текућу и претходну годину.

у хиљадама динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	3.412.290	3.780.909
700000	Текући приходи	3.407.528	3.775.981
710000	Порези	1.719.052	2.103.080
730000	Донације и трансфери	575.983	674.938
740000	Други приходи	1.050.102	949.816
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	31.658	26.342
790000	Приходи из буџета	21.859	21.805
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.762	4.928
810000	Примања од продаје основних средстава	4.762	4.928
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.560.008	3.698.664
400000	Текући расходи	3.118.523	3.349.054
410000	Расходи за запослене	963.794	1.032.024
420000	Коришћење роба и услуга	1.174.770	1.192.908
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.678	2.528
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	27.493	52.546
450000	Субвенције	269.010	337.676
460000	Донације, дотације и трансфери	532.780	544.222
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.724	3.742
480000	Остали расходи	143.274	183.408
500000	Издаци за нефинансијску имовину	441.485	349.610
510000	Основна средства	308.319	349.610
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	133.166	-

**Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања
града Суботице за 2011. годину**

	Буџетски суфицит		82.245
	Буџетски дефицит	147.718	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	152.393	83.799
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	156.952	247.385
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита	278.093	1.078
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	6.148	1.369
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	-	-
	Утрошена средства текућих прихода и примања за набавку Финансијске имовине	-	-
	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	445.868	415.876
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	445.868	356.914
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.		58.962

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2011. годину остварени су Текући приходи у износу од 3.775.981 хиљаду динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.928 хиљада динара, што укупно износи 3.780.909 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 3.412.290 хиљада динара, чини повећање од 10,80 %.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2011. годину, извршени су Текући расходи у износу од 3.349.054 хиљаде динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 349.610 хиљада динара, што укупно износи 3.698.664 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 3.560.008 хиљада динара, чини повећање од 3,90 %.

Резултат пословања

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства буџета	из остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	3.542.003	233.978	3.775.981
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.799	129	4.928.
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	3.546.802	234.107	3.780.909
4	Текући расходи	3.130.545	218.509	3.349.054
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	335.285	14.325	349.610
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	3.465.830	232.834	3.698.664
7	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	80.972	1.273	82.245
8	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит			

Овако утврђен буџетски суфицит коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 83.799 хиљада динара,
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 247.385 хиљада динара,
- расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 1.078 хиљада динара,
- приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.369 хиљада динара,

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 415.876 хиљада динара. Део овако утврђеног фискалног суфицита наменски је опредељен за наредну годину у износу од 356.914 хиљада динара, а остатак у износу од 58.962 хиљаде динара пренет је као нераспоређени део вишка прихода и примања.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника на дан 31.12.2011. године износио је 39.178 хиљада динара. Највећи износ од 17.155 хиљада динара је био на текућем рачуну Фонда за развој пољопривреде и односи се на примљене ануитете од повраћаја кредита за развој пољопривреде. Средства у износу од 19.970 хиљада динара на текућим рачунима 36 месних заједница односе се на трансферна средства од Покрајинског Секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство која месне заједнице нису успеле да реализују до краја године. Остатак средстава у износу од 2.053 хиљаде динара су средства из буџета града која су пренета индиректним корисницима. Град Суботица није вршио сравњење пренетих буџетских средстава као и сравњење неутрошених средстава индиректних корисника буџета на основу СНС образаца (Спецификација неутрошених средстава). Секретаријат за финансије није захтевао поврат неутрошених средстава на рачун буџета **сходно члану 59. Закона о буџетском систему, члану 8. Упутства о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботице од 11.02.2011. године и члану 8. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботице („Службени лист општине Суботице“ бр.26/04).**

У поступку ревизије утврдили смо да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране корисника буџетских средстава, **што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему који прописује да, по истеку фискалне године, директни и индиректни корисници буџетских средстава врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена.**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима у складу са Упутством о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботице.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и у члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Суботице за 2010. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Градска управа

Начелник Градске управе Суботице донео је 21.11.2011. године Решење о попису и образовању комисија за попис то: 1) Комисија за попис основних средстава - опреме и ситног инвентара, у пословном објекту „Градска кућа“ Градске управе града Суботице; 2) Комисија за попис основних средстава-опреме и ситног инвентара, у пословном објекту „Нова зграда“ Градске управе града Суботице; 3) Комисија за попис основних средстава - опреме и ситног инвентара, у пословним просторијама месних канцеларија Градске управе града Суботице; 4) Комисија за попис опреме – мобилних телефона Градске управе града Суботице; 5) Комисија за попис рачунарске опреме и нематеријалне имовине (компјутерски софтвер, лиценце) Градске управе града Суботице; 6) Комисија за попис залиха робних резерви; 7) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза Градске управе града Суботице. Организацијом пописа руководи Начелник Градске управе. Задатак Комисија за попис је да саставе Извештаје о извршеном попису са приложеним пописним листама, а пописне листе треба да садрже пописом утврђено стање, књиговодствено стање и утврђене мањкове, односно вишкове.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврђено је да:

- **Град Суботица није извршио попис: зграда и грађевинских објеката, грађевинског земљишта, пољопривредног земљишта, осталог земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Правилник) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**
- У пописне листе Комисије за попис су уносиле податке о називу предмета и инвентарском броју, али без уписане стварне количине, **није унето књиговодствено природно стање имовине у пописне листе** и нису утврђене природне разлике између стварног и књиговодственог стања, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.** Такође, пописне листе које су потписане од стране Комисије за попис, нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином, **што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**
- Комисија за попис рачунарске опреме **није утврдила природне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања;** нису унете вредности пописане рачунарске опреме; није се вредносно обрачунавала пописана имовина, а по извршеном попису утврђен је вишак рачунарске опреме и дат је предлог да се евидентира у пословним књигама, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.**
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлози расходоване опреме са предлогом отписа појединачне опреме са инвентарским бројевима, са унетим вредностима расходоване опреме, **што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

Комисија за попис обавеза и потраживања извршила је попис обавеза у износу 211.654 хиљаде динара и потраживања у износу од 1.320.623 хиљаде динара.

Секретаријат за финансије је примио свега 59 Извода отворених ставки што је 10,93% укупног броја добављача.

У поступку ревизије град Суботица упутио је 125 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), а добијено је је 102 одговора или 81,60%. Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 193.978 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и достављених података утврдили смо да је:

- Град Суботица стање обавеза према 95 добављача, којима су послате конфирмације, правилно евидентирао у пословним књигама;
- За шест добављача утврђено неслагање стања у износу од 1.701 хиљаду динара, од чега се само на Електровојводину односи износ од 1.475 хиљада динара на име услуга прикључака и мерних инструмената.
- У току ревизије на основу закључног листа Града, главне књиге трезора и помоћне књиге добављача утврђено да обавезе према добављачима износе 209.837 хиљада динара па се јавља разлика у односу на пописане обавезе у износу од 1.817 хиљада динара, што указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја, сходно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На дан 31.12.2011. године извршен је попис потраживања која износе 1.320.623 хиљаде динара.

Секретаријат за финансије је припремио 44 Извода отворених ставки а 30 послао јер за 14 дужника није имао податке о седишту.

На основу документације стављене на увид у поступку ревизије утврђено је:

- У пословним књигама, односно помоћној књизи купаца града Суботице на дан 31.12.2011. године приказана су потраживања у износу од 1.164.627 хиљада динара, па се јавља разлика у односу на пописана потраживања у износу од 155.996 хиљада динара, што указује да није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, сходно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Разлику између пописаног и књиговодственог стања у износу од 155.996 хиљада динара чине: износ од 50.697 хиљада динара који представљају спорна потраживања, а износ од 105.299 хиљада динара се односи на потраживање од Фонда за капитална улагања АПВ који није евидентиран у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да се:

- *имовина у пословним књигама уведе према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;*
- *попис врши у складу са важећим прописима, а нарочито да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа и да се исте исправно попуњавају;*
- *пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине;*
- *утврде предлози за ликвидацију утврђених разлика, као и начин накнађивања утврђених мањкова и вишкова;*
- *врши редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања и предузимање активности за благовремену наплату потраживања;*
- *врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја.*

Попис Градског музеја града Суботице

Директор Градског музеја града Суботице је на основу члана 20. Статута уз сагласност Управног одбора, донео Одлуку којом именује комисију за попис основних средстава. Одлуком о попису од 14.12.2011. године дефинише се да ће се попис обавити у периоду од 15.12.2011. до 15.01.2012. године. Такође, Одлуком се дефинише да ће се попис обавити уз асистенцију запослених у одељењу општинских послова Музеја и исти ће поред основних средстава обухватити и

обавезе добављача, потраживања Музеја, стање главне књиге активе и пасиве и ситног инвентара у употреби.

На основу достављене документације у поступку ревизији утврђено је:

- Комисија за попис није сачинила план рада пре почетка пописа по коме ће вршити попис, **што није у складу са чланом 8. Правилника;**
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе основних средстава са уписаним подацима о количинама преузетим из књиговодствене евиденције пре уписивања стварног стања у пописне листе, **што је супротно члану 8. Правилника и нису потписане од стране одговорног лица задуженог средствима сходно члану 13. Правилника;**
- Комисије за попис су уносиле књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе, и **нису утврђивале разлике између стварног и пописаног стања, што није у складу са чланом 9. Правилника;**
- Одлуку о отпису основних средстава донела је пописна комисија **што је супротно члану 14. Правилника,** уместо да Комисије за попис сачине Предлог за отпис а надлежни орган правног лица одлучује о предлозима комисије о отпису основних средстава;
- Није достављен предлог за ликвидацију утврђених разлика и начин ликвидације отписаних средстава односно накнађивања мањкова, као и приходовања вишкова, **сходно члану 13. Правилника;**
- Комисија за попис није извршила попис потраживања и обавеза, **што није у складу са чланом 12. Правилника.**
- **Градски музеј града Суботице није извршио попис културних добара у следећим одељењима: Археолошком одељењу са нумизматиком, Историјском одељењу, Етнолошком одељењу, Уметничком одељењу, Природњачком одељењу, Педагошко-информативно-маркетиншком одељењу, Одељењу за конзервацију, рестаурацију и фотолабораторију и Одељењу стручне библиотеке, што није у складу са чланом 2. Правилника и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се Градском музеју града Суботице да донесе интерни акт о попису, којим ће прописати процедуре за попис имовине (културних добара), у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Попис Зоолошког врта Палић

Дана 22.12.2010. године в.д. Директора Зоолошког врта Палић донео је Одлуку о попису и образовању пет комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године: 1) Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана; 2) Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе и датих аванса; 3) Комисија за попис краткорочних потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења; 4) Комисија за попис готовинских еквивалената и готовине; 5) Централна пописна комисија са задатком да организује и координира рад комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока. Свака комисија дужна је да благовремено пре почетка пописа утврди свој план рада по коме ће вршити попис и исти достави в.д. Директору Установе или лицу кога он овласти за верификацију, а потом и Надзорном одбору Установе.

На основу увида у достављену документацију утврђено је:

- Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2011. године. Попис је извршен у складу са упутством организатора пописа,
- Комисије за попис нису вршиле уписивање у пописне листе натуралних промена у периоду између вршења пописа и 31.12.2011. године и свођење стања на дан 31.12.2011. године, **сходно члану 12. Правилника,**
- Пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али нису потписане од стране лица задуженог средствима, **сходно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе и у њих уписивале књиговодствено натурално стање имовине а нису **утврдиле натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, сходно члану 9. Правилника о начину и**

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Комисија за попис је извршила попис животиња, али није уписивала вредност пописаног стада, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- Комисија за попис је извршила делимично попис вишегодишњег засада, али није уписивала вредност пописаног засада, **што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,**
- Вишегодишњи засади као и најзначајнији део стада у помоћним књигама нефинансијске имовине ЗОО врта, исказане су без вредности.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у пословним књигама евидентирају вишегодишње засаде и да изврше процену вредности вишегодишњих засада и основног стада.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Консолидованом билансу стања града Суботице (Биланс стања) исказана је у износу од 9.984.109 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 5.213.709 хиљада динара (52,22 %) и финансијске имовине у износу од 4.770.400 хиљада динара (47,78%).

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 5.213.709 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 3.579.446 хиљада динара, култивисана имовина у износу од 6.415 хиљада динара, драгоцености у износу од 600 хиљада динара, природна имовина у износу од 188.468 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.384.849 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 34.272 хиљаде динара, залихе у износу од 11.676 хиљада динара и залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 7.983 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти - 0111

У Билансу стања Града са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.360.071 хиљаду динара, од чега се износ од 1.454.122 хиљаде динара или (43,28%) односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.905.949 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике (56,72 %).

Износ од 1.905.949 хиљада динара односи се на: ЈП Дирекцију за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Суботица у износу од 1.575.602 хиљаде динара, Предшколску установу „Наша радост“ у износу од 111.205 хиљада динара, Месне заједнице града Суботице у износу од 86.839 хиљада динара, ЗОО „Палић“ у износу од 92.950 хиљада динара и на остале индиректне кориснике у износу од 39.353 хиљаде динара.

На основу увида у достављену документацију у поступку ревизије утврдили смо следеће:

- На конту Стамбене зграде за јавне службенике неправилно је евидентирано седам станова укупне површине 289,67 м², у вредности од 2.685 хиљада динара јер су наведени станови отуђени.
- Вредност зграда и грађевинских објеката је више исказана у износу од 2.685 хиљада динара у активи као и капитал за нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше искњижење станова за јавне службенике на основу закључених уговора о продаји станова.

- На конту Остале стамбене зграде евидентирано је 190 станова укупне површине 8798,74 м², и садашње вредности од 53.578 хиљада динара. У 2011. години продато је три стана површине од 101,86 м² и садашње вредности од 381 хиљаде динара. Стан

површине 62,74 м² и садашње вредности од 316 хиљада динара, који је Решењем Градоначелника број II-00-360-140/11 од 11.10.2011. године брисан из евиденције стамбеног Фонда града Суботице, уступљен је инвеститору „Униконсструкт“ д.о.о Суботица, ради изградње новог стамбеног простора од 33 м². Стан је пренет инвеститору без претходно прибављене сагласности Владе, **што је супротно члану 8. Закона о средствима у својини Републике Србије**. За уступање стана није закључен уговор, **па је поступљено супротно члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему**. Предузеће „Униконсструкт“ д.о.о Суботица дописом број 464-73 од 09.02.2011. године обавестило је град Суботицу, да је зграда завршена. До дана ревизије град Суботица наведени стан није укњижио у пословним књигама, па је вредност зграда и грађевинских објеката и капитала мање исказана за вредност наведеног стана.

- На конту Остале стамбене зграде неправилно је евидентирано 23 стана, површине 1.208,10м² и укупне вредности 19.797 хиљада динара, јер су наведени станови продати на основу Уговора о откупу станова, а није извршено искњижење откупљених станова, **што је супротно члану 16. и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Вредност зграда и грађевинских објеката је више исказана у износу од 19.797 хиљада динара у активи као и капитал за нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше искњижење откупљених станова закључених уговора о откупу.

Град Суботица је отворио субаналитички конто Остали стамбени простор - ИМОС (осмоцифрени) у оквиру конта Остали стамбени простор и на њему евидентирао 29 грађевинских полусрушених објеката укупне површине 1.098,22 м², у вредности од 8.666 хиљада динара, **што је супротно члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем**.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На конту Болнице, домови здравља и друго евидентиран је објекат Геронтолошког клуба у Бајмоку садашње вредности од 4.373 хиљаде динара, укупне површине 546 м².
- На конту Остале пословне зграде евидентирани су, у вредности од 88.226 хиљада динара, следећи објекти: Градска кућа, Нова зграда општине, зграде месних канцеларија, касарна Петар Драпшин и војни комплекс Радановац.
- На конту Остале пословне зграде и простор Градске управе евидентирани су објекти чија је вредност 1.183.725 хиљада динара, за 601 јединицу пословног простора, површине 54.867,81м². Помоћну евиденцију о пословном простору, на основу Одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу“ бр. 7/09, води ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ као и податке о свим извршеним променама у току пословне године (унос нових пословних простора, повећања вредности, искњижења, амортизација). ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ на крају године о насталим променама писмено обавештава Градску управу која на основу тога укњижава вредност пословног простора у главној књизи.
- На конту Објекти за образовање евидентиран је објекат Предшколске установе „Наша радост“ садашње вредности 150.514 хиљада динара, површине 1754 м², док се осталих 23 објекта које користи Предшколска установа води у пословним књигама Установе.
- На конту Одмаралишта и ресторани Градске управе града Суботице евидентирани су објекти у вредности од 1.858 хиљада динара површине 360 м². Град Суботица је доставила захтев Републичкој дирекцији РС ради решавања права на повраћај имовине у Биограду на мору где поседује 11 бунгалова. Уз захтев је приложена фотокопија з.к. Извода 1540 КО Биоград, према којој је град Суботица корисник наведене имовине.
- На конту Складишта, силоси, гараже и сл. евидентиран је објекат који је припадао предузећу „РК Београд“ а на коме је Град имао сувласнички удео на 1176/10000 делова троспратне пословне зграде са поткровљем и таваном у Суботици, чија је садашња вредност 8.552 хиљаде динара У поступку ревизије презентована нам је пресуда Трговинског суда у Београду којом се одбија тужбени захтев за утврђивање излучног права тужиоца града Суботица као правног следбеника Општинске дирекције за робне

резерве према туженом, јер није благовремено достављен захтев за остваривање излучног права над делом објекта.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше искњижење сувласничког удела на објекту „РК Београд“ на основу пресуде Трговинског суда у Београду.

- На конту Установе културе град Суботица је евидентирала верски објекат Синагогу јеврејске заједнице који је стекла на основу поклона, у вредности од 189.224 хиљаде динара и укупне површине 1.230 м². Објекат није предмет реституције.
- На дан 31.12.2011. године у пословним књигама „Парк Палић“ д.о.о. Суботица није евидентирано 19 објеката површине 14.465,24 м² и садашње вредности 188.622 хиљаде динара а које користи наведено предузеће. На захтев ревизора у поступку ревизије сачињена је евиденција пословног простора у надлежности „Парк Палић“ д.о.о. Суботица. Од наведених објеката 13 је евидентирано са садашњом књиговодственом вредношћу од 1,00 динар: хотел „Спорт“, кабине на мушком Штранду, трамвајска станица, велика тераса, јавни објекти, објекат „Деликатес“, кућица за чамце, вила „Багојвар“ и водоторањ. У евиденцији није приказана набавна и садашња вредност објеката, **што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.** У току ревизије достављена је информација ЈП „Дирекције за изградњу града Суботице“ да се од наведених 19 објеката у помоћним књигама Дирекције воде следећи пословни простори: „Еко центар“ садашње вредности од 0,00 динара, вила „Вермеш“ вредности 73.161 хиљаду динара и вила „Лујза“ вредности 70.655 хиљада динара. **У поступку ревизије утврђено је да је вредност зграда и грађевинских објеката мање исказана у износу од 44.806 хиљада динара у активи као и капитал за нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви за исти износ.**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше процену и евидентирање објеката чији је носилац права коришћења град Суботица, а који нису укњижени у пословним књигама Града и других корисника јавних средстава.

Опрема - konto 0112

Вредност опреме Града на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 209.324 хиљаде динара. На директне буџетске кориснике односи се износ од 57.615 хиљада динара или (27,52 %) а на индиректне буџетске кориснике износ од 151.709 хиљада динара или (72,48%)

Остале некретнине и опрема – konto 0113

На дан 31.12.2011. године у Билансу стања Града, исказана је вредност за остале некретнине и опрему у износу од 10.051 хиљаду динара која се у потпуности односи на индиректне буџетске кориснике.

Култивисана имовина – konto 0121

Вредност култивисане имовине Града на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 6.415 хиљада динара и у целости се односи на индиректне буџетске кориснике.

Драгоцености – konto 0131

На дан 31.12.2011. године у Билансу стања Града, исказана је вредност драгоцености у износу од 600 хиљада динара код Градске управе.

Земљиште – konto 0141

У Билансу стања Града, са стањем на дан 31.12.2011. године, исказана је вредност земљишта у износу од 188.460 хиљада динара и то код директних буџетских средстава у износу од 146.127 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника у износу од 42.333 хиљаде динара.

Износ од 42.333 хиљаде динара односи се на: ЈП „Дирекцију за изградњу града Суботице“ 9.073 хиљаде динара, ЗОО врт 1.965 хиљада динара, Предшколску установу „Наша радост“ 26.077 хиљада динара и на месне заједнице 5.218 хиљада динара.

На основу увида у достављену документацију у току ревизије утврдили смо следеће:

- Код Градске управе евидентирано је пољопривредно земљиште површине 62 ха 24 ара 82м² укупне вредности од 8.871 хиљаду динара и грађевинско земљиште укупне вредности 137.257 хиљада динара, површине 145 ха 77ара 83м².
- Земљиште површине 147 ха 99 ари 72 м² чији је власник и корисник град Суботица, није евидентирано у пословним књигама Града, ни у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ којој су поверени послови везани за припрему програма уређивања и старања о заштити и рационалном коришћењу грађевинског земљишта, као ни у пословним књигама корисника „Парк Палићу“ д.о.о. Суботица и ЈП „Привредно технолошки паркови“ коме је земљиште дато на управљање.

У току ревизије сачињена је евиденција грађевинских парцела у зони надлежности предузећа „Парк Палић“ д.о.о. на дан 31.12.2011. године. Ова евиденција није коначна, јер је у току провера свих парцела у Републичком геодетском заводу - Суботица, са циљем идентификовања и обележавања земљишта у државној својини са правом коришћења града Суботице.

У 2011. години земљиште површине 4 ха 28 ари 85 м² чији је власник и корисник Град, дато је на управљање ЈП „Привредно технолошки паркови“, (парцеле западне Угарнице) и које није евидентирано у пословним књигама Града. Наведена површина је пренета без накнаде Инвеститору „ContiTech Fluid Serbia“ д.о.о. са седиштем у Великим Црљенима, на основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини број II-00-464-432 од 15.09.2011. године, по претходно добијеној сагласности Владе Републике Србије. Процењена вредност земљишта је 44.666 хиљада динара, односно 436.934,50 € по средњем курсу НБС. Наведеним Уговором Инвеститор се обавезао да запосли 250 радника, што одговара најмање 1 % укупног броја запослених у привреди Града на дан потписивања овог Уговора, до 31.12.2015. године и да не прода парцеле до 31.12.2016. године. Није дата информација о броју запослених након потписивања уговора.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да утврде укупну површину земљишта чији је власник или корисник Град, да изврше процену вредности земљишта и евидентирају га у пословним књигама Града.

Шуме и воде – конто 0143

На билансној позицији Шуме и воде са стањем на дан 31.12.2011. године исказан је износ од 8 хиљада динара и то код директних буџетских корисника.

Нефинансијска имовина у припреми – конто 0151

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2011. године исказан је износ од 1.003.394 хиљаде динара, од чега је највећи део у износу 817.254 хиљаде динара или 81,45 % исказан код директних буџетских корисника, а код индиректних буџетских корисника износ од 186.140 хиљада динара или 18,55 %.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Нефинансијска имовина у припреми није правилно исказана јер су објекти у вредности од 117.396 хиљада динара завршени, а нису искњижени са конта припреме иако су испостављене окончане ситуације. Вредност од 113.812 хиљада динара односи се на биоскопску салу у заштићеном делу објекта „Лифка“. Износ од 3.584 хиљаде динара односи се на услуге израде Главног пројекта канализације и атмосферске канализације дуж Палмине улице у Суботици. У поступку ревизије утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми више исказана за 117.396 хиљада динара, а мање исказане зграде и грађевински објекти у истом износу.
- Нефинансијска имовина у припреми неправилно је евидентирана јер је изградња и капитално одржавање објеката евидентирано на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти а није евидентирано у активи на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и у пасиви на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 60.074 хиљаде динара па су актива и пасива мање исказане за тај износ, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски**

систем. Од наведеног износа износ од 1.461 хиљаду динара односи се на искључавање ломних тачака, износ од 3.422 хиљаде динара на инвестиционе поправке железничке пруге, износ од 2.773 хиљаде динара на изградњу водовода, износ од 7.640 хиљада динара на изградњу канализационе мреже, износ од 334 хиљаде динара на надзор за изградњу спортске хале и износ од 44.444 хиљаде динара на изградњу пута „Бачки виногради“ (погледати тачку 4.1.4.1).

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да благовремено активирају завршене инвестиције и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину – konto 0152

Аванси дати за нефинансијску имовину у Билансу стања за 2011. годину исказани су у износу од 381.445 хиљада динара, од чега се износ од 374.515 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике а износ од 6.940 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

Нематеријална имовина – konto 0161

Вредност нематеријалне имовине у Билансу стања града Суботице са стањем на дан 31.12.2011. године износи 34.272 хиљаде динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 2.614 хиљада динара, а на индиректне буџетске кориснике износ од 31.658 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података, код директних буџетских корисника утврдили смо да су на овом конту евидентиране лиценце у износу од 2.614 хиљада динара.

Робне резерве – konto 0211

Са стањем на дан 31.12.2011. године, робне резерве Града износе 11.421 хиљаду динара и исказане су код директног буџетског корисника, Градске управе града Суботице као правног следбеника Дирекције за робне резерве.

Залихе производње – konto 0212

У Билансу стања буџета Града за 2011. годину исказане су залихе производње у износу од 255 хиљада динара и односе се на евидентиране залихе код индиректних буџетских корисника.

Залихе потрошног материјала – konto 0222

У Билансу стања буџета Града за 2011. годину исказане су залихе потрошног материјала у износу од 7.983 хиљаде динара и односе се на евидентиране залихе код индиректних буџетских корисника.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција – konto 1111

У Билансу стања буџета Града за 2011. годину исказане су дугорочне домаће хартије од вредности у износу од 11 хиљада динара и односе се на евидентиране дугорочне домаће хартије од вредности код индиректних буџетских корисника.

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама – konto 1115

Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у Билансу стања Града за 2011. годину исказани су у износу од 681.610 хиљада динара и односе се на евидентиран кредит код директног буџетског корисника и односи се на преостали дуг неплаћеног зајма који је настао на основу Уговора о другостепеном зајму број I-420-1/2005 од 06.04.2005. године, који закључен између града Суботице и ЈКП „Водовод и канализације“, а намена кредита је модернизација и проширење пречистача отпадних вода.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – konto 1116

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у Билансу стања буџета Града за 2011. годину исказани су у износу од 178.534 хиљаде динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 102.492 хиљаде динара на Стамбено – кредитно проналитетни фонд града Суботице, а износ од 76.042 хиљаде динара на Фонд за развој пољопривреде.

Домаће акције и остали капитал – konto 1119

Домаће акције и остали капитал у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. године исказане су у вредности од 829 хиљада динара и цео износ односи се на директне буџетске кориснике.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Износ од 825 хиљада динара односи се на учешће Града у капиталу предузећа „Слободна зона“.
- Износ од 4 хиљаде динара чини 26 акција у некадашњој Кулској банци, сада ОТП банка са седиштем у Београду. Вредност акција утврђена је на основу вредности акција на дан 31.12.2011. године, са сајта Београдске берзе.

На основу податка из Биланса стања јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач град Суботица, дат је преглед оснивачког капитала:

(у хиљадама динара)		
Редни број	Назив предузећа	Износ
1	ЈКП "Чистоћа и зеленило"	103,758
2	ЈП "Суботица гас"	760,839
3	ЈП "Суботичка топлана"	723,132
4	ЈКП "Водовод и канализација"	2,028,957
5	ЈП "Суботица-транс"	254,756
6	ЈКП "Паркинг"	6,089
7	ЈКП "Суботичке пијаце"	0
8	ЈП "Завод за урбанизам Града Суботице"	8,938
9	ЈКП "Погребно"	5,084
10	ЈКП "Димничар"	2,966
11	ЈКП "Стадион"	1,483
12	ЈП "Палић Лудаш"	48,499
13	ЈП "Радио Суботица"	4,225
14	ЈП "Привредно технолошки паркови"	75,097
15	ДОО за управљање развојем туристичког простора Парк Палић	56
16	Пословни инкубатор доо Суботица	42
17	ДОО за управљање чврстим комуналним отпадом Регионална депонија Суботица	78
18	Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва доо Суботица	467
Укупно		4.024.466

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама града Суботице није евидентирано учешће града у капиталу правних лица чији је оснивач град у износу од 4.024.466 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да утврде и у пословне књиге Града унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина града Суботице.

Жиро и текући рачуни – konto 1211

На дан 31.12.2011. године средства на конту Жиро и текући рачуни исказана су у износу од 393.999 хиљада динара, од чега се на рачун Извршење буџета односи износ од 307.130 хиљада динара, а текуће рачуне индиректних буџетских корисника износ од 86.869 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви – konto 1212

Стање средстава за издвојена новчана средства и акредитиве на дан 31.12.2011. године износи 72.787 хиљада динара, од чега се износ од 66.171 хиљаду динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 6.616 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

Девизни рачун – konto 1214

Стање средстава на девизном рачуну на дан 31.12.2011. године износи 11.074 хиљаде динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи износ од 2.848 хиљада динара, а на индиректне буџетске кориснике износ од 8.226 хиљада динара.

Потраживање по основу продаје и друга потраживања – konto 1221

Са стањем на дан 31.12.2011. године, потраживање по основу продаје и друга потраживања Града износе 1.439.918 хиљада динара и исказана су код директних буџетских корисника у износу од 1.164.627 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника у износу од 275.291 хиљаду динара.

Дати аванси, депозити и кауције – konto 1232

На дан 31.12.2011. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 26.095 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 63 хиљаде динара, а на индиректне буџетске кориснике износ од 26.032 хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године – konto 1311

На дан 31.12.2011. године разграничени расходи до једне године Града износе 16 хиљада динара и целокупан износ односи се на индиректне буџетске кориснике.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 1312

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године обрачунати неплаћени расходи и издаци евидентирани су у износу од 1.942.032 хиљаде динара од чега се на директне буџетске кориснике односи износ од 1.542.261 хиљаду динара, а на индиректне буџетске кориснике износ од 399.771 хиљаду динара.

Остала активна временска разграничења – konto 1313

Са стањем на дан 31.12.2011. године остала активна временска разграничења Града износе 23.491 хиљаду динара и односе се на директне буџетске кориснике у износу од 5.811 хиљада динара (дугорочне обавезе за финансијске лизинге), а износ од 17.680 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике.

У поступку ревизије је утврђено да град Суботица нефинансијску имовину није исказао правилно, објективно и тачно у Билансу стања за 2011. годину, јер су објекти, опрема и нематеријална имовина у износу од 94.872 хиљаде динара евидентирани неправилно на расходима а не на Издацима, тако да су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Наведени износ се односи на: износ од 1.639 хиљада динара на ветрозаштитне појасеве; износ од 2.919 хиљада на путничка возила; износ од 140 хиљада динара на пројектну документацију; износ од 774 хиљаде динара на рачунарску опрему; износ од 900 хиљада динара на изградњу сточног гробља; износ од 2.200 хиљада динара на изградњу објекта за смештај малих животиња – мерката; износ од 66.760 хиљада динара на пројектну и планску документацију; износ од 2.764 хиљаде динара на „Габрић ћуприју“; износ од 1.581 хиљаду динара на одвођење атмосферских вода; износ од 5.365 хиљада динара на суфинансирање изградње путева и улица (погледати поглавља 4.1.3.9, 4.1.3.10, 4.1.3.15, 4.1.3.16 и 4.1.3.21.).

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Консолидованом билансу стања града Суботице исказана је у износу од 9.984.109 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 4.273.514 хиљада динара (42,80%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 5.710.595 хиљада динара (57,19%) .

Пасива Града обухвата:

	(у хиљадама динара)
1 Домаће дугорочне обавезе	355.573
2 Стране дугорочне обавезе	681.610
3 Краткорочне домаће обавезе	1.078
4 Обавезе по основу расхода за запослене	177
5 Обавезе по основу осталих расхода	190.732
6 Примљени аванси, депозити и кауције	33.886
7 Обавезе према добављачима	602.073
8 Остале обавезе	59.659
9 Пасивна временска разграничења	2.348.726
10 Капитал, утврђивање рез.и ванбил. евиденц.	5.710.595
У К У П Н О	9.984.109

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 2114

Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2011. године износе 341.886 хиљада динара и целокупан износ односи се на директне буџетске кориснике.

Структура обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих банака је следећа:

- обавезе према КБЦ банци износе 225.000 хиљада динара и односе се на куповину војне имовине ради формирања привредне зоне и њеног инфраструктурног опремања и то: касарне „Петар Драпшин“ и војног комплекса-полигон Радановац.

- обавезе према АИК банци износе 116.886 хиљада динара и односе на набављање возила и опреме у циљу имплементације студије унапређења система јавног и приградског транспорта путника.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора – конто 2115

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године, обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора евидентирани су у износу од 6.408 хиљада динара и односе се на индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекције за изградњу града Суботице“.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге – конто 2119

На дан 31.12.2011. године, обавезе за финансијске лизинге износе 7.279 хиљада динара. Износ од 5.811 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.468 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција – конто 2123

На дан 31.12.2011. године, обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција износе 6.513.797,31 €, односно 681.610 хиљада динара по основу дугорочног кредита са ЕБРД - Европском банком за обнову и развој, за реконструкцију, модернизацију и проширење пречистача отпадних вода.

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора – конто 2215

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора износе 1.078 хиљада динара и цело износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе за нето плате и додатке – конто 2311

Обавезе Града по основу обавеза за нето плате и додатке, на дан 31.12.2011. године износе 26 хиљада динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода – konto 2331

Обавезе Града по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, на дан 31.12.2011. године, износе 28 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору – konto 2374

Обавезе Града по основу пореза на исплате за услуге по уговору на дан 31.12.2011.године, износе 15 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – konto 2375

Обавезе Града по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, на дан 31.12.2011. године, износе 14 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Обавезе по основу отплате домаћих камата – konto 2411

На дан 31.12.2011. године, обавезе Града износе 110.638 хиљада динара и цео износ се односи на Градску управу (камате према КБЦ банци и АИК банци).

Обавезе по основу отплате страних камата – konto 2412

На дан 31.12.2011. године, обавезе Града износе 78.117 хиљада динара, а односе се на Градску управу. Град Суботица је исказао обавезе по основу камата по Уговору број: 26807 од 17.04.2004. године са EBRD - Европском банком за обнову и развој за модернизацију и проширење пречистача отпадних вода.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – konto 2452

Обавезе Града по основу обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне, на дан 31.12.2011. године износе 1.977 хиљада динара, од чега се износ од 1.497 хиљада динара односи на евидентирање обавеза код директних буџетских корисника, а износ од 480 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике. Код директних буџетских корисника износ од 1.497 хиљада динара односи се на обрачунати ПДВ-а по основу обрачунатог пореза а за испостављене фактуре за закуп пословног простора.

Примљени депозити – konto 2512

На дан 31.12.2011. године, примљени депозити исказани су у износу од 33.886 хиљада динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Добављачи у земљи – konto 2521

Град је у својим пословним књигама евидентирао обавезе према добављачима у износу од 602.073 хиљаде динара, од којих се на директне буџетске кориснике односи износ од 209.837 хиљада динара или 34,85%, а на индиректне буџетске кориснике 392.236 хиљада хиљада динара или 65,15%.

Обавезе према буџету – konto 2541

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године неизмерене обавезе према буџетским корисницима износе 55.651 хиљаду динара, од чега се износ од 43.051 хиљаду динара или 77,36% односи на директне буџетске кориснике, а на индиректне буџетске кориснике 12.600 хиљада динара или 22,64% (цео износ се односи на Зоолошки врт).

Остале обавезе буџета – konto 2542

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године обавезе према буџетским корисницима износе 3.994 хиљаде динара. Цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Разграничени приходи и примања – конто 2911

На дан 31.12.2011. године разграничени приходи и примања исказани су у износу од 202 хиљаде динара и цео износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства – конто 2912

У Билансу стања на дан 31.12.2011. године плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства исказани су у износу од 25.607 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 63 хиљаде динара, а на индиректне буџетске кориснике 25.544 хиљаде динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи – конто 2913

На дан 31.12.2011. године обрачунати ненаплаћени приходи исказани су у износу од 2.223.531 хиљаду динара. Износ од 2.223.531 хиљаду динара исказан на овом конту чине обрачунати неплаћени приходи директних буџетских корисника у износу од 1.846.237 хиљада динара и обрачунати неплаћени приходи индиректних буџетских корисника у износу од 377.294 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења – конто 2919

Град је у својим пословним књигама евидентирао остала пасивна временска разграничења у износу од 99.386 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 85.625 хиљада динара, а на индиректне буџетске кориснике 23.761 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 3111

Нефинансијска имовина у сталним средствима града Суботице са стањем на дан 31.12.2011. године износи 5.193.127 хиљада динара. Код директних буџетских корисника исказан је износ од 2.852.855 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника износ од 2.340.272 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на конту - 010000 исказана је у износу од 5.194.050 хиљада динара, а у пасиви на конту - 311100 у износу од 5.193.127 хиљада динара. Наведено неслагање односи се на индиректне буџетске кориснике. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 923 хиљаде динара, **што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручује се одговорним лицима града Суботице да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 60.074 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је град Суботица неправилно евидентирао на контима активе у Билансу стања износ од 94.872 хиљаде динара, па је актива и пасива мање исказана за исти износ, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (као што је објашњено у поглављу 4.3.2.).

Нефинансијска имовина у залихама – конто 3112

Нефинансијска имовина у залихама града Суботице на дан 31.12.2011. године исказана је у износу од 19.659 хиљада динара и то код директних буџетских корисника у износу од 11.921 хиљаду динара, а код индиректних буџетских корисника у износу од 8.238 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 3113

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима града Суботице исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у износу од 1.078 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

Финансијска имовина – конто 3114

На дан 31.12.2011. године финансијска имовина града Суботице исказана је у износу од 11 хиљада динара, од чега се на индиректне буџетске кориснике односи целокупан износ.

Као што је објашњено у тачки 4.3.2. Финансијска имовина је мање исказана у износу од 4.024.466 хиљада динара.

Извори новчаних средстава – конто 3115

Стање извора новчаних средстава буџета града Суботице на дан 31.12.2010. године исказано је у износу од 6.674 хиљаде динара и целокупан износ се односи на индиректне буџетске кориснике.

Остала пренета неутрошена средства – конто 3117

На дан 31.12.2010. године остала пренета неутрошена средства буџета града Суботица исказани су у износу од 361 хиљаду динара од чега се цео износ односи на индиректне буџетске кориснике.

Остали сопствени извори – конто 3119

На дан 31.12.2011. године остали сопствени извори буџета града Суботице исказани су у износу од 829 хиљада динара, од чега се цео износ односи на директне буџетске кориснике.

Утврђивање резултата пословања – конто 3211

На основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Суботице за 2011. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 415.876 хиљада динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи износ од 376.149 хиљада динара, а на индиректне буџетске кориснике износ од 39.727 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 3213

На дан 31.12.2011. године нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година града Суботице исказан је у износу од 75.170 хиљада динара од чега се цео износ односи на индиректне буџетске кориснике.

Дефицит из ранијих година – конто 3213

На дан 31.12.2011. године дефицит из ранијих година града Суботице исказан је у износу од 34 хиљаде динара, од чега се цео износ односи на индиректне буџетске кориснике.

Ванбиланса актива – конто 351000

На дан 31.12.2011. године исказан је износ од 47.651 хиљаду динара и то код индиректних буџетских корисника.

Ванбиланса пасива – конто 352000

На дан 31.12.2011. године исказан је износ од 47.651 хиљаду динара и то код индиректних буџетских корисника.

4.4. ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА

Град Суботица је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремила, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

- Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3,
- Извештај о новчаним токовима - Образац 4,
- Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2011. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.938.792 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 3.842.801 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 477.873 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа Година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		
700000	Текући приходи	3.407.528	3.775.981
710000	Порези	1.719.052	2.103.080
730000	Донације и трансфери	575.983	674.938
740000	Други приходи	1.050.102	949.816
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	31.658	26.342
780000	Трнсфери између буџетских корисника на истом нивоу	8.874	-
790000	Приход из буџета	21.859	21.805
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.762	4.928
810000	Примања од продаје основних средстава	4.762	4.928
820000	Примања ор продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	361.063	157.883
910000	Примања од задуживања	315.196	116.078
920000	Примања од продаје финансијске имовине	45.867	41.805
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	3.722.089	3.842.801
400000	Текући расходи	3.118.523	3.349.054
410000	Расходи за запослене	963.794	1.032.024
420000	Коришћење роба и услуга	1.174.770	1.192.908
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	2.678	2.528
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	27.493	52.546
450000	Субвенције	269.010	337.676
460000	Донације, дотације и трансфери	532.780	544.222
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.724	3.742
480000	Остали расходи	143.274	183.408
500000	Издаци за нефинансијску имовину	441.485	349.610
510000	Основна средства	308.319	349.610
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	133.166	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	162.081	144.137
610000	Отплата главнице	86.447	82.636
620000	Набавка финансијске имовине	75.634	61.501
	Вишак новчаних прилива	51.264	95.991
	Салдо готовине на почетку године	262.281	445.868
	Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну	3.929.486	3.964.963
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	156.133	26.171
	Кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну	3.745.899	3.932.958
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате аморти. књижене на терет сопствених прихода	2.564	2.311
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	26.374	92.468
	Салдо готовине на крају године	445.868	477.873

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4434 - Корекција новчаних прилива евидентиран је износ од 50.622 хиљаде динара за наплаћена средства која се уплаћују ЈП Дирекцији за изградњу града Суботице на име етажне надокнаде за одржавање стамбених зграда на основу закључених уговора. Наведена средства се књиже ванбиласно (аналитика истих се води у

Служби одржавања и Служби наплате у Дирекцији), пошто то нису средства Дирекције, нити буџета Града а за ову сврху је отворен посебан подрачун број 840-1347741-59 који се води код Управе трезора.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4436 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 2.136 хиљада динара односи се на обрачун амортизације у „Зоолошком врту“ Палић за објекте, опрему, дугогодишње засаде, док се животињски експонати не амортизују.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4436 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 175 хиљада динара односи се на део обрачунате амортизације у сразмерном делу учешћа остварених сопствених прихода од 23,55% за Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботице.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4437 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 50.473 хиљаде динара односи се на:

48.489 хиљада динара који је плаћен са подрачуна – етажна надокнада за трошкове одржавања зграда,

1.009 хиљада динара који представља повраћај неутрошених средстава, односно разлика између примљених средстава од Министарства економије и регионалног развоја из 2009. године и утрошених средстава за ревитализацију објекта „Велика тераса“ IV фаза. Наведени износ је уплаћен 29.07.2011. године, на рачун 840-1620-21 – Извршење буџета Републике Србије,

466 хиљада динара – порез на добит за 2010. годину који је уплаћен 10.03.2011. године на рачун 840-711211843-73 – Порез на добит предузећа и

509 хиљада динара који представља део добити који је уплаћен Оснивачу 28.11.2011. године, на основу Решења Скупштине града Суботице а према Одлуци Управног одбора ЈП.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4437 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 105 хиљада динара односи се на Градску библиотеку Суботица која је 2011. године на конту 321211 – Распоред вишка прихода имала почетно стање у износу од 15 хиљада динара, при чему су задужена конта 321121 – Вишак прихода – суфицит са 48 хиљада динара, 321311 – Нераспоређен вишак прихода из ранијих година са 41 хиљаду динара и 311519 – Остали извори новчаних средстава – амортизација са 10 хиљада динара. То у збиру даје 114 хиљада динара што произилази из донације Америчке амбасаде за покриће трошкова Америчког кутка, што функционише у згради библиотеке. Кад се од наведеног износа одбије обрачуната амортизација за 2011. годину у износу од 9 хиљада динара добија се износ од 105 хиљада динара што одговара износу исказаном на позицији ОП 4437.

Салдо готовине на крају године износи 477.873 хиљаде динара.

Град Суботица се задужио у току 2011. године на основу Одлуке о задуживању града Суботице за финансирање капиталних инвестиционих расхода коју је донела Скупштина града Суботице 21.07.2011. године²⁴ а ради финансирања набавке возила и опреме у циљу имплементације Студије унапређења система јавног градског и приградског транспорта путника. ЈП „Суботица транс“, чији је оснивач Град, обавља делатност јавног градског и приградског превоза путника. Прибављена средства из кредита су, на основу Уговора број II-401-165/2011-1 од 28.11.2011. године, потписаног између града Суботице и ЈП „Суботица транс“, пренета на рачун Јавног предузећа као капитална субвенција (конто 451211), а на основу достављене документације о спроведеном поступку јавне набавке опреме, а на основу које је предузеће прибавило основна средства. У обрасцима консолидованог завршног рачуна број 2 – Биланс прихода и расхода и 4 – Извештај о новчаним токовима, поменути расход буџета је приказан на конту 451211 – Капиталне субвенције предузећима, према готовинском принципу.

С обзиром да Јавно предузеће није индиректни корисник буџета Града, завршни рачун предузећа није обухваћен консолидацијом завршних рачуна директних и индиректних корисника буџета.

Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 5. став 2. Одлуке о буџету града Суботице за 2011. Градоначелник је донео 29 Решења о коришћењу текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.672 хиљаде динара и то:

- у области културе, спорта и омладине у износу од 1.898 хиљада динара,
- за надокнаду штете по судским решењима у износу од 2.214 хиљада динара,

²⁴ „Службени лист града Суботице“ број 38/11

- у области социјалне заштите у износу од 491 хиљаду динара,
- за набавку ватрогасних возила у износу од 709 хиљада динара,
- за пројекат бесплатне правне помоћи у износу од 80.000 хиљада динара и
- за обезбеђивање комплекса затворених базена СРЦ Дудова шума у износу од 1.340 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

У складу са чланом 70. Закона о буџетском систему у буџету су планирана средства за сталну буџетску резерву, која је исказана као посебна апропријација. Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Средства сталне буџетске резерве коришћена су у 2011. години у укупном износу од 1.755 хиљада динара за следеће намене:

- Набавка грађевинског материјала ради обезбеђивања основних животних услова угроженим лицима чији су стамбени објекти претрпели штете због деловања подземних вода у Суботици по решењу број III-401-230/2011 од 05.04.2011. године у износу од 800 хиљада динара,
- Набавка грађевинског материјала ради обезбеђивања основних животних услова угроженим лицима чији су стамбени објекти претрпели штете због деловања подземних вода у Суботици по решењу број III-401-671/2011 од 31.08.2011. године у износу од 200 хиљада динара,
- Набавка грађевинског материјала ради санације штете настале услед пожара на објектима у Суботици у Чантавиру по решењу број III-401-1133/2011 од 21.12.2011. године у износу од 755 хиљада динара.

4.5. Потенцијалне обавезе

Увидом у документацију као и на основу извештаја који је припремљен у Градском јавном правобранилаштву, у 2011. години је било 162 судска спора у којима је град Суботица учествовао као тужени или као тужилац. Од укупног броја, 119 спорова је покренуо град Суботица на име потраживања од правних или физичких лица по различитим основама. Од укупног броја, 43 спора су покренула правна и физичка лица по различитим основама за накнаду штете од града Суботице.

Укупна потраживања града Суботице износе 91.565 хиљада динара. Од тога, извршним одлукама суда утврђена су потраживања у висини од 73.305 хиљада динара, што чини 80,06%. Потраживања за која се процењује да постоји реална могућност да се досуде Граду износе 17.537 хиљада динара што чини 19,15%.

Укупна потраживања поверилаца према Граду износе 4.666.997 хиљада динара. Процењује се да ће повериоци са успехом остварити своја потраживања у износу од 36.919 хиљада динара, што чини 0,79%. Очекује се да ће Град успешно оспорити потраживања поверилаца у износу од 4.630.078 хиљада динара, што чини 99,21%.

Увидом у документацију као и разговором са Градским јавним правобраниоцем утврдили смо да је Градско јавно правобранилаштво организационо, стручно и професионално уређено у складу са значајем и сврхом свог оснивања. Сарадња градског јавног правобраниоца са извршним органима Града се обавља на стручном и професионалном нивоу и у оквиру те сарадње Град и његови руководећи органи у сваком тренутку су обавештени о случајевима које Градско јавно правобранилаштво води у име Града. Такође, у процесу израде буџета за наредну годину, Градски јавни правобранилац обавештава извршне органе Града о потенцијалним обавезама Града по судским споровима који су извесни за наредну годину као и о могућим приходима на основу добијених судских спорова од правних и физичких лица.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручује се свим директним корисницима буџета града Суботице, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедуре и одговорности свих лица у организацији.
2. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи Суботице систематизује интерну ревизију као независну, која одговара Градоначелнику; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.
3. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да ускладе Решење лицу распоређеном на радно место Шефа службе за буџетску инспекцију и интерну ревизију у Секретаријату за финансије са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
4. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:
 - овласте лица за састављање рачуноводствених исправа, за претходну контролу и оверавање и за одобравање рачуноводствених исправа и
 - врше планирање, евидентирање и плаћање расхода и издатака.
5. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да припреме одговарајућа акта за гашење Фонда за противпожарну заштиту града Суботице у складу са Законом о заштити од пожара и Законом о ванредним ситуацијама.
6. Препоручује се одговорним лицима града Суботице, да приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Суботице, расходе и издатке планирају по изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему.
7. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ као и надлежним одговорним лицима града Суботице да усагласе акта Предшколске установе са Законом о предшколском васпитању („Службени гласник РС“ број: 18/2010), да се јасно дефинише на који начин се финансира ПУ, а не кроз масу коефицијената, као и да решењима о распоређивању замене Уговоре о раду у којима ће се јасно дефинисати која су радна места вреднована одговарајућим коефицијентима у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама као и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
8. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилник о условима за доделу стипендија деци запослених у Градској управи града Суботице ускладе са чланом 48. тачка 8. Анекса колективног уговора за државне органе, као и да поштује Анекс колективног уговора за државне органе у смислу додељивања солидарне помоћи запосленима само у случајевима предвиђеним тим колективним уговором и јасно дефинисаним критеријумима који не могу бити у супротности са законом.
9. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да приликом закључивања уговора о закупу пословног простора у Градској кући, прецизно дефинишу међусобна права и обавезе и да обезбеде да се на терет расхода Градске управе евидентирају само они расходи који су настали по основу рада Градске управе, како би се обезбедило реално исказивање насталих расхода.
10. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да Правилник о финансирању стручног усавршавања запослених, ускладе са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе и да донесу Програм стручног оспособљавања и усавршавања запослених.

11. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да донесу Правилник о употреби средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

12. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да исплату средстава за прворођене бебе, регулише одговарајућим актима (одлукама).

13. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у Уговору о учешћу Града Суботице у финансирању:

- Међународног филмског фестивала „Палић“,
- Међународног фестивала позоришта за децу Суботица и
- „Фестивала Омладина Суботица“

дефинишу врсте расхода и износ сваког расхода који ће Град финансирати.

14. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да доделу средстава за рад Удружења врше на основу јавног конкурса у складу са чланом 38. Закона о удружењима, како би се обезбедило начело транспарентности и омогућило што већем броју Удружења да учествују на конкурсима. У конкурсима треба дефинисати критеријуме на основу којих ће Комисија доделити дотације. Средства која се Удружењима додељују, у буџету треба планирати на економској класификацији 481 – дотације невладиним организацијама сагласно члану 29. Закона о буџетском систему.

15. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да правовремено састављају и достављају ЈП „Железнице Србије“ Извештаје о извршеним радовима и улагањима на траси укинута железничке пруге Суботица-Црвенка.

16. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да донесу интерни акт којим ће регулисати просечну потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила. Рачуни за куповину горива треба да садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се може сазнати основ настале промене (регистарски број аутомобила, купац или име возача). Препоручује се граду Суботици да води помоћне евиденције за примљено и утршено гориво, као и да врши обрачун утрошка горива сходно нормативу.

17. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да утврде цену коштања боравка детета у вртићу како би се на основу исте могла утврдити врста и висина појединачних расхода који се рефундирају из различитих извора финансирања.

18. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да у пословним књигама евидентирају повећање вредности пословних простора виле „Вермаш“ и „Ледаре“ за износ од 4.000 хиљада динара.

19. Препоручује се граду Суботици, да дефинише поступке за праћење пријема, дистрибуције и трошења залиха у школама.

20. Препоручује се граду Суботици, Секретаријату за друштвене делатности да као надлежни Секретаријат, обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду материјалних трошкова наставе као и поступке и начине контроле рачуноводствених исправа и да одреди лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

21. Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да правни основ оснивања Стамбено - кредитног проналитетног фонда ускладе са законском регулативом која регулише ову област.

22. Препоручује се граду Суботици да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

23. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима у складу са Упутством о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Суботице и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета града Суботице.

24. Препоручује се одговорним лицима града Суботице да:

- целокупну имовину евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања и предузимање активности за благовремену наплату потраживања;
- врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавезе и пре припреме финансијских извештаја.
- изврше искњижење станова за јавне службенике на основу закључених уговора о продаји станова.
- изврше искњижење откупљених станова на основу закључених уговора о откупу.
- изврше искњижење сувласничког удела на објекту „РК Београд“ на основу пресуде Трговинског суда у Београду.
- изврше процену и евидентирање објекта чији је носилац права коришћења град Суботица, а који нису укњижени у пословним књигама Града и других корисника јавних средстава.
- утврде укупну површину земљишта чији је власник или корисник Град, да изврше процену вредности земљишта и евидентирају га у пословним књигама Града.
- благовремено активирају завршене инвестиције и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- утврде и у пословне књиге Града унесу вредност припадајућег капитала јавних предузећа, чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се, на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина града Суботице.
- изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

25. Препоручује се Градском музеју града Суботице да донесе интерни акт о попису, којим ће прописати процедуре за попис имовине (културних добара), у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

26. Препоручује се одговорним лицима Зоолошког врта да у пословним књигама евидентирају вишегодишње засаде и да изврше процену вредности вишегодишњих засада и основног стада.