

1. Kada su uzmu u obzir nalazi DRI u relevantnom delu, proizilazi da stvarni gubitak u poslovanju iznosi 100.724.000 rsd, umesto 65.692.000 rsd, kako je to zvanično prikazano u finansijskim izveštajima za 2012. godinu, što je za 35.032.000 rsd više u odnosu na bilansima prikazano i obelodanjeno. Kako je u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine prikazana ukupna vrednost osnovnog kapitala od 104.339.000 rsd, te kako ukupan gubitak po DRI iznosi 100.724.000 rsd, sledi zaključak da državni kapital JKP iznosi svega 3.615.000 rsd i postoji latentna pretnja njegovog potpunog nestanka. ✓
2. DRI konstatuje da je JKP tokom 2012. godine nabavilo dobra, radove i usluge u iznosu od 113.282.000 rsd bez sprovođenja postupka javnih nabavki. "Drobljenje" javnih nabavki, odnosno neosnovano stvaranje uslova da se umesto odgovarajućeg transparentnijeg, konkurentnijeg, rigidnijeg i zahtevnijeg otvorenog postupka sprovede postupak javne nabavke male vrednosti, cepanjem nabavke istovrsnih dobara i istovrsnih radova na više separatih manje pojedinačne vrednosti, DRI je identifikovao kod 7 ugovora ukupne vrednosti od 17.150.000 rsd, koji za predmet imaju dobra kante i kontejnere za smeće i radove izrade žičane ograde oko pošumljavanja u Žedniku, pri čemu se kao dobavljači javljaju Top Renome Integral d.o.o. Beograd, Bona Futura d.o.o. Beograd, Mima i Zela d.o.o Subotica, kao i Dijagonala SZR, čiji je pravni sledbenik prethodno imenovano preduzeće. JKP je realizaciju javnih nabavki tokom 2012. godine realizovalo kroz 31 postupak javne nabavke male vrednosti i 1 otvoreni postupak. Od ukupno 14 ugovora o javnim nabavkama male vrednosti koji su se odnosili na građevinske radove, 13 ugovora je zaključeno sa istim ponuđačem Mima i Zela d.o.o Subotica, odnosno sa Dijagonala SZR, čiji je pravni sledbenik, nakon promene pravne forme preduzetničke radnje u privredno društvo, preduzeće Mima i Zela d.o.o Subotica.
3. Mimo navedenih prethodnom tačkom, unutar realizovanih javnih nabavki male vrednosti, kao materijalno značajni dobavljači se javljaju i sledeći: Aktiva Trade d.o.o. Subotica, Ligustrum d.o.o. Subotica, Support d.o.o. Subotica, Neocolor d.o.o. Subotica.

4. U domenu nepravilnosti usled nesprovođenja postupka javnih nabavki materijalno značajni dobavljači su sledeći:

<b>Dobavljač</b>	<b>Predmet nabavke</b>
Aktiva Trade d.o.o. Subotica	Industrijska so Kamen agregat (rizla) za zimsku službu Pesak Troškovi prevoza Održavanje puteva u zimskim uslovima
Ligustrum d.o.o. Subotica Pokret Gorana Subotice, Subotica	Sadni materijal
Nis ad Novi Sad	U iznosu od 16.624.000 rsd su troškovi goriva ostvareni preko vrednosti sprovedene JN
Dunav coop d.o.o. Subotica	Troškovi prevoza Održavanje puteva u zimskim uslovima
Dubrava Bajmok	Saniranje divljih deponija Održavanje puteva u zimskim uslovima Usluge održavanja javnih zelenih površina
Komval DP Čantavir	Saniranje divljih deponija Održavanje puteva u zimskim uslovima Usluge održavanja javnih zelenih površina
Macura d.o.o. Bikovo Skender promet d.o.o. Tavankut	Održavanje puteva u zimskim uslovima
Henor Green d.o.o. Hajdukovo	Održavanje puteva u zimskim uslovima Usluge održavanja javnih zelenih površina
Mima i Zela d.o.o. Subotica	Ostali građevinski radovi

5. Po standardima revizorske i računovodstvene struke, uvek kada je u pitanju kršenje propisa o javnim nabavkama, neophodno je utvrditi da li je isto kršenje stvorilo ambijent za izbegavanje transparentnosti i konkurencije sa

ciljem pogodovanja određenim dobavljačima radi zloupotreba u obliku protivpravnog stvaranja obaveza po JKP, plaćanja dobara i usluga koji nisu isporučeni, odnosno preuzeti ili korišćeni od strane JKP, plaćanja dobara i usluga lošijeg kvaliteta u odnosu na deklarirani, nabavku nepotrebnih dobara od strane JKP, ili pak situacije u kojima bi od strane JKP dobra i usluge bili plaćeni u iznosima koji su veći od njihovih realnih, tržišnih fer i poštenih vrednosti.

6. Za istu transakciju odnosno za jedan te isti posao, izdate su dve fakture različitih brojeva, različitih datuma i različitih vrednosti prema Gradskoj Upravi Grada Subotica. Prva, broj 13261 od dana 31.12.2012. godine na iznos od 27.266.000 rsd, a druga, nakon reklamacije prethodne fakture, broj 1752 od dana 19.02.2013. godine na iznos od 16.265.000 rsd, što je za iznos od 11.001.000 rsd manje. Gradska uprava je uplatu izvršila po umanjenoj fakturi u iznosu od 16.265.000 rsd dana 21.02.2013. godine, samo dva dana nakon fakturisanja. U poslovnim knjigama JKP je bila evidentirana prva, uvećana faktura. Navedeno indicira da se fakturiše "kada treba i koliko treba", što, kao minimum, ukazuje na kršenje propisa o pdv u delu datuma prometa usluge i propisa o računovostvu i oporezivanja dobiti pravnih lica u delu koji reguliše moment obaveze knjiženja prihoda, na nedomaćinsko poslovanje jer je više obračunat pdv kod JKP u iznosu od 1.834.000 rsd, kao i na prisutni visok stepen voluntarizma i neekonomskog dogovaranja prilikom utvrđivanja cena usluga između JKP i Grada Subotica. Da je izvršenje budžeta Grada dozvolilo, verovatno bi bilo naplaćeno 27.266.000 rsd, te se osnovano postavlja pitanje koja je prava cena fakturisanog posla?
7. Po stanovištu DRI prikazani su i isplaćeni troškovi - bez validne dokumentacije koja predstavlja istinit i verodostojan dokaz o nastaloj poslovnoj promeni, o tome da su radovi zaista izvršeni, odnosno da su troškovi nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti JKP, prema sledećem:

troškovi goriva	18.201.000
Omladinska Zadruga Građevinač privremeno povremeni poslovi	11.405.000

prevoz, održavanje puteva, saniranje deponija, radovi na gradskoj deponiji, usluge obezbeđenja imovine	39.369.000
<b>UKUPNO RSD</b>	<b>68.975.000</b>

Shodno standardima računovodstvene i revizorske struke, u navedenim okolnostima nepostojanja dokumentacije koja predstavlja istinit i verodostojan dokaz o nastaloj poslovnoj promeni, o tome da su radovi zaista izvršeni, odnosno da su troškovi nastali u svrhu obavljanja poslovne delatnosti JKP, neminovno se otvara pitanje mogućih zloupotreba u obliku protivpravnog otuđenja imovine JKP, plaćanja dobara i usluga koji nisu isporučeni, odnosno preuzeti ili korišćeni od strane JKP, ili pak situacija u kojima bi od strane JKP dobra i usluge bili plaćeni u iznosima koji su veći od njihovih realnih, tržišnih fer i poštenih vrednosti.

8. Npropisno i nedovoljno dokumentovani privremeno povremeni poslovi iz prethodne tačke u iznosu od 11.405.000 rsd, plaćeni Omladinskoj zadrugi Građevinac, sastojali su se u razvrstavanju otpada, žuljanju staza, poslovima grabljenja, kopanja kanala za sadnju, pomoćnim poslovima u zelenilu, grabljenju javnih zelenih površina i poslovima sakupljanja i utovara kućnog otpada. Broj angažovanih izvršilaca na mesečnom nivou se kretao u neuobičajeno širokom intervalu, koji sadrži najmanje 4 lica u decembru 2012. godine, do najviše 93 lica u aprilu iste godine, kada je ukupna naknada sezonaca iznosila 3.005.000 rsd, što daje prosek od 32.300 rsd po jednom licu. Isti prosek za celu 2012. godinu, izračunat putem mesečnih izdataka, iznosi 30.000 rsd.

Npropisno i nedovoljno dokumentovani poslovi usluga obezbeđenja imovine iz prethodne tačke u iznosu od 6.395.000 rsd, plaćeni preduzeću Tim 024 d.o.o. Subotica, odnose se na fizičko obezbeđenje lokacije Aleksandrovačka bara u delu iznosa od 4.880.000 rsd, putem 7 izvršilaca mesečno za prva tri meseca 2012. godine i putem 6 izvršilaca mesečno za ostale mesece pomenute godine, sa ukupno ostvarenim godišnjim fondom radnih sati od 19.521, što daje mesečni prosek po izvršiocu od 260,28 sati, kao i na fizičko obezbeđenje vodene površine na lokaciji Dudova šuma u delu iznosa od 1.515.000 rsd, putem 4 izvršioca.

Ponovo je april 2012. godine simptomatičan po drastičnom odstupanju od godišnjeg proseka sati koji iznosi 1.627, odnosno po broju iskazanih i plaćenih radnih sati od 3.104, što obzirom na pomenutih 6 izvršilaca rezultira prosekom po jednom licu od 517 radnih sati ostvarenih u aprilu. Mimo navedenog, tokom maja i juna 2012. godine je fizički obezbeđivana i izgradnja trim staze u Dudovoj šumi za čega je pomenutom preduzeću plaćen iznos od 300.000 rsd.

9. Za obavljanje privremeno povremenih poslova usluga inkasiranja od fizičkih lica tj. od vlasnika individualnih stambenih objekata JKP je Omladinskoj zadrugi Građevinac isplatilo iznos od 8.797.000 rsd na ime naknade za 39 inkasanata, od kog broja je 32 lica angažovano tokom cele godine, što je naravno više od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, koliko relevantni propis najviše dozvoljava za privremeno povremene poslove.
10. JKP svoje usluge delimično naplaćuje od fizičkih lica i putem inkasanata u gotovom novcu. Ukupna gotovinska naplata putem inkasanata je tokom 2012. godine iznosila 104.828.000 rsd. Shodno tvrdnjama DRI, inkasanti tj. zadrugari naplaćenu gotovinu od fizičkih lica ne predaju blagajni JKP svakodnevno, već povremeno. U blagajničkoj dokumentaciji se međutim, opet po navodima DRI, evidentira samo vreme predaje gotovine od naplaćenih računa, a nema evidencije o datumu naplate od fizičkih lica.
11. Troškovi održavanja puteva u zimskim uslovima iznose 31.924.000 rsd, zbog čega je JKP koristilo usluge više dobavljača odnosno ponuđača koje je angažovalo bez sprovođenja postupka javne nabavke. Dnevnici rada, prethodno neraspoloživi, koje je JKP dostavilo uz primedbe na Nacrt izveštaja DRI imaju isti izgled kod svih dobavljača, popunjeni su na identičan način za svaki dan, gde je u rubriku "primedbe" unet opis "akcija soljenja i čišćenja puteva" sa brojem časova za svaki dan uz pečate investitora i izvođača, dok su sve ostale rubrike u predmetnim dnevnicima rada koje treba da popunjava izvođač radova ostale nepopunjene, te je usled toga DRI smatrao da niti u jednom slučaju ne postoje dovoljni i odgovarajući dokazi da su usluge stvarno izvršene u obimu i na način kako je to navedeno u računima više dobavljača odnosno ponuđača.
12. DRI konstatuje da je JKP u periodu od 16.10.2010. do 30.07.2013. godine isplatilo neto iznos zakupnine jednom fizičkom licu od ukupno 3.200.000 rsd, na ime obaveze mesečnog zakupa zemljišta na gradskoj deponiji u

- iznosu od 100.000 rsd, predviđenog za eksproprijaciju, gde je smešten vozni park preduzeća, pri čemu je propustilo da obračuna i uplati porez na dohodak građana po odbitku na prihode od nepokretne imovine. Procenjeni iznos dažbina po navedenom osnovu, u delu glavnice bez kaznenih kamata, iznosi 640.000 rsd, a preporuka DRI jeste da se izvrši obračun, uplata i podnošenje odgovarajućih poreskih prijava.
13. JKP je tokom 2012. godine izvršilo isplatu jubilarnih nagrada svim zaposlenim licima u ukupnom iznosu od 4.551.000 rsd, odnosno u najvišem Pravilnikom o radu, putem njegove izmene od 31.10.2011. godine kada je maksimalni iznos jubilarne nagrade odlukom UO povećan sa 10.000 na 15.000 rsd po radniku, predviđenom iznosu od 15.000 rsd po radniku, pri čemu je kao osnov za jubilej, odnosno kao dan Jubileja preduzeća deklarisan dan osnivanja JKP 28.12.1989. godine. Jubilarna nagrada je isplaćena u 3 tranše, tokom aprila i decembra 2012. godine. Valja podsetiti da nekorigovani gubitak iste godine iznosi 65.692.000 rsd, dok se gubitak nakon uzimanja u obzir nalaza DRI penje do nivoa od 100.724.000 rsd.
14. U svetlu prethodnom tačkom pomenutog gubitka, veoma ekonomski neracionalno deluje činjenica da su troškovi reprezentacije ostvareni u iznosu od 3.732.000 rsd, posebno naspram podatka da su isti troškovi u prethodnoj 2011. godini, kada je ostvaren dobitak, iznosili 1.727.000 dinara. Iz strukture troškova reprezentacije je moguće zaključiti da je JKP prosečno mesečno na reprezentaciju u prostorijama preduzeća trošilo 200.000 rsd, dok je mesečno na ugostiteljske usluge trošeno nešto preko 100.000 rsd.
15. Troškovi sponzorstva i donatorstva u ukupnom iznosu od 973.000 rsd uključuju i plaćanja udruženju Lozničana u Subotici, udruženju 4 Mini Jugoslavija, pomoć studentu na Fakultetu dramskih umetnosti i studentu na Fakultetu za fizičku kulturu.
16. JKP je, na predlog Komisije za popis potraživanja, izvršilo direktan otpis potraživanja u iznosu od 21.046.000 rsd, pri čemu državnim revizorima nisu pruženi dokazi da je JKP eventualnu naplatu pokušalo sudskim putem. Među poslovnim partnerima prema kojima su trajno otpisana potraživanja nalaze se i JKP Parking Subotica sa iznosom od 845.000 rsd, kao i Elit Palić sa iznosom od 103.000 rsd. Otpisana su i potraživanja iz 2009. godine u iznosu

- od 4.267.000 rsd, kao i potraživanja od građana iz 2011. godine u iznosu od 15.701.000 rsd.
17. Tokom 2011. godine je JKP ostvarilo državnih dodeljivanja u iznosu od 67.724.000 rsd, a tokom 2012. godine u iznosu od 62.935.000 rsd, odnosno ukupno 130.659.000 rsd za obe pomenute godine. Najveći pojedinačni iznos u 2011. godini od 16.500.000 rsd je doznačen od Grada Subotica na ime projekta Rekultivacije devastiranih i ozelenjavanje nekultivisanih površina na teritoriji Grada Subotica, dok je druga po vrednosti bila doznaka APV Pokrajinski sekretarijat za poljoprivredu, vodoprivredu i šumarstvo u iznosu od 14.873.000 rsd na ime usluga pošumljavanja prigradskog naselja Đurđin. Izveštaj DRI se ne bavi proverom niti elaboracijom relevantnih okolnosti državnih dodeljivanja za 2011. godinu.
18. Najveći pojedinačni iznos u 2012. godini, kao što je to bio slučaj i u 2011. godini, od 33.000.000 rsd je doznačen od Grada Subotica na ime projekta Rekultivacije devastiranih i ozelenjavanje nekultivisanih površina na teritoriji Grada Subotica, čime je ukupan naplaćeni iznos po osnovu navedenog projekta za obe godine formiran u visini od 49.500.000 rsd, pri čemu se Grad Subotica obavezao da ostatak do ukupnih 55.000.000 rsd, što iznosi 5.500.000 rsd, uplati u roku od 15 dana od dana usvajanja Izveštaja o realizaciji projekta. JKP je imalo obavezu da Gradu Subotica dostavlja kvartalne izveštaje o realizaciji projekta sa pratećom dokumentacijom i to do 28.02.2012. za prvi kvartal, do 31.05.2012. za drugi, do 31.08.2012. za treći, do 30.11.2012. za četvrti kvartal, te u roku od 30 dana od dana završetka projekta i konačni izveštaj. U postupku revizije je ovlašćenim licima DRI od strane JKP izvršeno prikazivanje kvartalnih izveštaja bez delovodnog broja i bez datuma predaje Gradu Subotica, te i bez priložene prateće pravdajuće dokumentacije koja bi omogućila zaključak da su radovi po ugovoru izvršeni a sredstva namenski utrošena i opravdana kod osnivača Grada Subotica.
19. Shodno stanovištu DRI, unutar kontrolisanih iznosa državnih dodeljivanja vezanih pre svega za 2012. godinu, iznos za koji ne postoji adekvatno pravdanje namenskog korišćenja državnih dodeljivanja jeste 51.507.000 rsd, od čega se na uplaćena sredstva 2011. godine odnosi 16.500.000 rsd, dok se ostatak od 35.007.000 rsd odnosi na 2012. godinu.

20. Na dan 31.12.2012. godine ukupne obaveze JKP prema dobavljačima u zemlji iznose 158.077.000 rsd, pri čemu su najveće pojedinačne obaveze sledeće:

<b>Dobavljač</b>	<b>Iznos obaveze u rsd</b>
Aktiva trade d.o.o. Subotica	47.474.000
Dunav Coop d.o.o. Subotica	19.447.000
Naftagas promet a.d. Novi Sad	13.344.000
<b>UKUPNO</b>	<b>80.265.000</b>

21. JKP, i pored eksplicitne dugogodišnje zakonske obaveze, nema uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole, niti uspostavljen internu reviziju, iz čega proizilazi da signifikantni rizici nisu identifikovani, da ne postoje pravila i procedure za upravljanje ključnim rizicima, niti aktivnosti interne revizije usmerene na proveru da li je sistem upravljanja rizicima funkcionalan i efektivan.

22. Prema raspoloživim podacima putem javnog registra APR, eksternu reviziju finansijskih izveštaja JKP za 2010., 2011. i 2012. godinu je izvršilo preduzeće Libra Audit d.o.o. Novi Sad i za svaku od tri pomenute godine izdalo pozitivno mišljenje nezavisnog revizora.