



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ  
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



Садржај:

Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије .....	5
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о правилности пословања .....	7

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину



## Ревизорски извештај Државне ревизорске институције Републике Србије

### Град Нови Сад

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

#### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup> и Статутом Града Новог Сада<sup>6</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>7</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>8</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>9</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>10</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди ревизије 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 наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, .....142/2014

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број. 129/2007

<sup>6</sup> „Службени лист града Новог Сада“, број 43/2008

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износама и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У консолидованим финансијским извештајима Града Новог Сада – Биланс прихода и расхода за 2014. годину: део прихода и примања је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 59.933 хиљаде динара; део расхода и издатака је исказан више у односу на налаз ревизије у износу од 1.099.389 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 1.039.456 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања расхода и издатака применом неодговарајућих економских класификација. Ефекти наведених неправилних исказивања се због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Новог Сада.

У консолидованим финансијским извештајима Града Новог Сада - Биланс стања на дан 31. децембра 2014. године, утврђено је да: нису евидентирани непокретности укупне површине 47.644.993 м<sup>2</sup>; није утврђено нити исказано потраживање по основу неизвршених улагања у санацију и реконструкцију пословног простора који је издат у закуп ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад у износу од најмање 2.485.785 евра; мање су исказана потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 1.094.589 хиљада динара; дугорочна финансијска имовина у активи није усаглашена са изворима капитала у пасиви у износу од 101.221 хиљада динара; нематеријална имовина је исказана мање за 2.929 хиљада динара; није вршен обрачун амортизације за 285 станова у 2013. и 2014. години; обрачунати ненаплаћени приходи нису усаглашени са потраживањима по основу продаје у износу од 232.018 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци нису усаглашени са авансима за нефинансијску имовину и датим авансима депозита и кауција у износу од 622.947 хиљада динара.

### ***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу **Основа за изражавање мишљења са резервом**, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Града Новог Сада у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

Град Нови Сад је преузео обавезе, извршио и евидентирао расходе и издатке у износу од најмање 924.240 хиљада динара, од чега се на расходе и издатке који су извршени на основу аката чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима односи 194.046 хиљада динара; на расходе и издатке који су извршени без веродостојне документације односи 299.130 хиљада динара; на преузете обавезе и извршена плаћања за добра, радове и услуге који су набављени без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки односи 276.807 хиљада динара; на расходе који су извршени, а да општим актом није ближе уређено право, критеријуми и начин остваривања права, без спровођења контролних процедура односи 22.654 хиљада динара; на расходе који премашују планиране апропријације из средстава из додатних прихода јер није вршено повећање апропријација нити су подношени захтеви за повећање планираних апропријација које се извршавају из тих прихода, односи 131.068 хиљада динара.

Град Нови Сад није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама; попис зграда и грађевинских

објеката које се воде у помоћној књизи у Градској управи за финансије и попис 475 станова којим управља ЈП „Завод за изградњу града” (190 станова) и Градска управа за урбанизам и стамбене послове (285 станова) није извршен стварним увидом већ је преузето стање из помоћних књига и евиденција; попис опреме није поуздан јер значајан део опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број нити се због застарелог софтвера евидентирају промене локације опреме; амортизација 285 станова који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам и стамбене послове није обрачуната за 2013. и 2014. годину; закупнина станова Града Новог Сада није утврђивана ни наплаћивана од 2000. године; приходи од локалне таксе за паркирање су остварени мање за 31.100 хиљада динара за колико је ЈКП „Паркинг сервис“ мање пренео наплаћена средства у буџет Града; утврђивање, наплата и контрола наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверена ЈКП „Информатика“ Нови Сад; у делу припреме и доношења буџета субвенције у 2014. години су планиране у износу од 3.450.160 хиљада динара, што је мање за 13,5% уместо 30% у односу на планиране субвенције у 2013. години; предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање комуналних објеката; накнаде за рад одборника у Скупштини Града Новог Сада су планиране у износу од 39.100 хиљада динара применом групе конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; применом групе конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања планирао расходе у износу од 32.163 хиљаде динара код индиректних корисника буџетских средстава по основу расхода због кашњења плаћања обавеза добављачима; Град је поставио вршиоце дужности начелника и вршиоца дужности заменика начелника, а да законом није прописана таква могућност; Комисија за стамбене послове, као стално радно тело Скупштине Града је одлучивала је о давању у закуп станова на одређено и неодређено време, иако није орган Града; Град је, као комуналне делатности одредио делатности које не задовољавају критеријуме прописане законом и додељивао искључиво право за обављање одређене комуналне делатности, а да нису испуњени прописани услови за додељивање искључивих права; доносио посебне програме за додељивање капиталних и текућих субвенција који не садрже прописане елементе.

### ***Мишљење са резервом***

**Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*



**Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на питање да није извршена измена и допуна Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора („Службени гласник РС“, број 42/2010) у делу укључења динарских посебних наменских подрачуна који су отворени и који се користе за потребе осталих и посебних корисника јавних средстава (врста подрачуна 723, 743, 763) према инструкцији Управе за трезор од 15.03.2013. године.

**Генерални државни ревизор**

\_\_\_\_\_  
**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**  
**Макензијева 41.**  
**11000 Београд**  
**Србија**

**22. децембар 2015. године**



**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**



Садржај:

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	14
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:.....	15
3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	15
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	20
5) Резиме предузетих мера у току ревизије .....	21

## 1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Града Новог Сада део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

### 1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):

- Приходи у финансијским извештајима су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.933 хиљаде динара;
- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.099.389 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.039.456 хиљада динара услед евидентирања расхода и издатака применом неодговарајућих економских класификација,

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Новог Сада за 2014. годину;

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

2. у пословним књигама Града Новог Сада није евидентирано 18.832.088 м<sup>2</sup> земљишта, 804.470 м<sup>2</sup> шума, 14.942.936 м<sup>2</sup> путева, 10.551.063 м<sup>2</sup> улица и тргова, 418.601 м<sup>2</sup> зграда и грађевинских објеката, 1.276.742 м<sup>2</sup> гробаља и 819.093 м<sup>2</sup> осталих непокретности;
3. није утврђено нити исказано потраживање по основу неизвршених улагања у санацију и реконструкцију пословног простора, који је издат у закуп ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад, у износу од најмање 2.485.785 евра;
4. ЈП „Завод за изградњу града“ је, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, ванбилансно исказао потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара, и то од физичких лица у износу од 317.181 хиљада динара и од правних лица у износу од 2.188.864 хиљаде динара;
5. нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 1.094.589 хиљада динара, који се односи на ЈП „Пословни простор“ у износу од 223.310 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 867.326 хиљаде динара и Предшколску установу „Радосно детињство“ у износу од 3.953 хиљаде динара;
6. није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви у износу од 101.221 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава;
7. нематеријална имовина је исказана мање за 2.929 хиљада динара и то код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града“;
8. није вршен обрачун амортизације за 285 станова који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам за 2013. и 2014. годину;
9. Обрачунати ненаплаћени приходи нису усаглашени са потраживањима по основу продаје у износу од 232.018 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци нису усаглашени са авансима за нефинансијску имовину и датим авансима, депозитима и кауцијама у износу од 622.947 хиљада динара

## 2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима Града Новог Сада препоручујемо:

1. да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;  
За други део неправилности одговорним лицима Града Новог Сада препоручујемо:
2. да интезивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина Града Новог Сада;
3. да предузму одговарајуће радње на решавању међусобних пословних односа са ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад и утврђивању потраживања по основу неизвршених улагања у износу од најмање 2.485.785 евра, како би заштитили јавну имовину Града;
4. да потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају на билансним позицијама имовине;
5. да изврше усаглашавање нефинансијске имовине у сталним средствима са изворима у пасиви;
6. да изврше усаглашавање финансијске имовине у активи са изворима у пасиви;
7. да књиговодствено евидентирају промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у целисти;
8. да врше обрачун амортизације за станове;
9. да изврше усаглашавање обрачунатих ненаплаћених прихода са потраживањима и као и разграничених плаћених расхода са авансима.

## 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Град Нови Сад:

1. преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 194.046 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника и то:  
Скупштина Града, Градско веће и Градоначелник - 7.580 хиљада динара: (1) 7.580 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца изабраним лицима, применом коефицијената који су виши од прописаних (4.1.4.1; 4.1.4.2);  
Градске управе, посебне организације и службе - 119.182 хиљада динара: (1) 118.489 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца запосленим лицима, применом коефицијената који су виши од прописаних (4.1.4.1; 4.1.4.2); (2) 693 хиљаде динара преносом на рачун Синдиката управе Србије за трошкове учешћа на 40. Спортским сусретима управе (4.1.4.9);  
Градска управа за заштиту животне средине – 17.000 хиљада динара: (1) 17.000 хиљада динара за услуге наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2013. години, преко обједињене наплате која није била предвиђена, у то време важећим, Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате (4.1.4.10.);  
Градска пореска управа – 9.167 хиљада динара: (1) 9.167 хиљада динара за услуге наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2014. години,

преко обједињене наплате на основу закљученог уговора са ретроактивним важењем (4.1.4.10.);

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад – 1.090 хиљада динара: (1) 1.090 хиљада динара за обрачунате накнаде зарада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде (4.1.4.1.);

Служба за заједничке послове – 40.027 хиљада динара: (1) 39.592 хиљаде динара за набавку службених путничких возила за потребе Полицијске управе Нови Сад, што није у складу са чланом 18. Закона о полицији, јер средства нису утрошена преко надлежне организационе јединице Министарства унутрашњих послова – Дирекција полиције; (4.1.5.2.); (2) 435 хиљада динара за исплату солидарне помоћи (4.1.4.4.).

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 299.130 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

Градска управа за комуналне послове- 57.789 хиљада динара: (1) 1.000 хиљада динара за текуће субвенције за исплату накнада члановима одбора директора привредног друштва „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад (4.1.4.16.); (2) 5.600 хиљада динара за извршене дотације за финансирање програма Ватрогасног савеза (4.1.4.20.); (3) 51.189 хиљада динара за плаћање набавке и имплементације софтвера САП за потребе градских управа (који се не користи) на основу фактура и приложених записника о извршеним пословима који не садрже детаљну спецификацију извршеног посла што је предвиђено уговором (4.1.5.4.);

Градска управа за урбанизам и стамбене послове – 50.000 хиљада динара: (1) 50.000 хиљада динара за текуће субвенције ЈКП „Стан“ Нови Сад (4.1.4.16.);

Градска управа за спорт и омладину – 189.099 хиљада динара: (1) 189.099 хиљада динара за текуће субвенције ЈП СПЦ „Војводина“ (4.1.4.16.);

Градска управа за културу – 2.242 хиљаде динара: (1) 790 хиљада динара за дотације одобрене за суфинансирање пројеката у култури (4.1.4.11); (2) 1.452 хиљаде динара за извршене дотације за суфинансирање пројеката у култури (4.1.4.20.);

3. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 276.807 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, код следећих корисника буџетских средстава:

ЈП „Завод за изградњу града“ – 211.016 хиљада динара: (1) 136.362 хиљаде динара за уговорене и преузете обавезе за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, који по врсти и обиму нису били обухваћени првобитним премером и предрачуном из основног Уговора, без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.); (2) 47.724 хиљаде динара за уговорене и преузете обавезе за непредвиђене радове без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, од чега 19.131 хиљаде динара за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, 7.517 хиљада динара за радове на изградњи саобраћајних површина са одводњавањем; 2.350 хиљада динара за опремање појединачних локалитета, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи јавног осветљења на Булевару Европе, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи постројења за прераду отпадних вода у Руменци и 6.600 хиљада динара за



радове на изградњи канализације отпадних вода у Кисачу (4.1.6.); (3) 6.126 хиљада динара за уговорену и преузету обавезу да извођачу радова плати премију – награду за услуге сачињавања предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.); (4) 1.490 хиљада динара за извршене расходе за закуп гаражних места на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (4.1.4.8); (5) 12.602 хиљаде динара за извршене расходе за текуће одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима на основу уговора закљученог 2014. године на неодређено време (4.1.4.11); (6) 6.712 хиљада динара за плаћање уговорених непредвиђених радова, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке у случају потребе за истим, током реализације уговора (4.1.5.1.);

Предшколска установа „Радосно детињство“ – 37.646 хиљада динара: (1) 37.646 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности, а да за додатне испоруке добара није спровео одговарајући поступак јавне набавке (4.1.4.13.).

Градска управа за комуналне послове – 265 хиљада динара: (1) 265 хиљада динара за уговорене и преузете обавезе за непредвиђене радове на одржавању дрвених мостова и санацији бедема и стаза на Петроварадинској тврђави, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке у случају потребе за истим, током реализације уговора (4.1.6.)

ЈП „Пословни простор“ – 27.880 хиљада динара: (1) 17.163 хиљаде динара за физичко обезбеђење лица и објеката на основу уговора закљученог 22.03.2013. године на неодређено време (4.1.4.8); (2) 10.717 хиљада динара за осигурање лица и објеката на основу уговора закљученог 28.06.2013. године на неодређено време (4.1.4.8).

4. преузете су обавезе, а да нису поштовани законски прописи из области јавних набавки код следећих корисника буџетских средстава:

Градска управа за комуналне послове: (1) не поседује документацију којом доказује да је у предметном поступку јавне набавке позвала најмање три лица; (2) у конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке; (3) у извештају о стручној оцени дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција (4.1.6.);

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад: (1) продужавало рок за извршење услуга и радова, а да претходно није донело одлуку о измени уговора и није извршило измену основног уговора; (2) није реализовало средство обезбеђења у случају када је извођач радова ангажовао као подизвођача лице које није навео у понуди (4.1.6.);

Предшколска установа „Радосно детињство“: (1) сачињавала конкурсну документацију пре доношења решења о именовању комисије за јавне набавке; (2) добављачи достављали средства обезбеђења за извршење уговорних обавеза са кашњењем; (3) након продужења рока није продужена важност достављеног средства обезбеђења (набавка ред.бр. 4) (4.1.6.);

ЈП „Пословни простор“: (1) поводом поднетих захтева за заштиту права одлучивало одговорно лице, а не Комисија за јавне набавке; (2) продужио рок за извршење радова

иако добављач није поднео захтев за продужење рока чим је сазнао за разлог због кога се рок може продужити (4.1.6.).

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 22.654 хиљаде динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода:

Градска управа за социјалну заштиту – 21.726 хиљаде динара: (1) 21.726 хиљада динара за услуге Прихватне станице у оквиру Геронтолошког центра Нови Сад (4.1.4.16.);

ЈП „Завод за изградњу града“ – 928 хиљада динара: (1) 928 хиљада динара за расходе репрезентације, а да није општим актом уредило право и ограничио висину расхода за репрезентацију (4.1.4.10.).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

6. Град Нови Сад није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3); Део неправилности који представља ризик за обављање надлежности у складу са законским и другим прописима се односи следеће: Град је је поставио вршиоце дужности начелника и вршиоца дужности заменика начелника, а да законом није прописана таква могућност; Комисија за стамбене послове, као стално радно тело Скупштине Града је одлучивала је о давању у закуп станова на одређено и неодређено време, иако није орган Града; Град је, као комуналне делатности одредио делатности које не задовољавају критеријуме прописане законом и додељивао искључиво право за обављање одређене комуналне делатности, а да нису испуњени прописани услови за додељивање искључивих права; доносио посебне програме за додељивање капиталних и текућих субвенција који не садрже прописане елементе.
7. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (4.1.1.);
- субвенције у 2014. години су планиране у износу од 3.450.160 хиљада динара, што је мање за 13,5% уместо за 30% у односу на планиране субвенције у 2013. години (3.987.378 хиљада динара), што је супротно инструкцијама датим од стране Министарства финансија (Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину) као и Градске управе за финансије (Упутством за припрему одлуке о буџету за 2014. годину);
  - у оквиру Градске управе за социјалну заштиту планирао на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, расходе у износу од 100.000 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи, чије је извршење исказао у оквиру Предшколске установе према стварној потрошњи, уместо да их и планира и извршава у складу са стварном наменом и потрошњом;
  - обим расхода и издатака садржан у предлозима финансијских планова месних заједница не прелази утврђени обим средстава из Упутства за припрему буџета за 2014. годину, иако реалне потребе, процењене на основу извршења из ранијих година, не

прелазе трећину планираних расхода и издатака, што је супротно захтеву за реално процењивање потреба за финансирањем;

- предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање комуналних објеката, који чине 21,7% укупно планираних расхода и издатака; што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности;
- накнаде за рад одборника у Скупштини Града Новог Сада су планиране у износу од 39.100 хиљада динара применом групе конта 417000 – Посланички додатак, који је обухваћен категоријом 410000 - Расходи за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- применом групе конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања планирао расходе у износу од 32.163 хиљаде динара код индиректних корисника буџетских средстава по основу расхода због кашњења плаћања обавеза добављачима.

8. код Прихода утврђени су следећи недостаци (4.1.2.):

- Град Нови Сад је остварио приход буџета мање за 31.100 хиљада динара по основу локалне комуналне таксе за паркирање, за колико је ЈКП „Паркинг сервис“ мање пренео наплаћена средства у буџет Града (ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је наплаћивао цену за коришћење простора за паркирање у којој је садржана и локална комунална такса која није у целости и правовремено уплаћивана на уплатни рачун јавних прихода);
- Град Нови Сад остварио приход од учешћа у добити јавних предузећа из периода пре 2013. године мање за 41.824 хиљаде динара;
- Град Нови Сад утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио ЈКП „Информатика“ Нови Сад;
- приходи од давања у закуп станова у својини односно са правом коришћења од стране Града Новог Сада, нису утврђивани ни наплаћивани почев од 2000. године.
- Град Нови Сад није утврђивао ни наплаћивао локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за: (1) држање средстава за игре („забавне игре“) и (2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења.

9. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (4.3.1):

- Град Нови Сад није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине;
- пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи која се води у Градској управи за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ је податке преузела из помоћних књига;
- попис 475 станова којим управља ЈП „Завод за изградњу града“ (190 станова) и Градска управа за урбанизам и стамбене послове (285 станова) није извршен стварним увидом већ је преузето стање из помоћних књига и евиденција (тачка 4.1.2. и 4.3.1.);
- значајан део опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број ни у књигама нити у физичком облику у виду ознаке на основном средству;

- због застарелог софтвера у помоћној књиговодственој евиденцији не евидентирају се промене локације опреме са једног места на друго;
- није вршен обрачун амортизације за 2013. годину и 2014. годину за најмање 285 станова, који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам која је у свом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказала њихову набавну вредност у износу 27.345 хиљада динара;
- није извршен попис рачуна издвојених депозита Градске управе за културу у износу од 1.779 хиљаде динара као ни стање на рачуну издвојених депозита Градске управе за привреду у износу од 1.377 хиљаде динара.

10. Предшколска установа је прекорачила одређене апропријације у делу који се финансира из додатних прихода јер није усклађивала свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету нити је планирала односно повећавала апропријације које се извршавају из додатних прихода у износу од 131.068 хиљада динара (4.1.4.3; 4.1.4.4; 4.1.4.21).

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За први део неправилности одговорним лицима Града Новог Сада препоручујемо да се:

1. обрачун и исплата плата изабраним и запосленим лицима врши применом прописаних коефицијената; да се дотације политичким странкама планирају и извршавају у складу са прописаном висином; да се расходи и издаци извршавају на основу преузетих обавеза у складу са надлежностима утврђеним законским и другим прописима; да накнаде запосленима исплаћују у складу са општим актом који је усклађен са вишим правним актима;
2. расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
3. уговори о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама;
4. да се поштују законски и други прописи приликом спровођења поступка јавних набавки;
5. донесу: (1) недостајућа општа акта којима ће уредити област социјалних давања; (2) Предшколска установа да општим актом уреди отпремнине приликом отпуштања са посла; (2) ЈП „Завод за изградњу града“ да донесе општи акт којим се утврђује право и ограничава висина расхода за репрезентацију;

За други део неправилности одговорним лицима Града Новог Сада препоручујемо да:

6. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени обезбеди:  
(1) интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајућу поделу одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених;

- (2) имплементацију система финансијског управљања и контроле како би ризике свели на ниво који не може угрозити остварење постављених циљева;
- (3) да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којима би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање;
- (4) да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања;
7. да, у поступку припреме Одлуке о буџету, у посебном делу буџета планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација у складу са фискалним правилима и упутствима;
8. да обезбеде ажурно остваривање јавних прихода у буџет Града Новог Сада по основу комуналне таксе за паркирање и учешћа у добити јавних предузећа, на основу донетих аката која су усаглашена са вишим правним актима; да обезбеде остваривање прихода од закупа станова; да утврђују и наплаћују локалне комуналне таксе према прописаним тарифним бројевима;
9. да попис врше у складу са законским прописима; да изврше идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине; да обезбеде евидентирање промене локације опреме; да обезбеде веродостојне исправе о стању потраживања и обавеза на основу којих ће пописати вредност истих;
10. да Предшколска установа преузима обавезе на основу планираних апропријација у финансијском плану који је претходно усаглашен са одобреним апропријацијама, како из средстава буџета тако и из средстава из додатних прихода.

## **5) Резиме предузетих мера у току ревизије**

### **Град Нови Сад:**

- Градска пореска управа је доставила изјашњење да је у току провера обвезника који подлежу наплати локалне комуналне таксе за држање средстава за игре („забавне игре“). Привредним субјектима који су обвезници плаћања ове таксе, упутиће се позиви, да у одређеном року Градској пореској управи поднесу пријаве за утврђивање обавезе плаћања наведене комуналне таксе, те ће се након истека рока задужити по службеној дужности.“
- Скупштина Града Новог Сада је доставила изјашњење којим истиче да Служба за заједничке послове-Одсек за финансијске послове обавља књиговодствене послове за Скупштину Града Новог Сада и која ће успоставити интерне контроле процедуре које ће онемогућити обрачун и исплату трошкова путовања уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању;

- Градска управа за социјалну и дечију заштиту је припремила предлог закључка Градоначелника којим ће се обавезати установе из области социјалне заштите да, до 31. јануара 2016. године, доставе Градској управи за социјалну и дечију заштиту наративне и финансијске извештаје, појединачно за сваку пружену услугу у 2015. години, који ће бити упоредиви са планираним услугама и активностима и финансијским планом из Програма рада за 2015. годину; Градска управа за социјалну заштиту је доставила изјашњење да ће Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2016. годину планирати средства за социјалну заштиту ученика која се преносе директно школама (исхрана у боравку, ужина и др.) планирати на конту 463100 уместо на конту 472000;
- Служба за заједничке послове је доставила писане извештаје уз коначне обрачуне трошкова службених путовања у иностранство, за узорак од три путовања и то: у Словенију (јуни 2015. године), Немачку (септембар 2015. године) и Црну гору (јуни 2015. године).

### **ЈП „Завод за изградњу града“:**

- В.Д. директора је донео Правилник о репрезентацији број 227-52 од 19.11.2015. године;
- Служба за јавне набавке је (мејлом од 28.05.2015. године) обавестила надлежне службе ЈП „Завод за изградњу“ да у свим уговорима чија је реализација у току, а који садрже непредвиђене радове, да се исти не изводе него да се реализују на начин предвиђен Законом о јавним набавкама; да у наредним поступцима јавних набавки везано за извођење радова дефинишу све могуће потенцијалне радове и да предмер и предрачун не садржи позицију непредвиђени радови (достављени изводи из конкурсних документација са предмером који не садрже позиције непредвиђених радова за 16 поступака јавних набавки радова, у периоду од јула до октобра 2015. године, за саобраћајнице, водовод, канализација, јавно осветљење, саобраћајна сигнализација, путеви);
- Достављен је уговор број 183-689 од 05.11.2015. године, закључен између ЈП „Завод за изградњу“ и ГП „Градитељ“ д.о.о. Нови Сад који не садржи одредбе које се односе на могућност да извођач радова може предложити измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и да се тиме постигне рационалније решење и уштеда грађења. У том случају Извођач је имао право и на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде;
- Одговорно лице је доставило изјашњење да се правилно евидентирају расходи за репрезентацију (достављене картице конта 423432 – Услуге информисања и 423711 – Расходи за репрезентацију); да је успостављена равнотежа нефинансијске имовине у сталним средствима (категија 010000) и извора (синтетика 311100) у пасиви (достављен налог за књижење М/25А од 04.01.2015.године; картице 311100 и 010000); издаци за нефинансијску имовину (класа „5“) су евидентирани на нефинансијској имовини (класа „0“) и достављен је налог за књижење (достављен је налог за књижење М/25 од 04.01.2015. године и књиговодствена картица конта 515195);
- Достављен је допис служби за планирање јавних набавки да компјутерске услуге планирају на конту групе 423000, а не на групи конта 425000 (допис број 04-инт од 24.11.2015. године);

**ЈП „Пословни простор“:**

- Одговорно лице ЈП „Пословни простор“ је доставило Преглед стања потраживања која су доспела 2012. године и раније са предузетим мерама према дужницима.

**На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, Град Нови Сад је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**





**НАПОМЕНЕ УЗ  
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА НОВОГ  
САДА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2. Преглед извршених контрола .....	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна .....	17
4.1. Извештај о извршењу буџета .....	17
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	17
4.1.2. Приходи .....	21
4.1.3. Примања .....	39
4.1.4. Текући расходи .....	40
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000 .....	40
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000 .....	47
4.1.4.3. Накнаде у природи – група конта 413000 .....	49
4.1.4.4. Социјална давања – група конта 414000 .....	51
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000 .....	53
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000.....	56
4.1.4.7. Посланички додатак – група конта 417000 .....	58
4.1.4.8. Стални трошкови – група конта 421000 .....	59
4.1.4.9. Трошкови путовања – група конта 422000.....	64
4.1.4.10. Услуге по уговору – група конта 423000.....	66
4.1.4.11. Специјализоване услуге – група конта 424000 .....	74
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000.....	78
4.1.4.13. Материјал – група конта 426000.....	79
4.1.4.14. Отплата домаћих камата – група конта 441000 .....	82
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000 .....	83
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000.....	93
4.1.4.17. Остале дотације и трансфери – група конта 465000.....	97
4.1.4.18. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000 .....	97
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000.....	99
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне – група конта 482000.....	105
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000 .....	106
4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину .....	108
4.1.6. Набавке .....	118
4.2. Биланс прихода и расхода .....	142
4.2.1. Приходи и примања.....	144
4.2.2. Расходи и издаци .....	144
4.2.3. Резултат пословања .....	145
4.3. Биланс стања.....	145
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	145
4.3.2. Актива.....	148
4.3.3. Пасива .....	162
4.4. Остали делови финансијских извештаја .....	169
4.5. Потенцијалне обавезе .....	172



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Нови Сад је највећи град Аутономне покрајине Војводине у Републици Србији, седиште покрајинских органа власти и административни центар Јужнобачког округа.

Град се простире на обалама реке Дунав на површини од 702,7 км<sup>2</sup>. На левој обали Дунава се налази равничарски део града (Бачка), док је на десној обали на обронцима Фрушке горе смештен брдовити део града (Срем). Надморска висина са бачке стране је од 72 до 80 м, а са сремске стране је од 250 до 350 м. Код Новог Сада се у Дунав улива Мали бачки канал који је део система канала Дунав-Тиса-Дунав. Нови Сад има повољан географски положај и налази се на важним саобраћајним коридорима, што обезбеђује значајне компаративне предности.

Нови Сад је, после Београда, други град по броју становника у Републици Србији. Према попису 2011. године има 341.625 становника што је, у односу на попис 2002. године, више за 42.311 становника.

Нови Сад има статус града и састоји се из две градске општине и то Градске општине Нови Сад са седиштем у Новом Саду (која обухвата бачки део Новог Сада са околним насељима) и Градске општине Петроварадин са седиштем у Петроварадину (која обухвата сремски део Новог Сада са околним насељима). Градске општине које су утврђене Статутом Града нису конституисане тако да Град функционише као јединствена јединица локалне самоуправе. Град Нови Сад чини 16 насеља и то четири градска (Нови Сад, Петроварадин, Сремска Каменица и Футог) и 12 приградских насеља (Ветерник, Каћ, Бегеч, Будисава, Буковац, Кисач, Ковиљ, Лединци, Стари Лединци, Руменка, Степановићево и Ченеј).

Нови Сад је основан 1694. године и дуго времена је био центар српске културе због чега је добио име „Српска Атина“. Данас је Нови Сад други по значају културни центар Србије (после Београда). У Новом Саду се организују и одржавају многе, већ традиционалне манифестације, као што су музички фестивал „Егзит“, фестивал алтернативног и новог позоришта „Инфант“, фестивал дечије књижевности „Змајеве дечије игре“, „Стеријино позорје“, „Новосадски цез фестивал“ и други. Међу значајним културним установама су: Српско народно позориште, Позориште младих, Новосадско позориште, библиотека Матица српска, Градска библиотека, Историјски архив, Културни центар, Музеј Новог Сада и друге.

Град Нови Сад је универзитетски град са државним универзитетом и многим приватним факултетима и високим школама. Поред високообразовних установа, на територији Новог Сада се налазе 37 основних школа, 12 средњих стручних школа и четири гимназије.

Рачун извршења буџета Града је 840-58640-69 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Новог Сада у Управи за трезор Нови Сад.

Седиште града Новог Сада је у Новом Саду, Трг Слободе број 1.

## 2. Преглед извршених контрола

На основу Извештаја Градске буџетске инспекције, у току 2014.године (период 01.01.-31.12.2014.године), Служба за буџетску инспекцију је вршила контролу код 32. субјекта од чега су код 27 субјеката контроле окончане сачињавањем и уручењем записника, док су код пет субјеката контроле у току и настављају се и у 2015. години. Од укупно 32 издата

налога за контролу у 2014. години, 14. налога за контролу је издато на основу захтева за ванредним контролама по налогу Градоначелника или захтеву тужилаштва.

Град Нови Сад је усвојио Извештај независног ревизора о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета за 2013. годину, кога је привредно друштво „HLB DST Revizija“ д.о.о. Београд сачинило дана 09.07.2014. године.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Законом о буџетском систему<sup>11</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерних контрола који обухвата: А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; Б) интерну ревизију и В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **А. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града Новог Сада одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују интегритет, етичке вредности и стручност запослених у организацији, филозофију и стил рада руководства, начин на који руководство додељује овлашћења, одговорности и успоставља одговарајуће линије извештавања и организује и унапређује расположиве људске ресурсе.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања интегритета и компетентности руководства и запослених, организационе структуре као оквира деловања, односа руководства према запосленима као и става руководства и запослених према интерним контролама извршили смо испитивањем докумената и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

- *Интегритет и компетентност руководства и запослених*

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

Град Нови Сад обавља своје надлежности у складу са донетим основним актима: Статутом Града<sup>13</sup>, Пословником Скупштине Града<sup>14</sup> и Пословником Градског већа<sup>15</sup>.

Град Нови Сад је донео следећа стратешка планска документа: Стратегију привредног развоја Града Новог Сада 2010 – 2014<sup>16</sup>, Просторни план Града Новог Сада<sup>17</sup>, Генерални план Града Новог Сада до 2021<sup>18</sup>, Стратегију развоја система зелених простора Града Новог Сада 2015-2030, Стратегију приступачности града Новог Сада 2012-2018, Регионални план управљања отпадом за Град Нови Сад, Програм заштите животне средине 2015-2024, Програм развоја туризма, значајан број планова генералне и детаљне регулације и више локалних акционих планова. **Највиши „кровни“ стратешки акт о привредном развоју Града Новог Сада истекао је у новембру 2014. године. У току ревизије је сачињен Нацрт Стратегије одрживог развоја Град Новог Сада, који се односи на период 2016. – 2020. година.**

Органи Града су, на основу законом и другим прописима утврђених надлежности, донели више одлука, правилника и других аката.

Увидом у одређена акта која су доносили органи Града утврдили смо следеће:

- 1) Статут Града Новог Сада није мењан од 22.10.2008. године, када је донет пречишћен текст. Од 2008. године до данас донети су или су мењани законски и други прописи *који су од утицаја на надлежности органа Града* као што су: Закон о јавној својини, Закон о комуналним делатностима, Закон о јавним предузећима, Закон о планирању и изградњи, Закон о јавним путевима, Закон о становању, Закон о јавно приватном партнерству, Закон о ванредним ситуацијама, Закон о заштити од пожара, Закон о спорту, Закон о социјалној заштити, Закон о младима, Закон о јавном информисању, Закон о социјално економском савету и други.
- 2) Пословник Скупштине Града, у члану 49. тачка 21., уређује да је Комисија за стамбене послове стално радно тело Скупштине Града, а у члану 70. да Комисија одлучује о задовољењу стамбених потреба лица из члана 3. став 2. Одлуке о располагању средствима из Стамбеног фонда Града Новог Сада.
- 3) Правилници о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места које су доносиле Градске управе уз сагласност Градског већа, уређују да градским управама руководе начелници и заменици начелника. Град Нови Сад је у 2014. години поставио вршиоце дужности начелника и вршиоце дужности заменика начелника у свим градским управама. Закон о локалној самоуправи не прописује могућност привременог обављања функције начелника односно заменика начелника Градске управе, односно да ову функцију до постављења начелника и заменика начелника може обављати вршилац дужности. У току ревизије је упућено Писмо руководству којим је дата препорука да се предузму одговарајуће мере у циљу постављења начелника и заменика начелника наведених лица у складу са законским прописима јер је оцењено да организовање управе на овај начин представља ризик да управа не обавља послове у складу са законским прописима. У току ревизије нису предузете мере у складу са препоруком.

<sup>13</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 43/2008

<sup>14</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 12/2010, 16/2010, 12/2011 и 24/2011

<sup>15</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 42/2011

<sup>16</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 49/2009

<sup>17</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 11/2012

<sup>18</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 39/2006

- 4) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градској управи за опште послове у оквиру Одсека за послове месних заједница систематизовано је 46 радних места и распоређено 35 извршилаца за обављање послова у надлежности органа месних заједница као што су „избор, конституисање и рад органа месне заједнице, учешће грађана у вршењу послова месне заједнице, самодопринос и спровођење мера државних органа и органа града у области одбране“. Наведени послови су послови месне самоуправе који се обављају у месним заједницама које се оснивају ради задовољавања потреба и интереса становништва које на том подручју живи, које имају статус правног лица и одговорне су за своје пословање у складу са Законом о локалној самоуправи и актима Града.
- 5) Одлуком о броју и структури извршилаца за реализацију Предшколског програма Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад од 31.12.2013. године је предвиђено образовање 619 васпитно – образовних група. Предшколска установа је, у 2015. години, повећала број васпитних група на 663. Члан 9. Закона о предшколском васпитању и образовању<sup>19</sup> прописује да предшколска установа коју оснива јединица локалне самоуправе, има најмање пет, а највише 100 васпитних група. Такође, истим чланом прописано је да јединица локалне самоуправе може да оснује предшколску установу са мањим, односно већим бројем васпитних група уз сагласност надлежног органа аутономне покрајине. У поступку ревизије смо утврдили да се, у складу са Закључком Скупштине Града, Градско веће обратило, дана 17. јуна 2011. године, Покрајинском секретаријату са Захтевом за давање сагласности да Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад настави са радом као јединствена целина до доношења одговарајућих подзаконских аката. Покрајински секретаријат са образовање, управу и националне заједнице је, дана 5. јула 2011. године, дао сагласност број: 128-022-383/2011-06, да Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад настави са радом као јединствена целина до доношења одговарајућих подзаконских аката. Наведена одлука је условна те је потребно, са временском дистанцом од четири године, извршити анализу организационих и других елемената пословања Предшколске установе, како би се установило да ли је целисходно да буде организована као јединствена установа. Тренутно, две хиљаде запослених брине о петнаест хиљада деце у 74 објекта. На основу изјашњења одговорних лица, организациони, кадровски, финансијски и технички капацитети установе не задовољавају потребе установе као целине.
- 6) Одлуком о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању комуналне делатности од локалног интереса<sup>20</sup> је уређено да су комуналне делатности од локалног интереса, између осталих и: (1) декорација Града Новог Сада; (2) одржавање елемената визуелних комуникација, опреме за оглашавање и плакатних места; (3) обједињена обрада података и наплата комуналних услуга; (4) обрада података у вези са накнадом за коришћење грађевинског земљишта; (5) изградња и одржавање Општег информационог система Града Новог Сада; (6) телекомуникациони систем – оптичка, кабловска и друга телекомуникациона инфраструктура (изградња, одржавање и пружање услуга). Наведене делатности не задовољавају критеријуме прописане чланом 2. Закона о комуналним делатностима, на начин да представљају делатности од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2010

<sup>20</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, 69/2013 године



Закон о комуналним делатностима, у члану 2. став 1., дефинише комуналне делатности као „делатности пружања комуналних услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица“; у ставу 2. истог члана је прописано да су комуналне делатности „делатности од општег интереса“, а у ставу 5. истог члана да Скупштина јединице локалне самоуправе може као комуналне делатности одредити и друге делатности од локалног интереса. Наведеном одлуком, Град Нови Сад је, као комуналне делатности одредио делатности које не задовољавају критеријуме прописане чланом 2. Закона о комуналним делатностима, пре свега да су то делатности од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица.

Наведеном Одлуком Град Нови Сад је, између осталих, доделио искључиво право ЈКП „Информатика“ Нови Сад за обављање делатности обједињене обраде података и наплате комуналних услуга, обраде података у вези са накнадом за коришћење грађевинског земљишта, изградња и одржавање општег информационог система Града Новог Сада и телекомуникациони систем – оптичка, кабловска и друга телекомуникациона инфраструктура (изградња, одржавање и пружање услуга).

У складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 24. Закона о јавним набавкама, искључиво право је право на основу којег одређено лице *једино* може обављати одређену делатност на *одређеном географском подручју*. Искључиво право је право које делује према свима и сви наручиоци на том географском подручју, могу без обавезе претходног спровођења поступка јавне набавке (члан 7. став 1. тачка 1. Закона), искључиво и једино од носиоца тог права, извршити набавку. Из садржаја Одлуке произилази да искључиво право дато ЈКП „Информатика“ за обављање делатности обједињене обраде података и наплате комуналних услуга, обраде података у вези са накнадом за коришћење грађевинског земљишта, изградња и одржавање општег информационог система Града Новог Сада и телекомуникациони систем – оптичка, кабловска и друга телекомуникациона инфраструктура (изградња, одржавање и пружање услуга), није везано за географско подручје већ се односи само на органе Града Новог Сада, као наручиоца, што је супротно члану 3. став 1. тачка 24. Закона о јавним набавкама.

На основу наведеног, додељено право ЈКП „Информатика“ суштински не садржи елементе искључивог права јер се не може утврдити географско подручје на коме, *једино и искључиво*, ЈКП „Информатика“ може обављати делатност изградње и одржавања информационог система (са набавком рачунарске опреме), телекомуникациони систем – оптичка, кабловска и друга телекомуникациона инфраструктура (изградња, одржавање и пружање услуга). Описано поступање је супротно *начелима* прописаним у члану 6. Закона о комуналним делатностима који прописује да је јединица локалне самоуправе „ дужна да се у поступку поверавања обављања комуналних делатности руководи начелима *конкурентности, економичности, ефикасности.*“

- 7) Програми инвестиционих активности и текућег одржавања су програми које је доносила Скупштина Града Новог Сада којим су планиране капиталне и текуће субвенције јавним и јавно комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад. Наведени програми садрже таксативно набројане позиције али не садрже „*програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење*“, сагласно члану 50. Закона о јавним

предузећима. Реализацијом наведених програма у пракси се дешавало да се путем субвенција финансира редовна делатност предузећа (шире објашњено у тачки 4.1.4.16. Субвенције).

- *Организациона структура*

Органи Града су Скупштина Града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа. Скупштина Града је изабрала председника Скупштине и заменика председника Скупштине. Градско веће има 11 чланова. Градска управа је, Одлуком о градским управама града Новог Сада, организована као сложена управа, која обухвата петнаест градских управа, које имају статус директних корисника буџетских средстава и то су:

- Градска управа за комуналне послове,
- Градска управа за саобраћај и путеве,
- Градска управа за урбанизам и стамбене послове,
- Градска управа за заштиту животне средине,
- Градска управа за привреду,
- Градска управа за финансије,
- Градска пореска управа,
- Градска управа за образовање,
- Градска управа за културу,
- Градска управа за спорт и омладину,
- Градска управа за здравство,
- Градска управа за социјалну и дечију заштиту,
- Градска управа за инспекцијске послове,
- Градска управа за опште послове и
- Градска управа за прописе.

Директни корисници буџета у Граду Новом Саду су и :

- Биро за пружање правне помоћи,
- Служба за заједничке послове,
- Градско јавно правобранилаштво,
- Дирекција за робне резерве и
- Заштитник грађана.

Двадесеттри директна корисника у својој надлежности имају шездесетчетири индиректна корисника и то: два јавна предузећа (ЈП „Завод за изградњу града“ и ЈП „Пословни простор“), једанаест установа у области културе, једну установу предшколског васпитања и образовања („Радосно детињство“), једну туристичку организацију, три буџетска фонда (за заштиту животне средине, за унапређење пољопривреде и за активну политику запошљавања) и четрдесет шест месних заједница.

**На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Град Нови Сад није, од 2008. године, усклађивао свој највиши правни акт, Статут Града са законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа Град;
- Комисија за стамбене послове, као стално радно тело Скупштине Града, је одлучивала је о давању у закуп станова на одређено и неодређено време, иако није орган Града Новог Сада, што је супротно члану 20. став 3. Закона о јавној својини (шире објашњено у тачки 4.1.2. – Приходи);

- Постављањем вршиоца дужности начелника и вршиоца дужности заменика начелника, Град Нови Сад је поступио супротно члану 56. став 1. и 3., а у вези са чланом 66. став 7. Закона о локалној самоуправи;
- Град Нови Сад је, као комуналне делатности одредио делатности које не задовољавају критеријуме прописане чланом 2. Закона о комуналним делатностима, пре свега да су то делатности од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица.
- Град Нови Сад је додељивао искључиво право за обављање одређене комуналне делатности, а да нису испуњени услови за додељивање искључивих права, сагласно члану 3. став 1. тачка 24. Закона о јавним набавкама;
- Град Нови Сад је доносио посебне програме за додељивање капиталних и текућих субвенција који не садрже елементе прописане чланом 50. Закона о јавним предузећима.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе и креирају интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку интерној контроли, преиспитати постојећу организациону структуру и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.***

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да град Нови Сад није израдио стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да спроведу одговарајуће мере како би успоставили систем финансијског управљања и контроле како би ризике svelи на ниво који не може угрозити остварење постављених циљева.***

## **3) Контролне активности**

Стратегија развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>21</sup> дефинише контролне активности као: „писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком.

<sup>21</sup> “Службени гласник РС“, број 61/2009 и 23/2013

„Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима организације.“

**У поступку ревизије утврдили смо да корисници буџетских средстава града Новог Сада нису сачинили писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Новог Сада, да путем писаних процедура и политика успоставе финансијско управљање и контролу.***

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. У поступку ревизије система финансијског управљања и контроле сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Приликом спровођења претходне ревизије Града Новог Сада, пре четири године, констатовали смо да је, од 23 директна корисника буџетских средстава, само Градска управа за финансије, уредила вођење својих пословних књига интерним општим актом. Током претходног периода и остале Градске управе су донеле Правилнике о буџетском рачуноводству. Правилници о буџетском рачуноводству су донети 2006. године (Градска управа за финансије) и у периоду од 2012. до 2014. године (остале градске управе). **Увидом у донета интерна општа акта којима се уређује буџетско рачуноводство директних корисника буџетских средстава утврдили смо да није успостављења контролна процедура која би омогућила правовремено усклађивање са изменама и допунама виших законских и других прописа који уређују ову област.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да интерна општа акта која уређују буџетско рачуноводство усклађују са изменама и допунама Закона о буџетском систему као и са подзаконским актима.***

Градска управа за финансије је обављање својих надлежности уредила доношењем и следећих аката: (1) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава Града Новог Сада на рачун извршења буџета Града Новог Сада<sup>22</sup> и (2) Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада<sup>23</sup>.

На основу Правилника о начину и поступку преноса неутрошених средстава Града Новог Сада на рачун извршења буџета Града Новог Сада, буџетски корисници су, закључно са 31.12.2014. године, извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 61.751 хиљаду динара. Неутрошена средства исказали су ЈП „Завод за изградњу града“ у

---

<sup>22</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 67/2013

<sup>23</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 18/2005 и 5/2006

износу од 367.371 хиљаду динара и три установе културе у укупном износу од 16 хиљада динара. Наведени корисници су у својим завршним рачунима за 2014. годину исказали, због тога, суфицит средстава из буџета Града Новог Сада за 2014. годину. **У поступку ревизије смо, на основу изјашњења одговорних лица ЈП „Завод за изградњу града” и Градске управе за финансије, утврдили да су средства која су остала неутрошена на рачуну ЈП „Завод за изградњу града“ пренета са рачуна извршења буџета 31.12.2014. године. ЈП „Завод за изградњу града“ није извршио плаћања повериоцима за која су средства пренета услед обуставе платног промета због годишњих обрада Управе за трезор.**

Поступак извршења буџета и интерне контроле финансијских трансакција трезора града Новог Сада уређен је Упутством о извршењу буџета (број 020-2/2005-1229) које је Градоначелник донео 27.5.2005. године. Овим интерним општим актом уређени су токови документације, поступци ауторизације, одобравања, подела дужности и остали контролни поступци. Увидом у примену Упутства о извршењу буџета утврдили смо да директни корисници подносе захтеве за плаћање и трансфер средстава, захтев за исплату плата, захтев за исплату готовине и друге захтеве које потписују овлашћена лица за припрему, оверу и одобравање код директног корисника као и овлашћена лица Градске управе за финансије која врше контролу и одобравање. Поднети захтеви се реализују након доношења закључка Градоначелника којим се одобрава трошење средстава.

Градоначелник Града Новог Сада је, у марту 2015. године, донео ново Упутство за извршење буџета<sup>24</sup> чија је примена одложена до 01.01.2016. године. До одлагања је дошло због плана увођења софтвера САП које захтева потребно време за припрему. (шире објашњено увођење софтвера САП у делу информисање и комуникација у овој тачки и у тачки 4.1.5.4.).

Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада је донет 2005. године, а последња измена и допуна је на снази од 08.03.2006. године. Након тог периода су донети законски и други прописи који захтевају усклађивање интерних општих аката јединица локалне самоуправе (у делу инвестирања средстава КРТ, извештавања о инвестирању као и других измена).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:**

- део имовине Града Новог Сада, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама (тачка 4.3.2.);
- Град Нови Сад није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине, што је супротно члану 4. Правилника о попису (тачка 4.3.1.);
- пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи која се води у Градској управи за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ је податке преузела из помоћних књига, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису (тачка 4.3.1.);
- попис 475 станова којим управља ЈП „Завод за изградњу града” (190 станова) и Градска управа за урбанизам и стамбене послове (285 станова) није извршен стварним увидом већ је преузето стање из помоћних књига и евиденција (тачка 4.1.2. и 4.3.1.);

<sup>24</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 10/2015, 14/2015 – испр. и 24/2015

- значајан део опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број ни у књигама нити у физичком облику у виду ознаке на основном средству; због застарелог софтвера у помоћној књиговодственој евиденцији не евидентирају се промене локације опреме са једног места на друго (тачка 4.3.1.);
- амортизација 285 станова, који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам, није обрачуната за 2013. и 2014. годину, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 4.3.1.);
- потраживања по основу закупа пословног простора старија од три године, на дан 31.12.2014. године, износе најмање 433.708 хиљада динара, што је 57,2% укупних потраживања ЈП „Пословни простор“ (шире наведено у тачки 4.3.2.).

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.***

#### **4) Информисање и комуникације**

Град Нови Сад је омогућио својим грађанима да путем web-сајта <http://novisad.rs/> и <http://skupstinans.rs/> добију потребне информације о активностима органа Града на обављању надлежности утврђене законским прописима и Статутом. Град Нови Сад редовно израђује и објављује Информатор о раду.

Финансијска служба је образована код четрнаест директних корисника, а девет директних корисника је послове буџетског рачуноводства поверило Служби за заједничке послове. Главну књигу трезора и главне књиге директних корисника води Градска управа за финансије. Градска управа за финансије примењује готовинску основу у вођењу буџетског рачуноводства. Служба за заједничке послове води помоћне књиге добављача и помоћне евиденције извршених исплата за своје потребе као и за потребе девет директних корисника Града.

Помоћне књиге и помоћне евиденције самостално води пет директних корисника и то: Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за опште послове, Градска управа за финансије и Дирекција за робне резерве. Следећи директни корисници су устројили само помоћне евиденције: Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за привреду, Градска управа за урбанизам и стамбене послове, Градска управа за културу, Градска управа за спорт и омладину, Градска управа за социјалну и дечију заштиту, Градска управа за образовање и Градска управа за здравство.

Градска управа за финансије користи књиговодствене програме које су урадиле две софтверске куће: ЈКП „Информатика“ Нови Сад и „Comdata“ Нови Сад. Тренутно постоје две независне софтверске апликације које користе податке из различитих база података што дуплира послове и тиме отежава рад, а посебно тачно и правовремено извештавање. Остале Градске управе воде помоћне књиге применом софтвера ЈКП „Информатика“ или помоћне евиденције коришћењем Microsoft office programa (word ili excel).

У поступку ревизије смо испитали да ли постојећи апликативни књиговодствени софтвери омогућавају ажурно, уредно и поуздано евидентирање и извештавање о пословним променама. На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да књиговодствено евидентирање и извештавање коришћењем постојећих софтвера не

задовољава потребе за поузданим и квалитетним евиденцијама, да се обавља доста „ручних“ књижења и да одржавање постојећег као и развој софтвера по захтевима корисника није задовољавајући.

Један од проблема које Град Нови Сад има са апликативним софтвером су нам представила одговорна лица Службе за заједничке послове која је, у циљу прибављања софтвера за планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки, закључивањем уговора са добављачем „Prozone“ д.о.о. Нови Сад, дана 02.06.2014. године, извршила набавку апликативног софтвера и извршила плаћање у износу од 7.824 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица Службе за заједничке послове, набављени софтвер, до дана спровођења ревизије, није у функцији из разлога што ЈКП „Информатика“ није омогућила да се на сервер Службе за заједничке послове, који се налази код овог предузећа, инсталира набављени софтвер (шире објашњено у тачки 4.1.5.4.).

Сагледавајући потребу за изградњом информационог система који ће омогућити савремено управљање пословним процесима у обављању законских надлежности, Град Нови Сад је извршио набавку софтвера САП ЕРП. На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да су: (1) средства у износу од 51.189 хиљада динара утрошена за софтвер који у значајној мери није прилагођен потребама Градских управа; (2) да Градске управе, за чије потребе се набавља софтвер, нису учествовале у креирању пројектног задатка; (3) да је формално завршена обука, а да, до дана израде овог извештаја софтвер није „заживео“, нити су отклоњени недостаци и решена отворена питања како би се стекли услови да се софтвер примењује за финансијско пословање директних корисника Града Новог Сада (шире објашњено у тачки 4.1.5.4.).

Увидом у компјутерске информационе системе код индиректних корисника утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Радосно детињство“ и ЈП „Завод за изградњу града“ користе софтвер које је урадила ЈКП „Информатика“, али ангажовањем сопственог кадра развијају и сопствени софтвер прилагођен специфичностима пословања;
- ЈП „Пословни простор“ је развило сопствени информациони систем који прати токове докумената и пословних процеса у целисти.

**На основу наведеног утврдили смо да је увођење савремене информационе технологије и изградње интегрисаног информационог система за потребе, како органа Града тако и индиректних корисника буџетских средстава, предуслов за унапређење ефикасности и економичности у трошењу јавних средстава, ефективност инвестиционих улагања и потпуност, тачност и транспарентност у управљању буџетом .**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да обезбеде евидентирање пословних промена у законским роковима хронолошки, уредно и ажурно; да интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључују и израде резервне копије у складу са прописима.***

У поступку ревизије смо сагледали коришћење подрачуна (врста 743) који су отворени за потребе осталих корисника јавних средстава и као узорак узели подрачун отворен за ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад. Обавеза отварања подрачуна овог јавног предузећа је утврђена Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна КРТ код Управе за трезор<sup>25</sup>, које је Управа за трезор упутила трезорима јединица

---

<sup>25</sup> Доносилац: Управа за трезор број: 401-280-3/13-001-005 од 15.03.2013. године

локалне самоуправе. Наведеним Упутством предвиђено је да се корисницима јавних средстава (тип 7) који нису укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, а којима се врши пренос средстава за специјализоване услуге, субвенције, дотације, премије, регресе, стимулације, по основу програма и пројеката и други разни облици помоћи и давања, отвара се посебан наменски рачун у оквиру групе 743 – Динарски подрачуни осталих корисника јавних средстава. Уједно је Упутством наглашено да посебни наменски подрачуни, између осталих и наменски подрачун 743, искључиво могу бити у функцији прилива – уплата средстава из буџета, тако да се на њих не могу вршити уплате - пренос средстава по било ком другом основу као ни готовинске уплате. Средства са ових подрачуна могу се искључиво користити за измирење обавеза за намене дефинисане одговарајућим актом – документом са надлежним државним органом који им врши пренос средстава из буџета. Одговорност за наменско трошење преузимају крајњи корисници тих средстава.

У поступку ревизије смо утврдили да прилив средстава на подрачуну ЈКП „Чистоћа“ број 840-357743-10 отвореног у оквиру КРТ Града Новог Сада, у 2014. години износи 713.741 хиљаду динара, од чега се на прилив средстава из буџета по основу субвенција и плаћања по испостављеним рачунима за услуге, односи 479.445 хиљада динара. Преостали износ од 234.296 хиљада динара, што је 32,8% укупног прилива, је остварено од других правних лица са којима ово предузеће има пословне односе. ЈКП „Чистоћа“ је овај подрачун користила као пословни рачун, а не рачун за посебне намене тако да је исплаћивала плате, плаћала рачуне и друго.

Градска управа за комуналне послове је, у буџетском смислу, одговорна за пословање ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад те је потребно да врши одговарајући надзор и контролу прилива и одлива средстава на посебном наменском подрачуну у Управи за трезор како би обезбедила да се користи у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна КРТ код Управе за трезор.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе контролне процедуре и потребан надзор над коришћењем посебних наменских подрачуна јавних и јавно комуналних предузећа, који немају статус индиректних буџетских корисника.*

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о градским управама Града Новог Сада, формирана је Градска управа за инспекцијске послове у којој се обављају послови инспекцијског и другог надзора у комуналној области, у области изградње објеката за које одобрење за изградњу издаје Град, у области саобраћаја и путева, у области заштите животне средине, надзора над применом одредаба Закона о одржавању стамбених зграда и прописа донетих на основу овог закона, као и друге послове надзора које Република повери Граду. У Градској управи за инспекцијске послове обављају се и послови комуналне полиције.

#### **В. Интерна ревизија**



Служба за интерну ревизију Града Новог Сада је образована Одлуком о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада<sup>26</sup> која је донета 23.07.2013. године, као заједничка јединица за интерну ревизију више корисника јавних средстава.

Служба за интерну ревизију је суштински успостављена када су донета основна акта неопходна за рад интерне ревизије и то:

- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Службе за интерну ревизију је донет 08.07.2014. године;
- Повеља инерне ревизије је донета 30.09.2014. године;
- Стратешки план и Годишњи план Службе за интерну ревизију за 2015. годину је донет 25.12.2014. године;
- Етички кодекс је потписан 03.06.2015. године.

Служба за интерну ревизију има систематизована девет радних места (шеф службе, заменик шефа, шест интерних ревизора и извршилац за административне послове), од чега је попуњено три радна места (шеф службе и два интерна ревизора). Обављене су менторске ревизије код Културног центра Новог Сада и Туристичке организације Новог Сада. У току је редовна ревизија Завода за заштиту споменика културе.

**На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.**

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **4.1.1. Припрема и доношење буџета**

На основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину, које је донело Министарство финансија, а које је Града Нови Сад добио 07.10.2013. године, Градска управа за финансије је сачинила Упутство за припрему буџета Града Новог Сада за 2014. годину број:4-30/13- VIII од 31.10.2013. године.

Упутство за припрему буџета Града Новог Сада за 2014. годину је састављено у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему и достављено корисницима буџетских средстава 08.11.2013. године. Предлоге финансијских планова су, у утврђеном року до 19.11.2013. године, доставили: Скупштина Града, Градска управа за финансије, Градска управа за прописе, Биро за пружање правне помоћи и Заштитник грађана. Остали директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова са кашњењем.

Градска управа за финансије је сачинила Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада и доставила га Градском већу на разматрање 20.12.2013. године. Градско веће Града Новог Сада је закључком 400-2/2013-II од 20.12.2013. године утврдило Предлог Одлуке и доставило га Скупштини Града на разматрање. Скупштина града Новог Сада је донела

---

<sup>26</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 38/2013 и 36/2014

Одлуку о буџету града Новог Сада за 2014. годину<sup>27</sup> на седници одржаној дана 27.12.2013. године (по буџетском календару рок је 20.12.). Донета Одлука је достављена Министарству финансија - Управи за трезор дана 30.12.2013. године. (по буџетском календару рок је 25.12.2011.).

Према донетој Одлуци, укупно планирани приходи и примања ( класа 7+8+9) износе 19.258.290 хиљада динара, од чега се 18.615.300 хиљада динара односи на средства буџета, а 642.990 хиљада динара на средства из додатних прихода. У структури укупних прихода и примања, највеће учешће чине приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке планирани у износу од 8.396.273 хиљаде динара (43,6%), приходи од продаје добара и услуга планирани у износу од 2.012.237 хиљада динара (10,4%) и трансферна средства планирана у износу од 1.421.079 хиљада динара (7,4%). Финансирање буџетског дефицита од 3.061.014 хиљада динара планирано је из пренетих неутрошених средстава из ранијих година, примања од продаје финансисјке имовине и примања од задуживања умањена за издатке по основу отплате главнице.

Планирани расходи и издаци (класа 4+5+6) износе укупно 21.302.738 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 20.659.748 хиљада динара, а из средстава из додатних прихода у износу од 642.990 хиљада динара. Планирани текући расходи (класа 4) износе 15.381.717 хиљада динара (72,2%), планирани издаци за нефинансијску имовину (класа 5) износе 5.558.521 хиљада динара (26,1%), а планирани издаци за финансијску имовину (класа 6) износе 362.500 хиљада динара (1,7%). У структури текућих расхода највеће учешће имају расходи за куповину роба и услуга планирани у износу од 4.755.664 хиљаде динара (22,7%), расходи за запослене планирани у износу од 3.855.591 хиљада динара (18,4%), субвенције планиране у износу од 2.629.768 хиљада динара (12,6%) и трансфери осталим нивоима власти планирани у износу од 2.117.762 хиљаде динара (10,1%). У структури планираних издатака највеће учешће имају издаци за зграде и грађевинске објекте планирани у износу од 4.127.222 хиљаде динара (69,7%). Покриће буџетског дефицита утврђеног у износу од 3.061.014 хиљада динара планирано је из пренетих неутрошених средстава из ранијих година, примања од продаје финансијске имовине и примања од задуживања умањена за издатке за отплату главнице.

Текућа буџетска резерва је планирана у износу од 268.495 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу од 10.000 хиљада динара. Текућа буџетска резерва је планирана у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему који прописује да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а стална буџетска резерва је планирана у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему који прописује да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Одлука о буџету Града Новог Сада за 2014. годину је мењана доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину<sup>28</sup> на седници Скупштине Града 15.07.2014. године којом је извршено распоређивање суфицита утврђеног завршним рачуном буџета Града Новог Сада. На седници Скупштине Града Новог Сада од 28.11.2014. године донета је Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину<sup>29</sup> уз образложење да првим ребалансом буџета

<sup>27</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 70/2013

<sup>28</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 37/2014

<sup>29</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 63/2014

није распоређен део пренетих неутрошених средстава из ранијих година у складу са Закључком Градоначелника од 07.07.2014. године, а у вези са усвајањем Плана санације и финансијске консолидације јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад. Доношење Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава је довело до потребе за изменом и допуном одлуке о буџету. Овом одлуком је утврђено да се нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 6.018.587 хиљада динара умањује за износ потраживања буџета од Предшколске установе „Радосно детињство“ у износу од 44.457 хиљада динара и за износ потраживања од месних заједница у износу од 8.778 хиљада динара која су отписана на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада број 021-2/2014-92- II од 05.02.2014. године. На тај начин је решен вишегодишњи проблем настао из разлога што наведени индиректни буџетски корисници нису поступили у складу са Правилницима о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града Новог Сада. Потраживања од Предшколске установе се односе на невраћена неутрошена средства из 2007. године, а потраживања од месних заједница на потраживања из 2011. године. Градска управа за финансије је достављала обавештења о додељеним апропријацијама у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему и утврђивала квоте у складу са чланом 53. Закона о буџетском систему. На основу решења о употреби текуће буџетске резерве, које је донела Влада Републике Србије, дана 23.12.2014. године, планирани су наменски трансфери у износу од 120.000 хиљада динара који су распоређени на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским институцијама. На основу наведених аката, коригован је план тако да су приходи и примања коначно планирани у износу од 18.763.011 хиљада динара, а расходи и издаци у износу од 24.741.098 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали да ли је планирани износ субвенција, у Одлуци о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, усклађен са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину. Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, субвенције су планиране у укупном износу од 2.629.768 хиљада динара, што је мање за 34,4% у односу на планиране субвенције у 2013. години, чиме је поступљено у складу са инструкцијом да се расходи за субвенције у 2014. години планирају за 30% мање у односу на износ субвенција планиран одлуком о буџету за 2013. годину. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, која је ступила на снагу 16.07.2014. године, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама увећане су у односу на тада важећи буџет али до законом дозвољеног обима (до нивоа од 30% планираних субвенција у претходној години), који је износио 2.803.778 хиљада динара. Планирани расходи за субвенције су испуњавали задати критеријум све до 29.11.2014. године, када је ступила на снагу Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину. Овим ребалансом буџета претходно планирани износи за субвенције јавним и јавним комуналним предузећима повећани су за 646.393 хиљаде динара и утврђени у износу од 3.450.166 хиљада динара, што је мање за 13,5% у односу на планиране субвенције у 2013. години. Планирани износ субвенција је увећан сагласно Одлуци о средствима за санацију пословања јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад<sup>30</sup>, коју је Скупштина Града Новог Сада донела 28.11.2014. године. Као што је претходно наведено, Влада Републике Србије донела је Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, којим

---

<sup>30</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 63/2014

је, између осталих, Граду Новом Саду одобрен трансфер средства у износу од 120.000 хиљада динара. Дозначена средства распоређена су решењима Градоначелника Града Новог Сада од 30. децембра 2014. године, градским јавним предузећима на име текућих субвенција, од чега је: ЈГСП „Нови Сад“ опредељено 60.000 хиљада динара, ЈКП „Новосадска топлана“ 40.000 хиљада динара и ЈКП „Пут“ 20.000 хиљада динара. Коначан износ планираних субвенција, укључујући и трансферна средства из републичког буџета износе 3.570.166 хиљаде динара.

Град Нови Сад се, у периоду од 2011. до 2014. године, задужио (емитовањем муниципалних обвезница и преко Европске инвестиционе банке) у износу од 36.725.200 евра (главни дуг). Кредитна средства су утрошена према планираној динамици, тако да је на дан 31.12.2014. године остало неутрошено 101.398 хиљада динара, односно 838 хиљада евра. Истовремено је Град ранијих година, као и за 2014. годину, исказивао пренета неутрошена средства. На дан 31.12.2014. године на рачуну извршења буџета су исказана неутрошена новчана средства остварена редовним приливом из различитих извора, која по курсу на дан 31.12.2014. године представљају противредност 35.078.427 евра.

**На основу ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- субвенције у 2014. години су планиране у износу од 3.450.160 хиљада динара, што је мање за 13,5% уместо за 30% у односу на планиране субвенције у 2013. години (3.987.378 хиљада динара), што је супротно инструкцијама датим од стране Министарства финансија (Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину) као и Градске управе за финансије (Упутством за припрему одлуке о буџету за 2014. годину);
- у оквиру Градске управе за социјалну заштиту планирао на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, расходе у износу од 100.000 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи, чије је извршење исказао у оквиру Предшколске установе према стварној потрошњи, уместо да их и планира и извршава у складу са стварном наменом и потрошњом.
- обим расхода и издатака садржан у предлозима финансијских планова месних заједница не прелази утврђени обим средстава из Упутства за припрему буџета за 2014. годину, иако реалне потребе, процењене на основу извршења из ранијих година, не прелазе трећину планираних расхода и издатака, што је супротно захтеву за реално процењивање потреба за финансирањем;
- предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање комуналних објеката, који чине 21,7% укупно планираних расхода и издатака, што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности;
- накнаде за рад одборника у Скупштини Града Новог Сада су планиране у износу од 39.100 хиљада динара применом групе конта 417000 – Посланички додатак, који је обухваћен категоријом 410000 - Расходи за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору;
- применом групе конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања планирао расходе у износу од 32.163 хиљаде динара код индиректних корисника буџетских средстава по основу расхода због кашњења плаћања обавеза добављачима.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да, у поступку припреме Одлуке о буџету, у посебном делу буџета планирају апропријације применом одговарајућих буџетских класификација у складу са фискалним правилима и упутствима.**

#### **4.1.2. Приходи**

Одлуком о завршном рачуну буџета града Новог Сада за 2014. годину у члану 1. исказано је укупно остварење прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима у износу од 22.139.781 хиљаде динара и то:

- приходи из буџета у износу од 15.034.082 хиљада динара,
- социјалних доприноса у износу од 1.697 хиљаде динара,
- сопствених прихода буџетских корисника у износу од 429.346 хиљаде динара,
- донација од иностраних земаља у износу од 391 хиљаде динара,
- донација од међународних организација у износу од 3.124 хиљаде динара,
- трансфера од других нивоа власти у износу од 258.883 хиљаде динара,
- добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 2.410 хиљаде динара,
- примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 182.483 хиљаде динара,
- примања од иностраних задуживања у износу од 198.796 хиљаде динара,
- примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине у износу од 9.025 хиљаде динара,
- нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 5.963.206 хиљаде динара,
- неутрошених средстава од приватизације из ранијих година у износу од 9.333 хиљаде динара,
- неутрошених средстава од донација из ранијих година у износу од 5.548 хиљаде динара и
- финансијске помоћи европске уније у износу од 41.457 хиљаде динара.

**Град Нови Сад је, у члану 1. Одлуке о завршном рачуну за 2014. годину, остварене приходе у износу од 1.697 хиљаде динара погрешно исказао као приходе од социјалних доприноса, који по Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>31</sup> у целости припадају нивоу Републике. Ревизијом смо утврдили да се ради о приходима од меморандумских ставки за рефундацију расхода остварених од организација обавезног социјалног осигурања који су исказани код ЈП „Пословни простор“.**

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да остварене приходе исказује у складу са прописаним контним оквиром.**

Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, укупно планирани приходи и примања износе 18.643.011 хиљаде динара, од чега се на буџетске приходе односи 17.989.895 хиљада динара, а на приходе из других извора 653.116 хиљада динара. План прихода је, на основу члана 5. став 6. Закона о буџетском систему, повећан за 120.000 хиљада динара колико су остварени наменски трансфери од виших нивоа према решењу Владе Републике Србије. Узимајући у обзир и тај приход, укупно планирани приходи и примања Града Новог Сада за 2014. годину износи 18.763.011 хиљада динара. Укупно

<sup>31</sup> („Службени гласник РС“, број 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 99/2012, 22/2013,48/2013,61/2013,106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 66/2014 – исп., 81/2014,117/2014, 128/2014 и 131/2014),

остварени приходи и примања износе 16.161.694 хиљаде динара, што је 86,1% плана. Посматрајући приходе и примања буџета утврђено је да су планирани у износу од 18.109.895 хиљада динара, а остварени у износу од 15.643.852 хиљаде динара, што је 86,4% плана. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели :

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Града Новог Сада у 2014. години  
У хиљадама динара

Конто	НАЗИВ ПРИХОДА	План укупних прихода и примања	Укупно остварени приходи и примања	План прихода и примања буџета	Остварени приходи и примања буџета	% оств. (7/6)	% учешћа буџетских прихода и примања
1	2	3	4	6	7	8	9
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	17.124.404	15.771.390	16.474.479	15.255.486	92,6%	97,6%
710000	ПОРЕЗИ	11.958.345	11.240.353	11.958.345	11.240.353	94,0%	69,5%
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	8.189.325	7.310.292	8.189.325	7.310.292	89,3%	45,2%
712000	Порез на фонд зарада	0	2.297	0	2.297		0,0%
713000	Порез на имовину	3.021.602	3.186.415	3.021.602	3.186.415	105,5%	19,7%
714000	Порез на појединачне услуге	547.418	529.247	547.418	529.247	96,7%	3,3%
716000	Други порези	200.000	212.102	200.000	212.102	106,1%	1,3%
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1.413.250	1.020.742	1.332.144	935.613	70,2%	6,3%
731000	Донације од иностраних држава	1.925	391	0	0		0,0%
732000	Донације и помоћи од међународних организација	65.196	44.581	61.359	41.457	67,6%	0,3%
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.346.129	975.77	1.270.785	894.156	70,4%	5,7%
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	3.625.313	3.384.701	3.160.690	3.042.123	96,2%	20,9%
741000	Приходи од имовине	909.571	865.855	909.422	865.582	95,2%	5,4%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.039.003	1.993.294	1.882.825	1.917.342	101,8%	12,3%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	72.510	76.002	72.480	75.862	104,7%	0,5%
744000	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.295	2.410	981	981	100,0%	0,0%
745000	Мешовити и неодређени приходи	598.934	447.140	294.982	182.356	61,8%	2,8%
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27.496	125.594	23.300	37.397	160,5%	0,8%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.787	59.933	1.000	1.697	169,7%	0,4%
772000	Меморандумске ставке за рефундацију из претходне године	22.709	65.661	22.300	35.700	160,1%	0,4%
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	100.000	0	0	0		0,0%

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	100.000	0	0	0		0,0%
800000	Примања од продаје	259.241	182.483	256.050	180.545	70,5%	1,1%
810000	Примања од продаје основних средстава	13.281	9.569	13.050	9.268	71,0%	0,1%
820000	Примања од продаје залиха	45.960	46.477	43.000	44.840	104,3%	0,3%
840000	Примања од продаје природне имовине	200.000	126.437	200.000	126.437	63,2%	0,8%
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.379.366	207.821	1.379.366	207.821	15,1%	1,3%
910000	Примања од задуживања	1.369.066	198.797	1.369.066	198.797	14,5%	1,2%
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.300	9.025	10.300	9.025	87,6%	0,1%
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>18.763.011</b>	<b>16.161.694</b>	<b>18.109.895</b>	<b>15.643.852</b>	<b>86,4%</b>	<b>100,0%</b>

У укупно оствареним приходима и примањима буџета највеће учешће од 69,5% имају порески приходи (категија 71) који су остварени у износу од 11.240.353 хиљаде динара. Други приходи (категија 74) остварени су у износу од 3.042.123 хиљаде динара и чине значајних 20,9 %. Донације и трансфери (категија 73) остварени су у износу од 935.613 хиљада динара што је 5,7% остварених прихода и примања.

У следећој табели је дат упоредни преглед укупно остварених прихода у 2013. и 2014. години као и прихода са значајним учешћем:

У хиљадама динара

Приходи	2013. година	2014. година	Индекс (2014/2013)
<b>Укупни приходи и примања (класа 7+8+9)</b>	<b>16.762.531</b>	<b>15.643.852</b>	<b>93,3</b>
Порези (категија 71)	10.562.171	11.240.353	106,4
Други приходи (категија 74)	4.051.492	3.042.123	75,1
Донације и трансфери (категија 73)	1.009.752	935.613	92,7

Град Нови Сад је, у 2014. години, остварио укупне приходе и примања мање за 6,7% у односу на 2013. годину, што је апсолутном износу мање за 1.118.679 хиљада динара. Значајно мање су остварени други приходи (категија 74) који су мањи за 1.009.369 хиљада динара, односно за 24,9%. У оквиру ових прихода највећи пад се односи на приходе од имовине (конто 741) који су у 2013. години остварени у износу од 1.946.202 хиљаде динара, а у 2014. години у износу од 865.855 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију утврдили смо да је значајан пад код накнаде за коришћење грађевинског земљишта (конто 741534) јер се од 01.01.2014. године ова накнада не утврђује, већ се само наплаћује накнада која је неизмирена по решењима из ранијих година.

Чланом 5. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>32</sup> прописано је да се средства буџета јединица локалне самоуправе обезбеђују из изворних и уступљених прихода, трансфера, примања по основу задуживања и других прихода и примања утврђених законом. Чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, прописано је да јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

<sup>32</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006, 47/2011

**- Изворни приходи**

Град Нови Сад је, Одлуком о градским управама Града Новог Сада<sup>33</sup>, од 05.01.2009. године, формирао Градску пореску управу која врши утврђивање, контролу и наплату локалних јавних прихода у складу са утврђеном надлежношћу у члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Изворни приходи су планирани у износу 6.149.479 хиљада динара, а остварени су у износу од 6.329.372 хиљада динара што износи 102,9 %. Изворни приходи буџета Града Новог Сада учествују у укупним приходима буџета са 39,2%.

У следећој табели дат је преглед утврђених обавеза и остварених изворних јавних прихода за 2014. годину који је сачинила Градска пореска управа:

У хиљадама динара

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2014. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2014.г.	Обавеза по издатим решењима за 2014.г.	Наплаћени јавни приходи		Инд. (7:6)	Стање потраживања на дан 31.12.2014. године	
	Главни дуг	Камата			2013.г.	2014.г.		Главни дуг	Камата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	345.971	253.584	2.616	1.645.609	587.956	1.329.605	226,1	693.537	361.059
Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	1.430.293	827.889	151.782	1.476.177	774.886	1.246.607	160,9	1.724.934	1.095.920
Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору	177.556	146.105	2.998	290.445	18.713	212.102	1.133,4	284.439	208.536
Локална комунална такса за коришћење рекламних паноа..	26.614	971	610	79.233	55.046	81.154	147,4	2.464	405
Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине			8.704	108.831		213.321		35.919	1.891
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1.189.182	1.398.111	1.894	2.374	1.045.633	188.556	18,0	1.040.451	1.156.667
<b>Укупно</b>	<b>3.169.616</b>	<b>2.626.660</b>	<b>168.604</b>	<b>3.602.669</b>	<b>2.482.234</b>	<b>3.271.345</b>	<b>131,8</b>	<b>3.781.744</b>	<b>2.824.478</b>

<sup>33</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 52/2008



На основу презентованих података утврдили смо да потраживања по основу локалних јавних прихода на дан 01.01.2014. године износе 5.796.276 хиљада динара, од чега је главни дуг 3.169.616 хиљада динара, а камата 2.626.660 хиљада динара. Градска пореска управа је, у 2014. години, доставила 168.604 решења којима су порески обвезници задужени за 3.602.669 хиљада динара. У току 2014. године наплаћена потраживања по основу утврђених обавеза по решењима износе 3.271.345 хиљада динара, што је у односу на 2013. годину повећање за 31,8%. **Ненаплаћена потраживања по основу јавних прихода на дан 31.12.2014. године износе 6.606.222 хиљаде динара, што је више за 14% у односу на износ ненаплаћених потраживања по основу јавних прихода на дан 01.01.2014. године.**

На основу изјашњења одговорних лица Градске пореске управе, у 2014. години нису упућиване опомене пореским обвезницима који нису измирили потраживања по основу јавних прихода нити су покретани поступци принудне наплате у циљу ефикасније наплате локалних јавних прихода.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да у поступку редовне наплате изворних јавних прихода, уредније опомињу обвезнике који нису платили утврђену обавезу односно да принудним путем наплате потраживања од пореских обвезника који не поступе по опомени.*

Порез на имовину је утврђиван на основу одредби Закона о порезима на имовину<sup>34</sup>, Одлуке о утврђивању стопа пореза на имовину Града Новог Сада<sup>35</sup> и Решења о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Новог Сада за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину<sup>36</sup>. Задужење по основу пореза на имовину за обвезнике које воде пословне књиге у 2014. години је вршено кроз процес самоопорезивања, а на основу поднетих пријава пореских обвезника на образцу ППИ. Градска пореска управа је вршила задуживање за раније године у случају постојања основа за то. На име пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у 2014. години донето је 151.782 решења у вредности 1.476.177 хиљаде динара. Приходи од пореза на имовину планирани у износу од 2.262.602 хиљада динара, а остварени су у износу од 2.547.333 хиљада динара што је за 12,6% више у односу на план. Учешће ових прихода у оствареним текућим приходима износи 16,1%.

Локалне комуналне таксе су наплаћиване на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији Града Новог Сада<sup>37</sup> која прописује осам таксених тарифа. Град Нови Сад је, у 2014. години, остварио приход од локалне комуналне таксе по основу шест таксених тарифа и то за: (1) истицање фирме на пословном простору у износу од 212.102 хиљаде динара; (2) коришћење рекламних panoа и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају Граду Новом Саду у износу од 81.154 хиљаде динара; (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина у износу од 184.162 хиљаде динара; (4) за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 132.373 хиљаде динара; (5) коришћење

<sup>34</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број („Службени гласник РС“, број 26/2001, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011; 57/2012 –одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон)

<sup>35</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 65/2013

<sup>36</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 58/2013

<sup>37</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 56/2012, 69/2013, 21/2014–решење о ускл. дин. износа, 33/2014,35/2014–испр., 47/2014–решење о ускл. дин.износа и 69/2014 ;

простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 33.628 хиљада динара и (6) заузеће јавне површине грађевинским материјалом у износу од 9.596 хиљада динара. **Град Нови Сад није утврђивао ни наплаћивао локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за: (1) држање средстава за игре и (2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења.**

Потраживања по основу локалних комуналних такси са припадајућом каматом за неблаговремено плаћене обавезе на дан 31. децембар 2014. године износе 521.665 хиљада динара. Наведено потраживање не обухвата потраживање Града по основу прихода од локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532).

Висина локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (даље: комунална такса за паркирање) утврђена је Одлуком о локалним комуналним таксама у оквиру тарифног броја 6. Наведеном одлуком Град Нови Сад је уредио да комуналну таксу за паркирање наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад које је дужно да обезбеди да обвезник локалне комуналне таксе изврши уплату на уплатни рачун јавних прихода.

ЈКП „Паркинг сервис“ је донело Одлуку о промени цене паркирања, уклањања моторних возила и постављању уређаја којима се спречава одвожење возила<sup>38</sup>, којом су утврђене цене паркирања моторних возила на паркиралиштима које садрже и локалну комуналну таксу (као пример наводимо да цена паркирања за прву зону износи 55 динара по сату, од чега је локална комунална такса за паркирање 3,30 динара, а преостали износ представља накнаду која остаје ЈКП „Паркинг сервис“). На наведену одлуку сагласност је дало Градско веће.

Одлуком о усклађивању одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад<sup>39</sup> утврђена је делатност предузећа међу којима је „Управљање јавним паркиралиштима на територији Града Новог Сада“ (члан 6. став 3. Одлуке).

Закон о комуналним делатностима<sup>40</sup>, који је на снази од 02.12.2011. године, детаљније дефинише комуналне делатности. Комунална делатност „Управљање јавним паркиралиштима“ је ближе дефинисана у члану 3. тачка 7. Закона о комуналним делатностима као: „стварање и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, као и уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја коим се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа“.

Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>41</sup>, у члану 11. став 1. прописује да „Скупштина јединице локалне самоуправе може уводити локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга.“, а у ставу 2. истог члана прописује да се за коришћење права, предмета и услуга из става 1. овог члана не може се уводити посебна накнада.

ЈКП „Паркинг сервис“ обавља делатност управљања јавним паркиралиштима која, пре свега, подразумева *стварање услова за коришћење простора за паркирање* (изградња,

<sup>38</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 49/2012 и 18/2013

<sup>39</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 9/2013

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013-усклађ.дин.изн. и 125/2014 - усклађ.дин.изн.

уређење и одржавање простора за паркирање). Под стварањем услова за коришћење простора за паркирање не подразумева се наплаћивање коришћења простора за паркирање које ЈКП „Паркинг сервис“ обавља. Цене паркирања је утврдио Надзорни одбор на основу сагласности Градског већа. Утврђене цене садрже део који представља локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање, која се уплаћује у буџет и део који представља накнаду која се наплаћује по истом основу, за коришћење простора за паркирање и који се не уплаћује у буџет Града, што није у складу са чланом 11. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе.

У поступку ревизије смо утврдили да ЈКП „Паркинг сервис“ није у целости и благовремено уплаћивао локалну комуналну таксу, коју је наплатио у оквиру наплаћене цене за паркирање. Приликом спровођења ревизије Града Новог Сада за 2010. годину, у Извештају је констатовано следеће: „Приходи по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у 2010. години остварени су мање за 1.824 хиљаде динара јер ЈКП „Паркинг сервис“ није уредно преносило наплаћена средства у буџет Града.“ За наведену неправилност дата је одговарајућа препорука. Након четири године, иако су донети нови законски и други прописи, Град Нови Сад није обезбедио да ЈКП „Паркинг сервис“ уплаћује наплаћену комуналну таксу у целости и благовремено на уплатни рачун јавних прихода који се укључује у буџет.“

На основу изјашњења одговорних лица надлежне Градске управе за саобраћај и путеве, утврђено је да је, на дан 31.12.2014. године, дуг ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, по основу комуналне таксе за паркирање, износио 31.100 хиљада динара, од чега се на 2012. годину односи 19.815 хиљада динара, на 2013. годину 8.537 хиљада динара, а на 2014. годину 2.748 хиљада динара.

С обзиром да ЈКП „Паркинг сервис“ није извршио уплату дуга у буџет, Градско веће Града Новог Сада је донело Закључак број 34-1289/2015-II од 4.05.2015. године, којим задужује ово предузеће да дуговање за комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, за 2012. и 2013. годину, у укупном износу од 25.500 хиљада динара, уплати на прописан уплатни рачун јавних прихода, у дванаест једнаких месечних рата од по 2.125 хиљада динара, почев од дана доношења овог закључка. (Стање дуга у моменту доношења Закључка износило је 25.500 хиљада динара.). Предузеће је до данас поштовало наложену меру Градског већа, а укупну обавезу за плаћање таксе ће наведеном динамиком измирити до 4. маја 2016. године.“

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Град Нови Сад је, комуналну делатност „*управљање јавним паркиралиштима*“ поверио ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, и донетим актима уредио да се за коришћење простора за паркирање наплаћује цена која, осим локалне комуналне таксе садржи и накнаду, што није у складу са чланом 11. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе, а у вези са чланом 3. тачка 7. Закона о комуналним делатностима;
- ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је наплаћивао цену за коришћење простора за паркирање у којој је садржана и локална комунална такса која није у целости и правремено уплаћивана на уплатни рачун јавних прихода, сагласно обавези утврђеној у Одлуци о локалним комуналним таксама, у тарифном броју 6 ;

- Град Нови Сад је остварио приход буџета по основу локалне комуналне таксе за паркирање мање за 31.100 хиљада динара, за колико је ЈКП „Паркинг сервис“ мање пренео наплаћена средства у буџет Града;
- Град Нови Сад није, у оквиру надлежности Градске управе за саобраћај и путеве, успоставио контролне поступке и процедуре надзора над радом ЈКП „Паркинг сервис“ како би обезбедио да се приходи буџета од локалне комуналне таксе за паркирање остварују у целости и правовремено.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преиспитају усклађеност општих и појединачних аката којима су уредили управљање јавним паркиралиштима са одредбама Закона о комуналним делатностима и Закона о финансирању локалне самоуправе; да устроје контролне процедуре које би надлежна Градска управа спроводила у циљу стварања услова да се приходи буџета по основу локалне комуналне таксе за паркирање остварују у целости и правовремено.***

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђена је Законом о заштити животне средине<sup>42</sup>, Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада<sup>43</sup> и Одлуком о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада<sup>44</sup>. Град Нови Сад је увео накнаду за заштиту и унапређење животне средине на својој територији доношењем Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада<sup>45</sup>, која је важила од 14.07.2005. године до 05.04.2014. године. У члану 2. став 2. наведене одлуке, прописано је да се ова накнада плаћа месечно преко јединствене уплатнице за обједињену наплату ЈКП „Информатика“ Нови Сад, а последњим изменама од 05.10.2013. године, уместо ЈКП „Информатика“, прописано је да утврђивање, наплату и контролу наплате ове накнаде врши Градска пореска управа. У поступку ревизије смо утврдили да Градска пореска управа није преузела послове администрирања ове накнаде у целости већ само у делу утврђивања, наплате и контроле наплате за правна лица и предузетнике и то почев од априла 2014. године након доношења Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада, која је ступила на снагу 05.04.2014. године. Одлуком о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада, која је такође ступила на снагу 05.04.2014. године и тренутно је на снази, у члану 7. уређује да физичка лица плаћају наведену накнаду преко обједињене наплате стамбено – комуналних услуга послове. У члану 8. исте Одлуке је прописано да вођења базе и аутоматске обраде података ради обрачуна и наплате накнаде за физичка лица обавља ЈКП „Информатика (обављање ових услуга шире објашњено у тачки 4.1.4.10. овог извештаја), а за правна лица и предузетнике Градска пореска управа. Градска пореска управа је донела 8.704 решења за правна лица и предузетнике по основу којих је утврдила обавезу за 2014. годину у износу од 108.831 хиљаду динара. Приходи од ове накнаде су у Главној књизи трезора исказани у износу од 228.580 хиљада динара и представљају наменске приходе за чије трошење је образован Буџетски фонд за заштиту животне средине. Градоначелник је донео Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2014.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 36/2009, 36/2009-др.закон, 72/2009-др.закон и 43/2011-одлука УС ;

<sup>43</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 13/2014;

<sup>44</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 13/2014

<sup>45</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 27/2005, 51/2008, 4/2010 и 52/2013

годину број 501-2/2014-10-II на које је Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине дало сагласност. На основу изјашњења одговорних лица Градске пореске управе, администрирање ове накнаде за физичка лица тј. за стамбени простор, подразумевало би доношење око 150.000 решења о утврђивању посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине сваке године, „што подразумева потребу за знатним увећањем материјалних ресурса Градске пореске управе.“ Истовремено Градска управа предузима потребне кораке како би ажурирала базу података, где би администрирање и техничку подршку пружио Институт „Михаило Пупин“, а у циљу утврђивања, наплате и контроле наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио ЈКП „Информатика“ Нови Сад, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да приликом утврђивања, наплате и контроле наплате посебне накнаде за заштиту животне средине за физичка лица успоставе одговарајуће контролне процедуре у свим фазама администрирања наведене накнаде.*

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (конто 741522) остварени су у износу од 32.337 хиљада динара, што је 32,2% од планираних средстава.

Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Града Новог Сада за 2014. годину<sup>46</sup> је донет на седници Скупштине Града одржаној 13.06.2014. године, а на основу сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, број: 320- 11-707-2014-14 од 20.05.2014. године. На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да је Годишњи програм донет са кашњењем јер се Комисија два пута обраћала Министарству пољопривреде ради налажења решења проблема око дате инструкције Министарства пољопривреде у вези додољивања земље сточарима.

Годишњим програмом предвиђено је за давање у закуп укупно 1.897,17 ха. Након изјашњења сточара, за издавање у закуп је остало 1.430,99 ха државног пољопривредног земљишта. Након спроведених лицитација у новембру и децембру 2014. године укупно је дато у закуп 310,42 ха. По праву пречег закупа закључено је 15 уговора дана 28.10.2014. године, а по основу јавног надметања закључено је 23 уговора дана 26.03.2015. године.

Увидом у Годишњи програм (табела 8) утврдили смо да планирани приходи од закупа пољопривредног земљишта износе 156.676 хиљада динара. Укупно остварени приходи у 2014. години од закупа пољопривредног земљишта износи 32.337 хиљаде динара, што је остварење од тек 20,6% од планираног. Значајно одступање остварених у односу на планиране приходе од закупа пољопривредног земљишта је настало јер су, у оквиру планираних прихода обухваћени очекивани приходи по основу вансудских поравнања у износу од 69.050 хиљада динара који су планирани сагласно инструкцији Министарства пољопривреде које је надлежно да врши наплату односно спроводи вансудска поравнања. Наведени износ очекиваних прихода по основу вансудских поравнања датира из периода

---

<sup>46</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 30/2014

2006/2007 година који се због „изузетно сложеног поступка споро реализује“, те се износ ових средстава преноси из године у годину.

Донације од иностраних држава (група конта 731000) планиране су у износу од 1.925 хиљаде динара, а остварене су у износу од 391 хиљаде динара што износи 20,3%. Средства су преузета из финансијског извештаја индиректног корисника „Културни центар Новог Сада“. Ради се о донацији амбасада Израела и Швајцарске.

Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000) планиране су у износу од 65.196 хиљаде динара, а остварене су у износу од 44.581 хиљаде динара што је 68,4% од плана. Приходи су остварени од текућих донација од међународних организација у износу од 3.124 хиљаде динара, од текуће помоћи Европске уније у износу од 21.924 хиљаде динара и од капиталне помоћи од Европске уније у износу од 19.533 хиљаде динара. Средства од текућих донација су преузета из финансијског извештаја индиректног корисника „Културни центар града Новог Сада“. Приходи од текуће и капиталне помоћи Европске уније остварена су код следећих директних корисника буџета: (1) Градске управе за урбанизам за реализацију пројекта „Управљање јавном имовином“ у износу од 10.255 хиљаде динара, (2) Градске управе за комуналне послове за реализацију пројекта „Социјална перспектива“ у износу од 182 хиљаде динара, (3) Градске управе за заштиту животне средине за реализацију пројекта „Обновљива енергија у градовима“ у износу од 14.979 хиљаде динара, (4) Градске управе за привреду за реализацију пројекта „Липов мед за одрживи развој дунавског микрорегиона“ у износу од 15.695 хиљаде динара, (5) Службе извршних органа града за реализацију пројекта „MobyWallet“ у износу од 143 хиљаде динара и за реализацију пројекта „Clips“ у износу од 202 хиљаде динара. Средства су дозначена на наменске девизне рачуне отворене код Народне банке Србије одакле су конвертована и уплаћивана на прописани уплатни рачун јавног прихода.

**У поступку ревизије утврђено је да износ од 45.000 хиљада динара који је остао на девизном рачуну 31.12.2014. године није евидентиран као приход.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да приходе од донација и друге приходе уплаћене на девизне рачуне код Народне банке Србије евидентирају као приход у тренутку њихове уплате.***

Трансфери од других нивоа власти група конта 733000 у консолидовани извештају о извршењу буџета планирани су у износу од 1.346.129 хиљаде динара, а остварена су у износу од 975.770 хиљада динара, што износи 72,5%. У укупно оствареним трансферима од других нивоа власти, на текуће трансфере се односи 953.900 хиљаде динара, а на капиталне 21.870 хиљаде динара. Текући ненаменски трансфери су остварени значајно мање од планираних јер је уместо 918.682 хиљаде динара (планирано Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину<sup>47</sup>), остварено 716.886 хиљада динара што је 78,0% плана. Ненаменске трансфере у износу од 201.796 хиљада динара је обуставило Министарство финансија ради измирења пореског дуга Предшколске установе. По Споразуму о одлагању пореског дуга обухваћен је дуг Предшколске установе на дан 08.08.2013. године у укупном износу од 292.091 хиљада динара, са обрачунатом каматом по евиденцији Пореске управе, чија је исплата предвиђена у 24 рате, почев од септембра 2013. године. У фебруару 2014. године Предшколска установа није успела да исплати шесту рату, што је условило поништење Споразума. Након тога извршена је принудна наплата блокадом рачуна Предшколске установе, али је Министарство финансија дописом

<sup>47</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 110/2013 и 116/2014

од 11.04.2014. године обавестило Пореску управу да је у складу са чланом 4. Споразума почело са привременом обуставом трансферних средстава из буџета Републике Србије.

Боравишна такса за боравак у угоститељском објекту за смештај на територији Града Новог Сада је остварена у износу од 27.605 хиљада динара на основу Одлуке о боравишној такси<sup>48</sup>. Надзор над спровођењем одлуке врши Градска управа за привреду.

Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта се, сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима<sup>49</sup>, не утврђује од 01.01.2014. године. У току 2014.године је издато 1894 решења који се односе се на обавезе из ранијих година у складу са чланом 114. Закона о пореском поступку и пореској администарцији<sup>50</sup>. Остварени приходи буџета у 2014. години износе 188.556 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања из ранијих година..

Накнада за уређивање грађевинског земљишта је остварена у износу од 1.135.173 хиљаде динара. Град Нови Сад је накнаду за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта<sup>51</sup>. Инвеститор и ЈП „Завод за изградњу града“ закључују Уговор којим се уређују међусобна права и обавезе у погледу уређивања грађевинског земљишта. Саставни део Уговора је и обрачун накнаде. Накнада се обрачунава по квадратном метру укупне нето површине објекта, на основу локацијске дозволе, главног пројекта са извештајем о извршеној техничкој контроли и услова за прикључење објекта на саобраћајну, комуналну и другу инфраструктуру. За објекте у поступку легализације, накнада се обрачунава на основу техничке документације на основу које је прибављена грађевинска дозвола. Утврђена накнада се може платити у целости или у ратама и то највише до 240 месечних рата. **Ради обезбеђења плаћања прописано је, чланом 27. Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, да је, ради обезбеђења плаћања, инвеститор (правно лице или физичко лице) дужан да достави уговор о хипотеци односно заложену изјаву на непокретности као и неопозиво уговорно овлашћење.**

Испитали смо доспела, а ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта која, на дан 31.12.2014. године износе 2.506.045 хиљаде динара, од чега се на правна лица односи 2.188.864 хиљаде динара, а на физичка лица 317.181 хиљада динара. Ради се о потраживањима по уговорима који су закључени у периоду од 1994. године до 2014. године. Преглед потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта по рочности дат је у следећем прегледу:

Р. бр.	Година доспећа	У хиљадама динара			
		Физичка лица	Правна лица	Укупно	% учешћа
<i>1</i>		<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	1994	2.287	3 .786	35.073	1,4%
2	1995	7.075	41.367	48.442	1,9%
3	1996	3.519	7.738	11.257	0,4
4	1997	6.267	7.431	13.698	0,5%
5	1998	9.726	1.793	11.519	0,5%

<sup>48</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 51/2011 и 13/2014;

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011

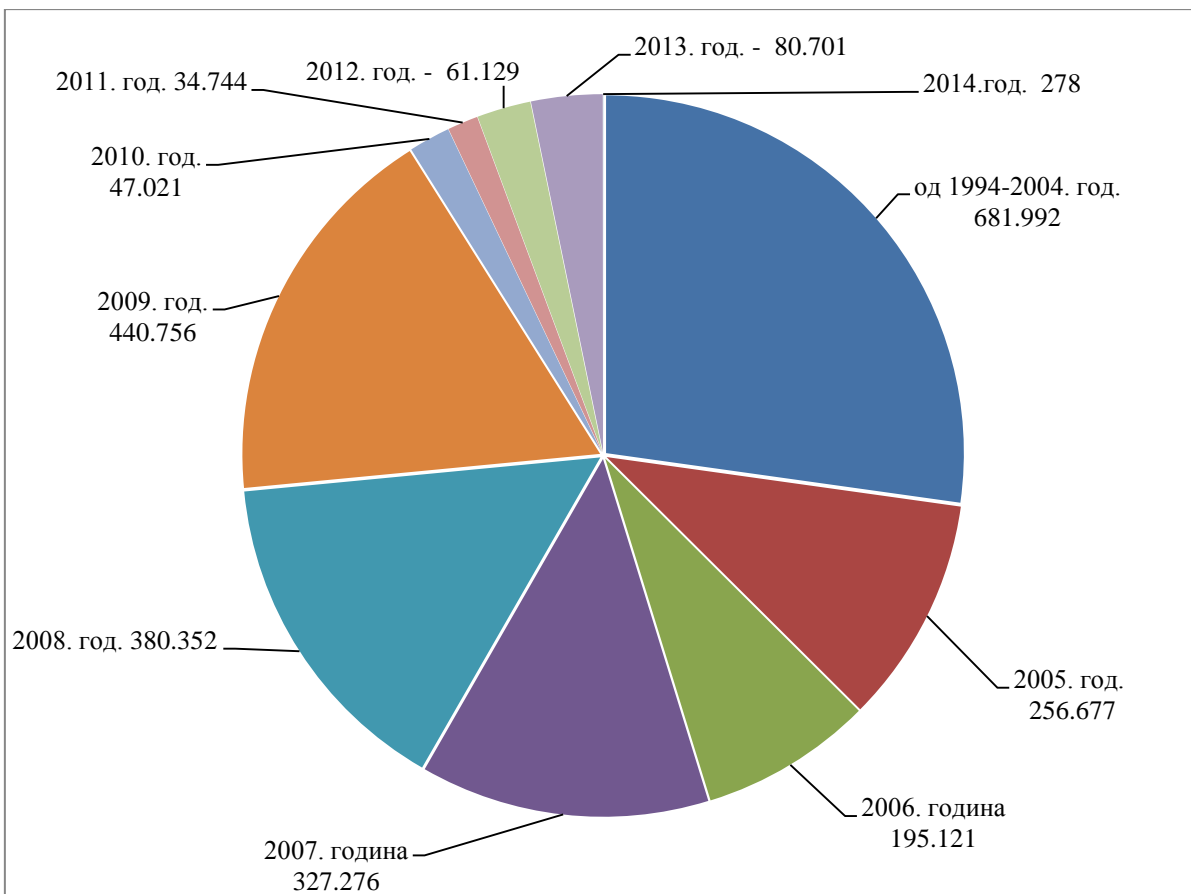
<sup>50</sup> „Службени гласник РС“ број 80/2002..... 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 и 105/2014)

<sup>51</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 60/2010, 23/2011, 51/2011, 55/2012, 26/2013 и 69/2013,

„Службени гласник Републике Србије“ број 1/2014-одлука УС и „Службени лист Града Новог Сада“ број 13/2014;

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

6	1999	28.372	20.216	48.588	1,9%
7	2000	63.864	160.472	224.336	9,0%
8	2001	20.143	32.918	53.061	2,1%
9	2002	6.198	13.521	19.719	0,8%
10	2003	18.806	13.313	32.119	1,3%
11	2004	16.993	167.186	184.179	7,3%
<b>12</b>	<b>2005</b>	<b>31.261</b>	<b>225.416</b>	<b>256.677</b>	<b>10,2%</b>
13	2006	26.383	168.738	195.121	7,8%
<b>14</b>	<b>2007</b>	<b>35.531</b>	<b>291.745</b>	<b>327.276</b>	<b>13,1%</b>
<b>15</b>	<b>2008</b>	<b>13.516</b>	<b>366.836</b>	<b>380.352</b>	<b>15,2%</b>
<b>16</b>	<b>2009</b>	<b>15.493</b>	<b>425.263</b>	<b>440.756</b>	<b>17,6%</b>
17	2010	4.339	42.682	47.021	1,9%
18	2011	1.101	33.643	34.744	1,4%
19	2012	6.006	55.123	61.129	2,4%
20	2013	240	80.461	80.701	3,2%
21	2014	62	216	278	0,0%
<b>Укупно</b>		<b>317.181</b>	<b>2.188.864</b>	<b>2.506.045</b>	<b>100, %</b>



Графикон: Приказ потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта по рочности (износи у хиљадама динара)

На основу изјашњења одговорних лица у ЈП „Завод за изградњу града“, потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта од физичких лица се односи на 645 лица која дугују 317.181 хиљаду динара, против којих је



покренуто 254 тужбених захтева. Потраживање по истом основу од правних лица се односи на 218 правних лица која дугују 2.188.864 хиљаде динара. Од наведених 218 правних лица од 74 правна лица се не могу наплатити потраживања у износу од 737.903 хиљаде динара јер се ради о ликвидираним правним лицима, брисаним из АПР односно над којим је проглашен банкрот.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да, у оквиру надзора и контроле над радом јавних предузећа, сагласно својим оснивачким правима, активно прате и иницирају предузимање благовремених и адекватних мера у циљу наплате накнаде за уређивање грађевинског земљишта која је јавни приход буџета града, а одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да приликом уговарања накнаде за уређивање грађевинског земљишта у потпуности примењују одредбе Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта у делу квалитетних средстава обезбеђења са циљем ефикасне наплате ових потраживања.*

Приходи од имовине, група конта 741000 планирана су у износу од 909.571 хиљаде динара, а остварена су у износу од 865.855 хиљаде динара, што је 95,2% плана. Приходи су остварени од камата на средства КРТ која су укључена у депозите банака у износу од 462.980 хиљада динара, прихода од имовине која припадају имаоцима полиса осигурања у износу од 273 хиљаде динара и од прихода од закупа непроизведене имовине у износу од 402.602 хиљаде динара.

Средства од камата су остварена на основу депоновања средстава КРТ по виђењу код Народне банке Србије у износу од 91.896 хиљада динара. На основу закључених Уговора о депоновању средстава по виђењу код пословних банака остварен је приход од камата у износу од 310.706 хиљада динара и то од: „UniCredit bank“ Србија а.д. ( 59.963 хиљада динара); АИК банком а.д. Ниш (94.361 хиљаде динара); Српска банка а.д. Београд (101.792 хиљаде динара); Поштанска штедионица а.д. Београд (114.958 хиљада динара). Приходи од камата остварена су и на основу Уговора о комисиону о реализацији уговора о продаји станова у државној својини са „Континентал банка“ а.д. Главна Филијала Нови Сад број I-3-466-127/2002 од 17. јуна 2002. године и Анекса I Уговора од 30. марта 2006. године у износу од 10 хиљада динара. Приходи од имовине која припадају имаоцима полиса осигурања у износу од 273 хиљаде динара преузети су из финансијског извештаја Предшколске установе. Према изјавама надлежних ради се о накнадама штете из Уговора о осигурању због наступања осигураног случаја.

Предшколска установа „Радосно детињство“ је исказала приходе од имовине која припада имаоцима полиса осигурања више за 273 хиљаде динара (конто 741400), а мешовите и неодређене приходе (конто 745100) које по својој природи представљају исплате осигуравајућег друштва по основу накнаде штете, мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да остварене приходе евидентирају применом прописаног контног оквира.*

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 планирани су у износу од 2.039.003 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.993.294 хиљада динара и чине их:

- приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 792.554 хиљада динара;
- таксе и накнаде у износу од 1.179.536 хиљада динара;

- споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 21.204 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени су код индиректног корисника Предшколске установе у износу од 5.024 хиљаде динара, установа културе у износу од 70.779 хиљаде динара и код извршења буџета у износу од 716.751 хиљаде динара.

Приходи буџета у износу од 716.751 хиљаду динара се односе на приходе од давања у закуп односно на коришћење непокретности које користи Град Нови Сад (693.273 хиљаде динара), приходе од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (5.502 хиљаде динара) и накнада по основу права конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова (17.976 хиљада динара). Приходи од давања у закуп непокретности администрира ЈП „Пословни простор“, чији је оснивач Град Нови Сад и коме је актом о оснивању поверено управљање, изградња и давање у закуп пословног простора у својини Града. Одлуком о буџету града за 2014. годину приходи од закупа су планирани у износу од 740.000 хиљада динара, а остварени у износу од 693.273 хиљада динара, што је 93,7% плана. Предузеће је током 2014. године остало без 5.700 м<sup>2</sup> пословног простора који је по основу Закона о враћању одузете имовине и обештећењу враћен физичким и правним лицима.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да су приходи од издавања у закуп пословног простора** уплаћивани на уплатни рачун јавних прихода 840-742152-843 који је прописан за ниво општине, уместо на рачун који је утврђен Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна 840-742142-843 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета.

Правни основ за издавање пословног простора у закуп садржан је у Закону о јавној својини<sup>52</sup>, у Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>53</sup> ( даље: Уредба ), у Одлуци о условима и поступку давању у закуп пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду<sup>54</sup>.

Закупнина за пословни простор утврђује се у месечном износу према површини пословног простора, множењем броја бодова са вредношћу бода. Број бодова зависи од зоне у којој се пословни простор налази као и од делатности која се у пословном простору обавља, а у одређеним случајевима и од површине пословног простора, а вредност бода уз сагласност Градског већа утврђује Надзорни одбор предузећа. Вредност бода која се за обрачун закупа примењивала током 2014. године утврђена је Одлуком Надзорног одбора од 30.12.2013. године, на коју је сагласност дало Градско веће и износила је 2,59 динара<sup>55</sup>. Пословни простор даје се у закуп у поступку прикупљања понуда јавним огласом, прикупљања понуда на основу позивног огласа и непосредном погодбом. Пословни простор се издаје у закуп по правилу на одређено време, до пет година.

ЈП „Пословни простор“ је у 2014. години управљало са 1.889 јединица пословног простора површине 219.098 м<sup>2</sup> од чега је предузеће на дан 31.12.2014. године издало у

<sup>52</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011; 88/2013 и 105/2014;

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ број 24/2012;

<sup>54</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 29/2009, 46/2009, 54/2009, 60/2010, 54/2011, 3/2012;

<sup>55</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 7/2014

закуп 1.411 јединица пословног простора површине 155.652 м<sup>2</sup>, што је 71,0% укупно расположивог простора.. За наведени пословни простор испостављене су фактуре за закуп у укупном износу од 722.179 хиљаде динара са урачунатим ПДВ. Остварен приход по издатим фактурама у 2014. години износи 575.556 хиљада динара што представља 78% фактурисаног закупа.

Одговорна лица сачинила су табеларни преглед структуре пословног простора према начину коришћења на дан 31.12.2014. године:

О П И С	Број јединица	Површина у м <sup>2</sup>	Образложење
Пословни простор који се не користи - празан пословни простор	219	11.728,8	Празан пословни простор оглашен за издавање или чека на оглашавање, безуслован пословни простор, пословни простор за који је поднет захтев за закуп, а у току је поступак закључења уговора о закупу, пословни простор за који се води поступак реституције имовине за који је извесно да ће бити окончан у скорије време
Пословни простор издат на период до 3 године	106	15.710,0	пословни простор за који се води поступак реституције имовине, пословни простор предвиђен за привођење намени - експроприсани пословни простор
Пословни простор издат на период од 3 до 5 година	1.024	90.243,4	
Пословни простор издат на период преко 5 година	12	12.531,4	пословни простор за који је уговор о закупу закључен на период дужи од 5 година на основу посебне одлуке надлежних органа
Пословни простор издат на неодређено време	150	5.931,4	
Пословни простор који се користи без уговора о закупу	234	37.856,5	пословни простор за који се води судски поступак, бесправно усељени, пословни простор за који је уговор о закупу истекао а у току је закључење новог уговора, пословни простор за који нису решени имовинско-правни односи, пословни простор за који је у току регулисање односа са затеченим корисницима, пословни простор који користе месне заједнице и јавна предузећа основана од стране Града Новог Сада, пословни простори - атељеи на Петроварадинској тврђави, пословни простор на Стадиону "Карађорђе"
Пословни простор дат на коришћење без накнаде	119	31.237,4	пословни простор који користе корисници буџетских средстава
Остало	25	13.859,3	пословни простор који користи ЈП "Пословни простор" у Новом Саду (спортске хале, управна зграда, простор у ПЦ "Аполо - Трг слободе 3, магацини и заједнички и технички простори)
<b>У К У П Н О</b>	<b>1.889</b>	<b>219.098,2</b>	

ЈП „Пословни простор“ је током 2014. године спровело процедуре јавног оглашавања једном и то 28.08.2014. године . Након спроведеног поступка издато је у закуп 16 јединица пословног простора површине 873,3 м<sup>2</sup>.

На основу члана 19. и 20. Одлуке о условима и поступку давања у закуп пословног простора којим управља ЈП „Пословни простор“, током 2014. године закључено је 308

Уговора са закупцима путем непосредне погодбе. Укупна површина пословног простора издатог на овај начин износи 27.886,9 м<sup>2</sup>.

Предузеће издаје у закуп пословни простор и политичким странкама. Чланом 42. став 3. Одлуке прописано је да се на предлог Градоначелника Града Новог Сада закупнина за закуп пословног простора може умањити за пословни простор које користе, између осталих и политичке странке, с тим да тако утврђена закупнина не може бити нижа од 23 бода по м<sup>2</sup>. Одлуком није прописано да политичке странке треба да имају одборнике у Скупштини Града Новог Сада.

Предузеће је вршило издавање у закуп и гаража . На дан 31.12.2014. године предузеће је издало у закуп 171 јединица гаража укупне површине 2.358 м<sup>2</sup>. Остварени приходи од издавања у закуп гаража у 2014. години износе 5.167 хиљаде динара.

Предузеће је вршило издавање у закуп и спортских објеката и терена, а која се издају у закуп непосредном погодбом на повремено коришћење ради организације спортских, културних и других активности.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о програму изградње и одржавања пословног простора у 2014. години<sup>56</sup> којим је планирала коришћење средстава закупа. Наведеним актом планирани су укупни приходи у износу од 910.139 хиљада динара, а планирани су за изградњу пословног простора, адаптацију, реконструкцију, санацију и одржавање пословног простора и израду пројектне документације.

У поступку ревизије смо сагледали приходе од закупа станова који чине Стамбени фонд Града Новог Сада којим управља Градска управа за урбанизам и стамбене послове Града Новог Сада. На основу изјашњења одговорних лица, Градска управа је, на дан 31.12.2014.године, управљала са 285 станова, укупне површине 9046 м<sup>2</sup>. Од наведеног броја станова у 14 станова тренутно нико не станује јер су неусловни, 23 стана користе лица која су се бесправно уселила, док се 248 станова користе по основу претходно закључених уговора о закупу. Издавање станова у закуп на одређено и неодређено време, врши се на начин и у поступку прописаног Одлуком о располагању средствима стамбеног фонда и решавању стамбених потреба<sup>57</sup>. Чланом 5. наведене Одлуке је прописано да „о решавању стамбених потреба одлучује Комисија за стамбене послове, коју образује Скупштина Града“. Комисија за стамбене послове, као радно тело, образована је Решењем Скупштине Града Новог Сада и има председника, заменика председника и пет чланова које именује Скупштина Града из реда одборника на време од четири године, односно до истека мандата одборника у Скупштини Града.

Комисија за стамбене послове је доносила закључке којима је одлучивала о давању станова у закуп на одређено и неодређено време. Након правноснажности предметних закључака, на основу истих, ЈКП „Информатика“ Нови Сад је закључивала уговоре о закупу. Комисија за стамбене послове је закључцима од 30.07.2003.године и 04.03.2008. године препоручила Управном одбору ЈКП „Информатика“ Нови Сад да донесе одлуку за плаћање закупнине на становима на којима је Град Нови Сад носилац права коришћења, а који нису откупљени, као и да се иста наплаћује путем обједињене наплате. **Увидом у закључене уговоре и на основу изјашњења одговорних лица ЈКП „Информатика“, „од 2000. године на рачуну обједињене наплате комунално стамбених услуга се не исказује задужење за закуп стана“.** У поступку ревизије, због временског периода и

---

<sup>56</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 70/2013

<sup>57</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 13/2000, 8/2001 и 11/2010)

обима података, нисмо утврдили колико износе приходи од закупа станова, који чине Стамбени фонд, које Град Нови Сад није остварио током претходних 15 година.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Комисија за стамбене послове, као радно тело Скупштине Града Новог Сада, одлучивала је о давању у закуп станова на одређено и неодређено време, иако није орган Града Новог Сада, што је супротно члану 20. став 3. Закона о јавној својини;
- Приходи од давања у закуп станова у својини односно са правом коришћења од стране Града Новог Сада, нису наплаћивани почев од 2000. године, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да уреде поступак издавања станова у закуп у складу са прописима који регулишу ту област и да јавне приходе утврђују, наплаћују контролишу налату у складу са законским и другим прописима.**

Мешовити и неодређени приходи - група конта 745000 планирана су у износу од 598.934 хиљаде динара, а остварена су у износу од 447.140 хиљада динара, што је 74,7% у односу на план.

Део добити јавног предузећа је јавни приход који остварује јединица локалне самоуправе по основу учешћа у добити јавних предузећа, чији је оснивач. На основу члана 49. Закона о јавним предузећима<sup>58</sup>, јавна предузећа су у обавези да, Одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину утврђена је обавеза јавних предузећа и других облика организовања чији је оснивач Град, да уплате у буџет Града део од најмање 50%, а јавне агенције 100% добити, односно вишка прихода над расходима по завршном рачуну за 2013. годину најкасније до 30.11.2014. године.

Јавна предузећа и Агенције су извршиле уплату дела добити у буџет Града и то: ЈКП „Тржница“ 369 хиљаде динара, ЈП „Водовод и канализација“ 17.757 хиљаде динара, Јавно Градско Саобраћајно Предузеће у износу од 621 хиљаде динара, ЈКП „Информатика“ 831 хиљаде динара, ЈП „Урбанизам“ 9.167 хиљаде динара и Агенција за енергетику 446 хиљаде динара.

Преглед финансијских резултата јавних предузећа који нису индиректни буџетски корисници, приказан је у табели:

У хиљадама динара

Јавна предузећа и јавна агенција чији је оснивач Град Нови Сад	Износ добити из ранијег периода који није уплаћен у буџет	Остварена добит у 2013. години	Износ добити из 2013. год. који је уплаћен у буџет у 2014. години	Остварена добит у 2014. години	Износ добити из 2014. године који је опредељен за уплату у буџет Одлуком Скупштине Града
1	2	3	4	5	7
<b>1.Градска управа за комуналне послове</b>	<b>23.179</b>	<b>74.399</b>	<b>19.404</b>	<b>998.543</b>	<b>58.214</b>
ЈКП "Водовод и канализација"	0	35.514	17.757	1.420	710
ЈКП "Новосадска топлана"	0	36.037	0	783.113	54.518
ЈКП "Лисје"	0	0	0	123.101	0
ЈКП "Чистоћа"	0	0	0	10.209	0
ЈКП "Градско зеленило"	0	0	0	71.028	0

<sup>58</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број: 119/2012, 116/2013

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

ЈКП "Гржница"	0	740	370	1.190	595
ЈКП "Информатика"	23.179	1.662	831	4.140	2.070
ЈКП "Зоохигијена и ветерина Нови Сад"	0	0		4.178	321
Агенција за енергетику	0	446	446	164	0
"Енергија" а.д. Нови Сад	0	0	0	0	0
<b>2. Градска управа за саобраћај и путеве</b>	<b>18.645</b>	<b>28.490</b>	<b>621</b>	<b>50.910</b>	<b>0</b>
ЈГСП "Нови Сад" Нови Сад	0	1.242	621	8.029	0
ЈКП "Паркинг сервис"	18.645	27.248	0	42.881	0
ЈКП "Пут" Нови Сад	0	0	0	0	0
<b>3. Градска управа за урбанизам и стамбене послове</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.167</b>	<b>4.864</b>	<b>2.432</b>
ЈП Урбанизам	0	0	9.167	4.864	2.432
ЈКП "Стан" Нови Сад	0	0	0	0	0
<b>4. Градска управа за културу</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ЈП ГИЦ "Аполо" Нови Сад	0	304	0	0	0
<b>5. Градска управа за спорт и омладину</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ЈП СПЦ Војводина Нови Сад	0	0	0	0	0
<b>С В Е Г А:</b>	<b>41.824</b>	<b>103.193</b>	<b>29.192</b>	<b>1.054.317</b>	<b>60.646</b>

Јавна предузећа која су остварила добит у 2013. години су подносили оснивачу захтев за сагласност да остварену добит у целости распореде за покриће губитка из ранијих година. Скупштина Града Новог Сада је давала сагласност да се део добити не уплаћује у буџет позивајући се на Закон о привредним друштвима.

Закон о привредним друштвима<sup>59</sup>, у члану 1. став 2., прописује да се одредбе овог закона примењују и на облике обављања привредне делатности који су основани и послују у складу са посебним законом, осим ако је тим законом другачије прописано. Посебан закон, када су у питању јавна предузећа, је Закон о јавним предузећима<sup>60</sup>, који у члану 49. став 2. прописује да се одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор уз сагласност оснивача, део добити усмерава оснивачу и уплаћује на уплатни рачун јавних прихода.

Скупштина Града Новог Сада је, Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину (члан 60.) и Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2015. годину (члан 61.) утврдила да је обавеза, како јавних предузећа тако и других облика организовања (јавне агенције и др.), да 50% остварене добити уплате у буџет Града до 30.11. текуће за претходну годину.

У поступку ревизије смо утврдили да је Скупштина Града давала сагласност на одлуке Надзорног одбора јавних предузећа о расподели добити из 2014. године на основу којих се утврђена добит у 2014. години у целости користи за покриће губитка из ранијих година. Добит јавних предузећа за 2014. годину износи 1.054.317 хиљада динара. Скупштина Града је дала сагласност на одлуке о расподели добити из 2014. године на основу којих ће се добит у износу од 993.671 хиљаду динара (94,3%) употребити за покриће губитка из ранијих година, а добит у износу од 60.646 хиљада динара (5,7%) уплатити у буџет Града као оснивача.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица утврђено је да је Град Нови Сад остварио приход од учешћа у добити јавних предузећа из периода пре 2013. године мање за 41.824 хиљаде динара.**

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 – др.закон

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014 – др. закон

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преиспитају усаглашеност одлука о давању сагласности на одлуке надзорних одбора јавних предузећа о распоређивању добити са Законом о јавним предузећима и одлукама о буџету Града Новог Сада; да воде рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет Града.**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода - група конта 771000 остварена су у износу од 59.933 хиљаде динара и то код следећих корисника: ЈП „Пословни простор“ у износу од 1.697 хиљада динара, Предшколске установе у износу од 54.894 хиљаде динара и код установа културе у износу од 3.342 хиљаде динара.

Индиректни корисници буџетских средстава Града Новог Сада (ЈП „Пословни простор“, Предшколска установа и установе културе) су евидентирале меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771000) више за 59.933 хиљаде динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године група конта 772000 планиране су у износу од 22.709 хиљаде динара, а остварене у износу од 65.661 хиљада динара, што је 289,1%. Остварени приходи су исказани у буџету Града у износу од 35.700 хиљаде динара, код Предшколске установе у износу од 28.693 хиљаде динара, установа културе у износу од 995 хиљада динара и код Туристичке организације у износу од 273 хиљаде динара. Приходи су остварени највећим делом по основу рефундација РФЗО за исплаћена породилска боловања, инвалиднине и боловања преко 30 дана. У поступку ревизије смо утврдили да су на овом конту евидентирани приходи по основу повраћаја дела буџетских средстава која су за реализацију пројеката пренета током 2012. и 2013. године удружењима грађана и корисницима јавних средстава, а нису утрошена за реализацију пројеката. Удружење „Центар за развој Шајкашка“ извршио је повраћај у износу од 425 хиљаде динара, „Центра за психолошка истраживања и статистику Алфа тим“ извршио је повраћај у износу од 5 хиљаде динара, Екуменска хуманитарна организација уплатила је 15 хиљада динара, Мађарско културно друштво „Зрак“ Нови Сад извршила је повраћај у износу од 1.342 хиљаде динара, Одбојкашки клуб „Војводина“ уплатила је 450 хиљаде динара, атлетски клуб Фрушка Гора у износу од 25 хиљаде динара, Дом здравља Нови Сад 765 хиљаде динара и други.

#### **4.1.3. Примања**

Примања буџета Града су планирана у износу од 1.638.607 хиљада динара од чега се на примања од продаје нефинансијске имовине односи 259.241 хиљада динара, на примања од задуживања 1.369.066 хиљада динара и на примања од продаје финансијске имовине 10.300 хиљада динара.

Примања су остварене у укупном износу од 390.304 хиљаде динара што је 23,8% планираног износа примања и обухватају примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 182.483 хиљаде динара (70,4% плана), примања од задуживања у износу од 198.797 хиљада динара (14,5% плана) и примања од продаје финансијске имовине у износу од 9.025 хиљада динара (87,6% плана).

Примања од задуживања су остварена на основу треће транше зајма у износу од 1.500.000 евра по основу међународног уговора између Европске инвестиционе банке где је Република Србија корисник зајма, а Град Нови Сад, на основу закљученог споразума, промотер зајма који се реализује преко ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад. Услови под којима је одобрен зајам су: рок 20 година, грејс период 3 године и каматна стопа 3,106%. Примљена средства су евидентирана са валутом уплате (на посебном девизном рачуну, који је отворен код Народне банке Србије, под називом: „Наменски рачун у иностраној валути - Министарство финансија и привреде - Управа за трезор Град Нови Сад - ЕИБ - Пројекат изградње градског водовода у Новом Саду“.

Примања од продаје робних резерви конто планирана су у износу од 43.000 хиљаде динара, а остварена су у износу од 44.840 хиљаде динара. Примања су у највећем делу остварена на основу Споразума о измирењу дуга са ПУ „Радосно детињство“ која је извршила исплату обавеза у износу од 41.998 хиљаде динара.

Примања од отплате станова остварена су у износу од 9.268 хиљаде динара (управљање становима који су својина Града шире објашњено у тачки 4.3.2. Актива).

#### 4.1.4. Текући расходи

##### 4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – група конта 411000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	1.082.192	1.082.192	1.018.662	1.018.662	94,1	100,0
2	ПУ „Радосно детињство“	1.202.039	1.202.039	1.140.153	1.140.153	94,9	100,0
3	ЈП „Завод за изградњу града“	321.059	321.059	321.054	321.054	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>2.967.889</b>	<b>2.967.889</b>	<b>2.823.835</b>	<b>2.823.835</b>	<b>95,1</b>	<b>100,0</b>

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима<sup>61</sup>, Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>62</sup>, Закон о јавним предузећима<sup>63</sup> као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>64</sup> (даље: Уредба о коефицијентима у државним органима), Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>65</sup>. Закон о раду<sup>66</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Град Нови Сад је у 2014. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Одлуку о буџету града Новог Сада за 2014. годину, Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене<sup>67</sup>.

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, број 48/1991,.....83/2005

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 44/2001... и 91/2010

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

<sup>67</sup> „Службени лист града Новог Сада“, број 16/2006, 29/2009 и 10/2012



У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за финансије, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Градска управа за финансије.

У 2014. години за плате и додатке именованим, постављеним и запосленим лицима планирано је 2.967.889 хиљада динара, што је у оквиру дозвољене масе средстава за плате у 2014. години која је, на основу члана 34. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, утврђена у износу од 2.969.925 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 2.823.835 хиљада динара.

Према подацима које је дало одговорно лице Града Новог Сада, у Граду Новом Саду је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2014. године било 3.716 запослених лица. Директни корисници су запошљавали 1.117 лица, од чега 978 на неодређено време (од тога 13 изабраних лица и 965 запослених лица) и 139 на одређено време, а индиректни 2.599 лица од чега 2.567 на неодређено време и 32 на одређено време.

Град Нови Сад је у току 2014. године добио сагласност за запошљавање 22 лица на неодређено радно време у складу са Закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број:112-2686/2014-1 од 25.04.2014. године и број: 112-1326/2014 од 13.11.2014. године.

Анализирајући примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>68</sup> утврђено је да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са законским ограничењима. Град Нови Сад је запошљавао 1.301 лице на неодређено време, што је 173 лица мање од максимално могућег броја који износи 1.474 лица (утврђено Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015 и 2016. годину). На основу података припремљених од стране одговорних лица у Граду Новом Саду, утврђено је да је, на дан 31.12.2014. године, било ангажовано 164 лица на одређено време, од чега 25 лица у култури на које се не односи ограничење. Законом утврђени могући број запослених на одређено време је 10% од броја запослених на неодређено време што је 130 лица.

**Град Нови Сад је, на дан 31. децембра 2014. године, ангажовао на одређено време девет лица више у односу на прописани лимит утврђен чланом 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да ускладе број запослених и ангажованих лица са лимитом утврђеним Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.***

#### **1) Директни корисници Града Новог Сада**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава Града врши Градска управа за финансије на основу достављених података о присутности које потписује одговорно лице старешине органа, служби и посебних организација.

Директни корисници буџетских средстава Града Новог Сада су утрошили 1.018.662 хиљаде динара за исплату плата, додатака и накнада у 2014. години и то за период јануар – децембар 2014. године за 1.117 лица.

Обрачун плата је вршен применом коефицијентима утврђених Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене<sup>69</sup> (даље: Одлука о коефицијентима). Увидом у наведену Одлуку о

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“ број 104/2009

<sup>69</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 16/2006, 29/2009, 10/2012

коэффицијентима утврђено је да прописује коэффициенте који нису сагласни са коэффициентима који су утврђени вишим законским и другим прописима (шире објашњено у тачки 3. овог Извештаја).

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица директних корисника Града Новог Сада. На узорку од 80 од укупно 1.117 изабраних, постављених и запослених лица утврдили смо да персонална досијеа за 22 лица не садрже потребну документацију и то: извод из матичне књиге рођених (11 лица), уверење о држављанству (10 лица), уверење о здравственом стању (15 лица), уверење о положеном испиту за рад у органима управе (7 лица) и диплома о потребној високој стручној спреми за једно лице распоређено на радно место за високом стручном спремом за које се у досијеу налази доказ о средњој стручној спреми.

**У поступку ревизије општих и појединачних аката која уређују радне односе и плате код директних корисника Града Новог Сада утврђено је следеће:**

- персонална досијеа изабраних, именованих, постављених и запослених лица, у значајном обиму, не садрже документацију која уређује радни однос;
- Град Нови Сад је поставио вршиоце дужности начелника и вршиоце дужности заменика начелника Градских управа, што је супротно члану 56. став 1. и 3., а у вези са чланом 66. став 7. Закона о локалној самоуправи, чије одредбе не прописују могућност привременог обављања функције начелника односно заменика начелника Градске управе, односно да ову функцију до постављења начелника и заменика начелника може обављати вршилац дужности;
- Град Нови Сад је са замеником председника Скупштине Града Новог Сада засновао стални радни однос, што је супротно одредбама Закона о локалној самоуправи не прописује могућност да заменик председника скупштине буде на сталном раду већ само прописује постојање овог функционера што је потврдио и Уставни суд својом Одлуком број 120/2008 од 29.априла 2010. године („Службени гласник РС“, број 52/2010) и Одлуком број 89/2009 од 19.11.2009. године („Службени гласнику РС“, број 110/2009);
- Одлуком о коэффициентима, у члану 2. став 1. тачка 1, је утврђен коэффициент за Градоначелника који је већи од прописаног коэффицијента, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Одлуком о коэффициентима, у члану 2. став 2., прописано је увећање коэффицијента за изабрана лица за 30% што је супротно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама који не прописује додатно увећање коэффицијената за изабрана лица по било ком основу;
- чланом 3. Одлуке о коэффициентима је неправилно утврђен статус постављених уместо распоређених лица за одређене руководиоце унутрашњих организационих јединица у оквиру Градских управа и организација, услед чега је, неправилно утврђен основни коэффициент као и увећање од 30%, што је супротно члану 5. и члану 9. став 2. Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- решењем Градоначелника утврђени су коэффицијенти за обрачун плате за два лица која су распоређена на пословима техничког секретара и за једно лице, извршиоца за административне послове у Кабинету Градоначелника, са увећањем од 8,23 уместо 2,40 колико износи могуће увећање коэффицијената по Одлуци о коэффициентима;
- актом начелника Градске управе за привреду извршено је распоређивање запослених лица на радна места, а да запослени не задовољавају услове стручне спреме (шеф

одсека за привредни развој и финансије и шеф одсека за пољопривреду и рурални развој у Градској управи за привреду);

- чланом 4. став 2. Одлуке о коефицијентима прописано је увећање коефицијената, и то за радна места: сарадник (1), висококвалификовани радник и виши референт (2,40), референт (2,45), квалификовани радник (2,75), неквалификовани радник (2) у односу на законски прописана ограничења, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да персонална досијеа воде у складу са законским прописима; да предузимају одговарајуће мере у циљу оснаживања капацитета Градских управа; да доносе општа и појединачна акта која уређују плате у складу са надлежностима и овлашћењима и утврђују елементе за обрачун плата у складу са законским и другим прописима.***

Обрачуна плата изабраних, именованих, постављених и запослених лица је извршен применом основица утврђених закључцима Владе Републике Србије<sup>70</sup>.

Градска управа за финансије је, у току ревизије, извршила прерачун плата свих директних корисника Града Новог Сада, које су исплаћене у 2014. години, примењујући прописане коефицијенте и утврдила разлику о чему је сачинила извештај.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је, код директних корисника буџетских средстава, Град Нови Сад:**

- обрачун плата вршио применом неправилно утврђених коефицијената и то: (1) обрачун плате Градоначелника применом коефицијента од 11,5 који је за 22% виши у односу на највиши коефицијент за изабрана лица у градовима који износи 9,40; (2) коефицијент за Градоначелника је додатно увећан за 20%, а за остала изабрана лица за 30%; (3) услед неправилно утврђеног статуса одређених руководиоца унутрашњих организационих јединица, као постављених уместо распоређених лица, обрачун плата за наведена лица је вршен применом неправилно утврђених коефицијената и основице уз додатно увећање коефицијената од 30%; (4) за запослена лица на радним местима сарадник, ВКВ радник, виши референт, референт, КВ и НКВ радник обрачун плате је вршен на основу увећаних коефицијената у различитим распонима у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде изабраним лицима више за 6.429 хиљада динара, применом коефицијената и увећања коефицијената који нису у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запосленим лицима више за 100.502 хиљаде динара, применом коефицијената и увећања коефицијената који нису у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке и накнаде за 35 лица запослена у

<sup>70</sup> Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-7116/2012 од 25.10.2012., 05 број 121-3360/2013 од 23.04.2013., 05 број 121-9017/2013 од 25.10.2013. године

Одсеку за послове месних заједница у износу од 21.776 хиљада динара, који су неправилно систематизовани у оквиру Градске управе за опште послове, што је супротно члану 2. Одлуке о месним заједницама, члану 76. Закона о локалној самоуправи (шире објашњено у тачки 3. овог извештаја).

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, применом основица прописаних закључцима Владе Републике Србије; да извршавају расходе у складу са надлежностима и законским и другим прописима.***

## **2) Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад**

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 1.140.153 хиљаде динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Колективног уговора за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад<sup>71</sup>, Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад<sup>72</sup> и закључака Владе РС о основици за обрачун плата.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад предвиђено је 114 радних места са 1954 извршилаца као и коефицијенти радних места који су сагласни са коефицијентима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Укупан број запослених на дан 31. децембра 2014. године износио је 2077 лица, што је за 123 лица више него што је предвиђено систематизацијом, услед увећања по основу запошљавања лица за замену запослених за време одсуствовања с посла. Претходно важећи општи акт који се примењивао до 18.02.2014. године је Правилник о организацији и систематизацији послова од 20.04.2011. године.

Скупштина Града Новог Сада је, дана 27.12.2013. године, дала сагласност на Предшколски програм Предшколске установе којим је утврђен вишак запослених и предвиђено смањење броја запослених на неодређено време. На основу нове Одлуке о броју и структури извршилаца за реализацију Предшколског програма Предшколске установе и Правилника о организацији и систематизацији послова, директор Предшколске установе је приступио уподобљавању стварног стања броја и структуре запослених са донетим новим Правилником. Управни одбор је, дана 14.10.2014. године, донео Програм решавања вишка запослених у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад број 5703/01, којим је утврђен вишак од 52 запослена лица. У поступку решавања утврђеног вишка, једно лице је стекло услов на старосну пензију, 15 лица је прихватило премештај на друго радно место (уз закључивање анекса уговора о раду), 31 лице се изјаснило о отказу уговора о раду уз исплату отпремнине и за пет лица тече законски рок изјашњавања.

Одлуком о броју и структури извршилаца за реализацију Предшколског програма је предвиђено образовање 619 васпитно – образовних група и 1953 запослена лица, од чега 1797 на неодређено време и 156 на одређено време. Планирана маса средстава за плате у

---

<sup>72</sup> Доносилац Директор, број 756/01 од 18.02.2014. године, 2412/01 од 05.05.2014. године уз сагласност Управног одбора

финансијском плану Предшколске установе у 2014. години чине средства за плате 1953 запослених за дванаест месеци чије је финансирање у целости планирано из буџета Града.

Услед постојања вишка запослених, до доношења и реализације Програма решавања вишка запослених и његове реализације у новембру 2014. године, плате за период јануар-октобар 2014. године су обрачунате уз умањење од 10-12% како би се ускладиле са масом средстава, осим плата запослених који примају плату у висини законски утврђеног минимума. Основица за обрачун и исплату плата је утврђивана месечно у складу са одобреном масом средстава за плате и стварног броја запослених. Обрачун умањених плата је вршен на основу усмене инструкције одговорног лица. Услед мање обрачунатих и исплаћених плата, Предшколска установа је произвела дуг према запосленима у висини неисплаћене разлике до висине од 100% плате у износу од 115.050 хиљада динара, од чега 97.294 хиљаде динара по основу плата, додатака и накнаде запослених и 17.756 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

Предшколска установа није утврдила, нити евидентирала у пословним књигама обавезе за мање исплаћене плате. У поступку ревизије смо утврдили да је значајан број запослених покренуо судске спорове за исплату мање обрачунате плате. Због значајних трошкова ових спорова, у 2015. години, пословање Предшколске установе је додатно отежано.

Услед умањења плата није постојала могућност правилног обрачуна и исплате накнада за боловања преко 30 дана те је у потпуности обустављена исплата ових накнада. У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа није у пословним књигама евидентирала обавезу по неисплаћених накнада за боловање преко 30 дана нити је исказала у финансијским извештајима.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад:**

- обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде применом основице која је мања од основица утврђених закључцима Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- није утврдила ни евидентирала обавезе по основу мање обрачунатих и исплаћених плата и накнада за боловање преко 30 дана, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала плате по основу цене рада (конто 411111) више у износу од 274.997 хиљада динара, а додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) мање за осам хиљада динара, додатак за рад ноћу (конто 411114) мање за 1.740 хиљада динара, додатак за време проведено на раду, минули рад (конто 411115) мање за 45.856 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) мање за 45.638 хиљада динара, додатак за годишњи одмор, плаћено одсуство, накнада зараде на дан празника (конто 411118) мање за 181.756 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената и основица прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и закључцима Владе Републике Србије; да евидентирање плата, додатака и накнада***

**запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату.**

### **3) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршио расходе за плате, додатке и накнаде у 2014. години у износу од 321.054 хиљаде динара, који је евидентиран на субаналитичком контима: (1) плате по основу цене рада у износу од 273.163 хиљаде динара; (2) додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 5.526 хиљада динара; (3) накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 3.864 хиљаде динара; (4) накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 20.949 хиљада динара и (5) остали додаци и накнаде запосленима у износу од 17.552 хиљаде динара. Евидентирање минулог рада није вршено на субаналитичком конту, већ је садржан у оквиру евидентираног износа за плате по основу цене рада.

ЈП „Завод за изградњу града“ је индиректни корисник буџетских средстава у оквиру надлежности Градске управе за комуналне послове, који послује на основу Закона о јавним предузећима, а обрачун и исплату плата, додатака и накнада врши применом Закона о раду и Колективног уговора који су, дана 15.06.2011. године, закључили Градско Веће града Новог Сада, Синдикална организација ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, Синдикат запослених у комунално-стамбеној делатности ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и Директор ЈП „Завод за изградњу града“, у висини средстава планираних Програмом пословања ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад за 2014.годину, на који је Скупштина Града дала сагласност.

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад (од 19.06.2014. године) предвиђено је 377 систематизованих радних места. Укупан број запослених на дан 31.12.2014. године износио је 241 лица (234 лица на неодређено време и 7 лица на одређено време), што је у складу са Програмом пословања за 2014. годину (који предвиђа 248 запослених).

Чланом 38. Колективног уговора је предвиђена исплата накнада за време одсуствовања са рада због привремене неспособности за рад до 30 дана у висини од 85% просечне зараде у претходна три месеца пре месеца, ако је спреченост проузрокована болешћу или повредом ван рада. По основу наведених накнада утрошено је 3.864 хиљада динара, што је више за 909 хиљада динара у односу на прописану накнаду у висини од 65%.

Чланом 31. Колективног уговора је предвиђено да се цена рада утврђује месечно у висини од 60% просечне зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку, која се може споразумом између Послодавца и Синдиката увећати за 10%. Увидом обрачун и исплату плата утврђено је да није било увећања од 10% и да се основица не утврђује на начин прописан Колективним уговором, већ се приликом обрачуна месечно одређује основица усклађивањем са одобреном масом средстава за плате (која је нижа од основице према Колективном уговору).

Чланом 33. Колективног уговора је предвиђена је могућност увећања плате по основу радног учинка до 10% износа месечне зараде, на основу прописаних критеријума и мерила. Увећање се одобрава од стране директора јавног предузећа, на основу предлога руководиоца службе. У 2014. године је, по наведеном основу, било исплата све до ступања на снагу Закона о привременом уређивању плата и других примања корисника јавних средстава.

Прековремени рад се бележи у оквиру програма којим се електронским путем прати евиденција присуства запосленог, али се не исплаћује већ се се на захтев запосленог обрачунавају и одобравају слободни дани.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад:**

- плате по основу цене рада (конто 411111) исказало више за 24.785 хиљада динара, а додатак за време проведено на раду (конто 411115) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- обрачунало накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде и по том основу извршила расходе за плате, додатке и накнаде више за 909 хиљада динара, што је супротно члану 115. став 1. тачка 1. Закона о раду, члану 96. и 97. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да обрачун накнаде зарада запосленима, за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавају у складу са законским прописима; да евидентирање плата, накнада и додатка врше применом прописаног контног оквира.**

#### 4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Директни корисници	193.712	193.712	182.392	182.392	94,2	100,0
2	ПУ „Радосно детињство“	203.873	203.873	195.118	195.118	95,7	100,0
3	ЈП „Завод за изградњу града“	57.469	57.469	57.469	57.469	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	519.960	519.960	496.634	496.634	95,5	100,0

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 496.634 хиљаде динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 318.629 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 157.110 хиљада динара и доприносе за незапосленост у износу од 20.894 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

##### 1) Директни корисници Града Новог Сада

Директни корисници су исказали расход у износу од 182.392 хиљаде динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- више обрачунао и исплатио социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана лица у износу од 1.151 хиљаду динара, давањем већих права изабраним лицима од законом прописаних права применом коефицијената и увећања коефицијената који нису у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених),

- више обрачунао и исплатио социјалне доприносе на терет послодавца за запослена лица у износу од 17.987 хиљада динара хиљада динара, неправилним утврђивањем статуса постављених уместо запослених лица и давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права применом већих коефицијента који нису у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему (што је шире објашњено у овом извештају у тачки 4.1.4.1.- Плате, додаци и накнаде запослених),
- више обрачунала и исплатила социјалне доприносе на терет послодавца за 35 запослена лица у Одсеку за послове месних заједница у износу од 3.898 хиљада динара, што је супротно 2. Одлуке о месним заједницама и члану 76. Закона о локалној самоуправи (што је шире објашњено у тачки 3. овог извештаја).

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да планирају и извршавају расходе у складу са надлежностима утврђеним законским и другим прописима.***

### **2) Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад**

Укупно исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 195.118 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Реализацијом Програма решавања вишка запослених умањењем плата за период јануар – октобар 2014. године мање су обрачунати и исплаћени социјалну доприноси на терет послодавца у укупном износу од 17.756 хиљада динара, од чега 11.675 хиљада динара за допринос за пензионо и инвалидско осигурање, 5.351 хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање и 730 хиљада динара за допринос за незапосленост.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад није утврдила нити у пословним књигама евидентирала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на износ мање обрачунате и исплаћене плате запослених услед примене основице која је нижа од прописане, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да утврде, евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у висини доприноса на мање обрачунату плату применом основице која је мања од прописане.***

### **3) ЈП „Завод за изградњу града“**

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 57.469 хиљада динара по основу социјалних доприноса на терет послодавца и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 36.899 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање у износу од 18.162 хиљаде динара и доприносе за незапосленост у износу од 2.408 хиљада динара. Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за**



**изградњу града“ Нови Сад** више обрачунао и исплатио социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 181 хиљаду динара, давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права исплатом накнаде зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде, која није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да социјалне доприносе на терет послодавца планирају и извршавају у складу са законским и другим прописима.**

#### 4.1.4.3. Накнаде у природи – група конта 413000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за заједничке послове	5.560	5.560	3.894	3.894	70,0	100,0
2	Градска управа за опште послове	5.800	5.800	3.496	3.496	60,3	100,0
3	ПУ „Радосно детињство“	43.568	43.568	44.573	44.573	102,3	100,0
4	ЈП „Завод за изградњу града“	2.904	2.904	1.523	1.523	52,4	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	80.773	80.773	68.842	68.842	85,2	100,0

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде за добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Укупно утрошена средства за накнаде у природи износе 68.842 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 66.897 хиљада динара, а на средства из додатних прихода 1.945 хиљада динара.

##### 1) Служба за заједничке послове и Градска управа за опште послове

Расходи за накнаде у природи у Служби за заједничке послове исказани су у износу од 3.894 хиљаде динара, од чега се 425 хиљада динара односи на поклоне за децу запослених и 3.469 хиљада динара на трошкове превоза на посао и са посла (маркице).

Расходи за накнаде у природи у Градској управи за опште послове износе 3.496 хиљада динара и у целости се односе на трошкове превоза на посао и са посла (маркице).

Град Нови Сад је расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла (маркице) извршио примењујући непосредно одредбе Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника као и Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>73</sup>, који је био на снази до 29.01.2015. године. Расходи за накнаду трошкова превоза на посао и са посла су извршени на основу рачуна превозника и месечног Списка запослених којима се исплаћује месечна претплатна маркица, потписаног од стране одговорног лица. Списак садржи име и презиме лица, релацију, односно зону и износ месечне претплатне карте. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. У поступку ревизије смо утврдили да су запослени остваривали право на месечну претплатну карту за свих 12 месеци у години.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Град Нови Сад извршио расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла куповином месечних карата у износу од 6.965 хиљада динара, а да није у потпуности успоставио**

<sup>73</sup> “Службени гласник РС“, број 23/1998, 11/2009, 15/2012

контролне процедуре које обезбеђују да се обрачун и исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла врши за дане стварног присуства на послу.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да у потпуности успоставе контролне процедуре ради обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за дане стварног присуства на послу.***

**1) Предшколска установа „Радосно детињство“**

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 44.573 хиљаде динара, од чега се 44.073 хиљаде динара односи на трошкове превоза на посао и са посла (маркице), а 500 хиљада динара за поклоне за децу запослених. Укупно извршење расхода за накнаде у природи је веће од планиране апропријације за 1.005 хиљада динара. До прекорачења је дошло јер Предшколска установа није планирала извршење ове апропријације из додатних прихода, а извршила их је у износу од 1.621 хиљаду динара.

Предшколска установа је трошкове превоза запослених на посао и са посла (маркице) уредила Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ број 1992/02 од 15.04.2014. године.

Расходи по основу трошкова превоза запослених на посао и са посла (маркице) су извршени на основу достављених рачуна превозника и приложених спискова запослених за маркице (градски и међуградски саобраћај) које је потписивао директор Предшколске установе. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је на износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на доходак грађана.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад извршила расходе за за превоз на посао и са посла (маркице) из додатних прихода у износу од 1.621 хиљаде динара више од одобрене апропријације из тих извора, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да општим актом детаљније уреде право, услове и критеријуме за накнаду трошкова превоза на посао и са посла путем обезбеђивања месечних претплатних карата (маркица) и да расходе из додатних прихода извршавају на основу планиране апропријације из тих извора.***

**3) ЈП „Завод за изградњу града“**

Укупно исказани расходи за накнаде у природи износе 1.523 хиљаде динара, који се у целисти односе на расходе по основу превоза на посао и са посла (маркице).

Превоз на посао и са посла (маркице) запослених је уређен Колективним уговором за јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад, који је дана 15.06.2011. године закључен између Градског већа Града Новог Сада, репрезентативних синдиката и директора ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад. Колективним уговором је предвиђена накнада трошкова превоза у јавном саобраћају у висини 100% цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно за запослене који имају пребивалиште у местима који нису обухваћени градским саобраћајем у висини најскупље претплатне карте у градском превозу, а разлику трошкова превоза до места становања сnose сами. ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ је извршило накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу достављених рачуна превозника и списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец (име и презиме лица и релација), који је потписан од стране руководиоца службе за опште и кадровске послове. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. У поступку

ревизије смо утврдили да су запослени остваривали право на месечну претплатну карту за свих 12 месеци у години.

**ЈП „Завод за изградњу града“ није општим актом (Колективним уговором) ближе уредио право, критеријуме и начин остваривања права на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла куповином месечних карата (маркица).**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да општим актом на свеобухватан начин уреди накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла.**

#### 4.1.4.4. Социјална давања – група конта 414000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за заједничке послове	4.810	4.810	2.514	2.514	52,3	100,0
2	Градска управа за културу - установе	9.707	9.707	5.591	5.591	57,6	100,0
3	Градска управа за опште послове	9.570	9.570	3.300	3.300	34,5	100,0
4	ЈП „Завод за изградњу града“	5.128	5.128	2.230	2.230	43,5	100,0
5	ПУ „Радосно детињство“	30.029	30.029	111.021	56.127	186,9	50,5
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>108.759</b>	<b>108.759</b>	<b>136.352</b>	<b>76.419</b>	<b>70,3</b>	<b>56,0</b>

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Укупно планирана средства за ове намене износе 108.759 хиљада динара, а утрошена су у износу од 136.352 хиљаде динара што је више од планираног за 25,3%. Прекорачење апропријације је последица више извршене апропријације из додатних извора и то код Предшколске установе.

##### 1) Служба за заједничке послове

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 2.514 хиљада динара, од чега се 1.999 хиљада динара односи на отпремнине и помоћи, 186 хиљада динара за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова – породилска боловања и 329 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Градначелник града Новог Сада је дана 11.09.2006. године донео Правилник о праву на солидарну помоћ постављених лица и запослених у Градским управама, посебним организацијама и службама, којим је предвиђено право запосленог на солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице у висини неопорезивог износа у складу са чланом 9. став 1. Закона о порезу на доходак грађана. Служба за заједничке послове је извршила расходе у износу од 435 хиљада динара за солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице, на основу решења шефа Службе за заједничке послове и достављене предвиђене документације за доделу помоћи.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Служба за заједничке послове извршила расходе у износу од 435 хиљада динара за исплату солидарне помоћи на основу Правилника о праву на солидарну помоћ постављених лица и запослених у Градским управама, посебним организацијама и службама, чије одредбе**

нису у складу са чланом 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>74</sup> који је би на снази до 29.01.2015. године, који предвиђа солидарну помоћ у висини трошкова погребних услуга, па је на тај начин поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

С обзиром да је у току ревизије ступио на снагу Анекс Посебног колективног уговора за државне органа (17.06.2015. године) не дајемо препоруку у вези солидарне помоћи.

### **1) Градска управа за културу – установе културе**

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима износе 5.591 хиљада динара од чега се накнаду за време одсуствовања с посла на терет фондова односи 2.869 хиљада динара, на отпремнине приликом одласка у пензију 2.514 хиљада динара и на солидарне помоћи 208 хиљада динара.

Расходи за отпремине приликом одласка у старосну пензију су извршене на основу Посебног колективног уговор за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија<sup>75</sup>, који предвиђа исплату отпремнине у висини од једне и по плате, за месец који претходи месецу исплате, с тим да не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Отпремине приликом одласка у старосну пензију су исплаћене на основу појединачних Решења о остваривању права на отпремнину и Решења о отказу уговора о раду и престанку радног односа, донетих од стране директора установа културе, уз обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **2) Градска управа за опште послове**

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 3.300 хиљада динара, од чега 297 хиљада динара за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова – породилска боловања, 2.184 хиљаде динара за отпремнину и помоћи и 819 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **3) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

Укупно исказани расходи за социјална давања запосленима у ЈП „Завод за изградњу града“ износе 2.230 хиљада динара, од чега су 229 хиљада динара расходи за образовање деце запослених, 1.288 хиљада динара отпремнине приликом одласка у пензију, 317 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и 396 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило расходе за отпремнине приликом одласка у пензију на основу Решења о престанку радног односа и Одлуке о одобравању исплате и висини отпремнине, у складу са Колективним уговором за Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад, којим се уређује право запосленог на отпремнину приликом одласка у пензију у висини три просечне зараде у Републици Србији. Увидом у обрачун и исплату отпремнине утврђено је да није вршен обрачун и исплата припадајућег пореза на доходак грађана.

**ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад није обрачунало и исплатило припадајући порез на доходак грађана у износу од 82 хиљаде динара на исплаћене отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 9. став 1 тачка 18. Закона о порез на доходак грађана.**

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“, број 23/1998, 11/2009, 15/2012

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 97/2009, 114/2012- споразум и 118/2012-испр.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да приликом извршења расхода за отпремнине примењују важеће законске и друге прописе који уређују висину отпремнине и припадајуће пореза.**

#### **4) Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад**

Укупно планирани расходи за ове намене износе 30.029 хиљада динара, а извршени су у износу од 111.021 хиљаду динара. Значајно одступање између планираних и извршених расхода за социјална давања је последица недовољно планиране апропријације из додатних прихода која је планирана у износу од 38 хиљада динара, а извршена је у износу од 83.465 хиљада динара.

У укупно исказаним социјалним давањима запосленима на породилска боловања се одоси 81.427 хиљада динара, на отпремнине у случају отпуштања са посла 13.209 хиљада динара, на отпремнине приликом одласка у пензију 9.501 хиљада динара, на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 4.847 хиљада динара, на боловања преко 30 дана 1.704 хиљаде динара и на накнаде за инвалидност 334 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа није правилно евидентирала породилска боловања и боловања преко 30 дана јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од РФЗО (шире објашњено у тачки 4.1.2. Приходи у вези Меморандумских ставки).

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је извршила расходе за отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 13.209 хиљада динара за 31 лице, у складу са Програмом решавања вишка запослених у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад број 5703/01, који је дана 14.10.2014. године донео Управни одбор, и којим је утврђен вишак од 52 запослена лица од којих се у поступку решавања вишка запослених 31 лице изјаснило о отказу уговора о раду уз исплату отпремнине.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа:**

- извршила расходе за социјална давања из додатних прихода у износу од 83.427 хиљада динара више од одобрене апропријације, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 54.894 хиљада динара јер је средства које је РФЗО уплаћивао по основу рефундација евидентирала на економској класификацији 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да изврши корекцију одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету града Новог Сада и евидентирају применом прописаног контног оквира.**

#### **4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене – група конта 415000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Служба за заједничке послове	4.700	4.700	4.022	4.022	85,6	100,0
2	Градска управа за опште послове	4.800	4.800	3.690	3.690	76,9	100,0

3	ЈП „Завод за изградњу града“	5.507	5.507	5.427	5.427	98,5	100,0
4	ПУ „Радосно детињство“	20.000	20.000	19.453	19.453	97,3	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	64.195	64.175	56.459	56.459	88,0	100,0

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене износе 56.459 хиљада динара.

#### **1) Служба за заједничке послове и Градска управа за оште послове**

Накнада трошкова за запослене у Служби за заједничке послове износе 4.022 хиљада динара, а у Градској управи за опште послове 3.690 хиљада динара. Исказани расходи се у целости се односи на накнаду трошкова превоза на посао и са посла (у новцу).

Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Анексом Посебног колективног уговора за државне органе је утврђено право запосленог на месечну претплатну карту за одлазак на рад и повратак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, односно у случају да то није могуће има право на надокнаду трошкова превоза у новцу, у висини стварних трошкова утврђених на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и износа цене појединачне карте и растојања које запослених користи. Цена карте се утврђује на основу потврде јавног превозника, а изјавом запосленог је одређено место становања и врста превоза за коју се врши надокнада.

Град Нови Сад је извршио расходе за накнаду трошкова превоза на посао и са посла на текући рачун запосленог, на основу месечног Списка запослених којима се врши исплата у готовини, на текући рачун, потписаног од стране Начелника Службе за заједничке послове. Списком је утврђено име и презиме лица, релација, односно зона, износ месечне претплатне карте и број радних дана. Увидом у Списак, утврђено је да су трошкови превоза обрачунати на основу цене месечне претплатне карте, за максимални број радних дана за одређени месец за сваког запосленог. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад извршио расходе по основу накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовини, у износу од 3.690 хиљада динара, а да није у потпуности успоставио контролне процедуре које обезбеђују да се обрачун и исплата накнаде трошкова превоза на посао и са посла врши за дане стварног присуства на послу, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе<sup>76</sup>, који је важио до 29.01.2015. године.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да у потпуности успостави контролне процедуре ради обрачуна и исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за дане стварног присуства на послу.***

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“, број 23/98, 11/2009 и 15/2012

Приликом претходне ревизије завршног рачуна Града Новог Сада за 2010. годину утврђено је „директни корисници града Новог Сада исплаћују накнаде за превоз на посао и са посла и у случају коришћења годишњег одмора, боловања до 30 дана, плаћених одсустава и других изостанака са посла“ и дата је препорука *директним корисницима града Новог Сада да уреде исплату накнада за превоз на посао и са посла за дане стварне присутности на послу*“. Након четири године констатујемо да одговорна лица Града Новог Сада нису поступила по датој препоруци.

## **2) ЈП „Завод за изградњу Нови Сад“ Нови Сад**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за накнаде трошкова за запослене у оквиру раздела 4., глава 04.02. Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ износ од 5.507 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене износе 5.427 хиљада динара, који се у целости односе на накнаде трошкова превоза на посао и са посла. .

Приликом извршавања расхода за превоза за долазак на рад и за одлазак са рада примењивао се Колективни уговор за јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад који је дана 15.06.2011. године закључен између Градског већа града Новог Сада, репрезентативних синдиката и директора ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад. Колективним уговором је предвиђена накнада трошкова превоза у јавном саобраћају у висини 100% цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно за запослене који имају пребивалиште у местима који нису обухваћени градским саобраћајем у висини најскупље претплатне карте у градском превозу, а разлику трошкова превоза до места становања сnose сами.

Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ је извршило накнаде трошкова превоза на посао и са посла, на основу списка запослених који остварују право на путне трошкове за одређени месец у ком није приказан број радних дана, цена по карти, износ накнаде, неопорезиви износ и порез за исплату, већ само име и презиме лица и релација, потписан од стране руководиоца службе за опште и кадровске послове. Увидом у начин обрачуна и исплату накнаде утврђено је да се цена месечне претплатне карте утврђује на основу ценовника који је објављен на сајту превозника, за максимални број радних дана за одређени месец за сваког запосленог, осим у случају боловања преко 30 дана и породилског одсуства, иако постоји потпуна електронска евиденција присуства. На износ исплаћене накнаде изнад неопорезивог износа је обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад обрачунало и извршило расходе по основу накнаде трошкова превоза на посао и са посла и у случајевима коришћења годишњег одмора, боловања до 30 дана, плаћених одсустава и других изостанака са посла, што је супротно члану 118. Закона о раду.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла извршавају према евиденцији стварног присуства на послу.***

## **4) Предшколска установа „Радосно детињство“**

Укупно исказани расходи за накнаде трошкова за запослене у Предшколској установи износе 19.453 хиљаде динара.

Предшколска установа је уредила накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла (у новцу) Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ број 1992/02 од 15.04.2014. године.

Расходи по основу трошкова превоза у износу од 19.453 хиљаде динара су извршени на основу рекапитулације исплата у готовини за одређени месец, који потписује директор Предшколске установе и шеф рачуноводства, уз обрачунат и исплаћен порез на доходак грађана. На основу рекапитулације директор Предшколске установе доноси Одлуку о исплати накнаде за трошкове превоза на посао и са посла по важећим ценама месечне претплатне карте у јавном градском превозу (градском или приградском саобраћају), у готовом, за одређени месец. У преамбули Одлуке се као примењени пропис наводи Уредба о накнадама и другим примањима запосленим у државним органима и изабраних односно постављених лица („Сл.гласник РС“ број 95/2005 – пречишћен текст) који је престао да се примењује 29.09.2007. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – група конта 416000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	1.872	1.872	1.839	1.839	98,2	100,0
2	Градска управа за културу - установе	2.832	2.832	1.531	1.531	54,1	100,0
3	Скупштина града Новог Сада	4.160	4.160	2.493	2.493	59,9	100,0
4	ЈП „Завод за изградњу града“	4.133	4.133	3.594	3.594	87,0	100,0
5	ПУ „Радосно детињство“	8.710	8.710	5.154	5.154	59,2	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>31.089</b>	<b>31.089</b>	<b>19.402</b>	<b>19.402</b>	<b>62,4</b>	<b>100,0</b>

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

Укупно утрошена средства за ове намене износе 19.402 хиљаде динара.

##### 1) Градска управа за комуналне послове

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 1.840 хиљада динара, које су у целости извршене по основу накнада за рад чланова комисија. Град Нови Сад је дана 02.06.2010. године потписао Споразум о сарадњи Града Новог Сада и општина Бачке Паланке, Бачки Петровац, Беочин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас о формирању региона за управљање комуналним отпадом и Анекс од 01.12.2010. године. Споразумом је утврђена накнада за рад Међуопштинске радне групе за управљање комуналним отпадом (три представника и секретар) и по том основу је извршено 1.420 хиљада динара, према достављеној документацији којом се правда одржавање седница. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

##### 2) Градска управа за културу

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 1.531 хиљада динара, који су у целости извршени за Установе културе. Приликом извршавања расхода за јубиларне награде примењивао се Посебни колективни уговор за



запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија<sup>77</sup>. Колективним уговором је предвиђена исплата јубиларних награда за 10, 20, 30, година рада у износима, респективно, 0,5; 1 и 1,5 просечне плате у Републици Србији односно код Послодавца уколико је то повољније за запосленог, за месец који претходи месецу исплате. Јубиларне награде су исплаћене на основу појединачних Решења о исплати и Одлука о исплати јубиларних награда за 2014. годину, донетих од стране директора установа културе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **3) Скупштина града Новог Сада**

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 2.494 хиљада динара, од чега 60 хиљада динара за исплату јубиларних награда и 2.434 хиљада динара за накнаде члановима комисија.

Скупштина Града Новог Сада је Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица утврдила право одборника на накнаду за учествовање у раду Скупштине Града Новог Сада, њених радних тела и одборничке групе чији је члан, у висини од 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, односно 10% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије за председника радног тела односно одборничке групе, по седници.

Чланом 4. став 3. Одлуке о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица је одређено да се утврђена висина накнаде примењује и за чланове радних тела који нису одборници, односно накнада члановима комисија и радних тела за учествовање у раду износи 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, односно 10% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије за председника радног тела, по седници. Град Нови Сад је извршио расходе у износу од 355 хиљада динара за исплату накнада лицима запосленим у органима града Новог Сада по основу учешћа у раду седница радних тела Скупштине града Новог Сада (укупно 28 комисија и радних тела) уз обрачунати порез на доходак грађана, на основу списка присутности на свакој појединачној седници. Град Нови Сад је обрачунао и исплатио заменику председника Скупштине, који је на сталном раду у Граду Новом Саду, накнаду за одржане седнице одборничких група у износу од 690 хиљада динара. *(неправилност у вези радно правног статуса заменика председника скупштине шире објашњена у тачки 3. овог извештаја; неправилност у вези накнада одборницима за седнице одборничких група шире објашњено у тачки 4.1.4.10. овог извештаја.)*

### **4) ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за награде запосленима и остали посебни расходи у оквиру раздела 4., глава 04.02. Јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ износ од 4.133 хиљаде динара.

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 3.594 хиљаде динара, од чега: 462 хиљаде динара за накнаде члановима управних и надзорних одбора и 3.132 хиљаде динара за јубиларне награде.

Приликом извршавања расхода за јубиларне награде примењивао се Колективни уговор за јавно предузеће „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад који уређује исплату јубиларних награда за 10, 20, 30, 40 година рада у износима, респективно, 1, 2, 3, 4 просечне плате код Послодавца, за месец који претходи месецу исплате. Јубиларне награде су исплаћене у износу од 3.132 хиљаде динара за 22 лица, на основу појединачних

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“ број 97/2009, 114/2012- споразум и 118/2012-испр.

Одлука Директора ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад о одобравању исплате и висини јубиларне награде.

Скупштина града Новог Сада је, дана 21.06.2013. године, донела Закључак о утврђивању накнаде за рад у надзорном одбору председнику и члановима надзорних одбора јавних комуналних и других јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад, у месечном нето износу у висини од 25 хиљада динара. У 2014. години су извршени расходи у износу од 462 хиљаде динара за накнаду за рад једног члана Надзорног одбора јавног предузећа из редова запослених.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 5) Предшколска установа „Радосно детињство“

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи износе 5.154 хиљада динара, и у целости су извршени за јубиларне награде запосленима.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је исплату јубиларних награда уредила Колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад који предвиђа исплату јубиларних награда за 10, 20 и 30 година рада у износима, респективно, 0,5; 1; 1,5 просечне плате у Републици Србији. Директор Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад је дана 12.12.2014. године донео Одлуку о исплати јубиларне награде и утврдио списак 128 запослених лица који су остварили право на јубиларну награду. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.4.7. Посланички додатак – група конта 417000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града Новог Сада	40.000	39.100	37.394	0	0,0	0,0
	<b>Укупно за Град</b>	40.000	39.100	37.394	0	0,0	0,0

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за одборнички додатак.

#### 1) Скупштина града Новог Сада

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирао расходе за посланички додатак у оквиру раздела 1, глава 01.01. Скупштина града Новог Сада износ од 39.100 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за посланички додатак износе 37.394 хиљада динара за накнаду одборницима.

Скупштина града Новог Сада је Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица утврдила право одборника на месечни износ одборничког додатка у висини од 50% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Одборници не могу бити запослена лица у Управи Градске општине те се накнаде одборницима не могу евидентирати у оквиру категорије 410000 –Расходи за запослене.

Скупштина града Новог Сада је расходе за посланички додатак (конто 417100) исказала више за 37.394 хиљада динара, а стручне услуге (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да евидентирање расхода по основу посланичког додатка врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и применом прописаног контног оквира.*

#### 4.1.4.8. Стални трошкови – група конта 421000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	39.934	39.934	20.851	20.851	52,2	100,0
2	Градска управа за комуналне послове	222.707	222.708	184.741	414.676	186,2	224,5
3	Служба за заједничке послове	137.010	137.010	86.452	86.452	63,1	100,0
4	ПУ „Радосно детињство“	409.209	409.209	358.826	359.132	87,8	100,1
5	ЈП „Пословни простор“	193.301	193.301	119.177	119.177	61,7	100,0
6	ЈП „Завод за изградњу града“	55.147	55.147	43.503	47.834	86,7	110,0
	<b>Укупно за Град:</b>	1.218.126	1.218.126	902.452	1.137.024	93,3	126,0

Исказани расходи за сталне трошкове износе 902.451 хиљада динара и то из средстава буџета 816.340 хиљада динара, а из додатних прихода 86.112 хиљада динара.

У структури сталних трошкова највеће учешће имају енергетске услуге у износу од 561.291 хиљада динара што чини 62,2% и комуналне услуге у износу од 167.078 хиљаде динара што је 18,5% расхода за ове намене.

##### 1) Градска управа за финансије

Планирани расходи за сталне трошкове за директног буџетског корисника Градску управу за финансије износе 39.934 хиљаде динара, а извршени су у износу од 20.851 хиљаде динара, што је 52,2%.

Градска управа за финансије је извршила плаћање аконтација за накнаду за одводњавање у износу од 10.997 хиљада динара по основу Решења број 4-30/01359-12 за 2012. годину. На основу изјашњења одговорних лица, Јавно правобранилаштво Града Новог Сада је уложило жалбу број У-99/2012 од 12.06.2012. године на наведено Решење због неусаглашених података о парцелама на које је обрачуната ова накнада. С обзиром да поступање по жалби није решено, а ЈВП „Воде Војводине“ није доставило субјекту ревизије Решења за 2013. и 2014. годину, **Градска управа за финансије је наставила да плаћа аконтације по Решењу о утврђивању накнаде за одводњавање за Град Нови Сад за 2012. годину и током 2013., 2014. и 2015. године да би избегла плаћање камате за неблаговремена плаћања, која су утврђена тачком 5. Решења.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да предузму расположиве радње у циљу окончања решавања по поднетој жалби за накнаду за одводњавање из 2012. године како би обезбедили да се плаћање ове накнаде извршава на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

##### 2) Градска управа за комуналне послове

Планирани расходи за сталне трошкове Градске управе за комуналне послове износе 222.708 хиљаде динара, а извршени су у износу од 184.741 хиљада динара, што је 82,9% плана. Расходи су извршени за услуге платног промета у износу од 9 хиљада динара и за електричну енергију за јавну расвету у износу од 184.732 хиљада динара. Наведени

расходи за електричну енергију су извршени на основу Уговора о јавној набавци добара-електрична енергија за јавно осветљење број III-352-1/2014-559 од 25. марта 2014. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **3) Служба за заједничке послове**

Планирани расходи за сталне трошкове Службе за заједничке послове износи 137.010 хиљада динара који су извршени у износу од 86.452 хиљаде динара, што је 63,1% плана. Утрошена средства се односе на услуге комуникација 38.294 хиљаде динара, енергетске услуге 33.246 хиљаде динара, трошкове осигурања 6.582 хиљаде динара, комуналне услуге 6.052 хиљаде динара, закуп имовине и опреме 2.031 хиљаде динара, трошкови платног промета и банкарских услуга 135 хиљаде динара и остали трошкови 112 хиљаде динара.

Расходи за услуге комуникација су извршени у износу од 38.294 хиљаде динара, од чега су трошкови фиксне телефоније 14.052 хиљаде динара, трошкови интернета 6.310 хиљаде динара, трошкови мобилне телефоније 3.743 и трошкови поште 14.189 хиљаде динара.

Услуге мобилних телефона извршени су на основу Уговора о коришћењу услуга „Бизнет“ број 80-01-920904-000431 од 02.07.2012. године који је потписан са роком важења од 24 месеца. Право и услови коришћења мобилних телефона утврђени су Решењем о изменама и допуни решења о коришћењу мобилних телефона органа града Новог Сада, Градских управа, посебних организација и служби број 031-1/2013-197/II од 11.06.2013. године. Ревизијом смо утврдили да се редовно врши обустава од плата лицима која су прекорачила дозвољени лимит потрошње.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад извршио расходе за услуге мобилних телефона у износу од 3.743 хиљаде динара на основу Уговора који је закључен 02.07.2012. године на период од две године, што није у складу са тада важећим одредбама члана 54. Закона о буџетском систему који није предвиђао могућност закључивања вишегодишњих уговора.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе за услуге мобилног телефона извршавају у складу са законским и другим прописима и да се приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.***

Енергетске услуге су планиране у износу од 53.432 хиљаде динара, а извршене у износу од 33.246 хиљада динара, што је 62,5% плана.

Расходи за утрошену електричну енергију су извршени на основу Уговора о јавној набавци добара - електрична енергија број XIX-4041-/14-5 од 26.02.2014. године. Уговорена вредност износи 15.000 динара без ПДВ. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за закуп имовине и опреме планирани су у износу од 2.650 хиљаде динара, а извршени у износу од 2.031 хиљаде динара. По основу Уговора о јавној набавци добара-закуп затвореног изложбеног простора на Међународном пољопривредном сајму са „Новосадски сајам“ а.д Нови Сад извршени су расходи у износу од 1.148 хиљада динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

### **4) Предшколска установа „Радосно детињство“**

Предшколска установа је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 358.827 хиљада динара и то из средстава буџета 279.031 хиљаде динара, а из додатних прихода 79.796 хиљаде динара. У структури сталних трошкова највеће учешће имају

енергетске услуге у износу од 241.633 хиљаде динара (67,3%) и комуналне услуге у износу од 93.711 хиљада динара (26,1%).

Предшколска установа је исказала расходе за сталне трошкове који укључују извршење апропријације у оквиру функције 911 – Предшколско образовање, глава 11.02 - ПУ „Радосно детињство“ у износу од 274.089 хиљада динара и апропријације у оквиру функције 040 – Породица и деца, глава 15.01 – Градска управа за социјалну и дечију заштиту у износу од 4.942 хиљаде динара.

У Одлуци о буџету Града, у разделу Градске управе за социјалну и дечију заштиту, планирано је 100.000 динара као накнада за социјалну заштиту из буџета по основу регресирања трошкова боравка деце (конто 472000) које је Градска управа пренела у целости. Предшколска установа је пренета средства утрошила за различите намене и исказала их у завршном рачуну на економским класификацијама које се односе на намену утрошених средстава која су укључена у консолидовани завршни рачун.

Енергетске услуге су извршене у износу од 241.633 хиљаде динара од чега из средстава буџета у износу од 217.365 хиљаде динара, а из додатних прихода у износу од 24.268 хиљаде динара. Расходи за електричну енергију су извршени у износу од 29.002 хиљаде динара на основу уговора са ЕПС снабдевање д.о.о. Београд, број 1471/01 од 20.03.2014. године.

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 162.257 хиљада динара плаћањем фактура ЈКП „Новосадска топлана“ и ДП „Гас“ Нови Сад, од чега је 141.814 хиљада динара утрошено за плаћање рачуна из претходног периода у складу са Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад, број 6-2/2014-648-I од 28.11.2014. године<sup>78</sup> (у даљем тексту: Одлука о санацији). **У току ревизије није нам презентован уговор са пружаоцима услуга грејања на основу којих су преузете обавезе и извршени расходи за услуге грејања.**

Расходи за комуналне услуге извршени су у износу од 93.711 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 85.918 хиљаде динара, а из додатних прихода у износу од 7.793 хиљаде динара. Извршени расходи за услуге водовода и канализације износе 53.065 хиљаде динара, за услуге дератизације 2.866 хиљаде динара, димничарске услуге 286 хиљаде динара, одвоза отпада 31.217 хиљаде динара и за услуге чишћења у износу од 6.277 хиљада динара. У укупно извршеним расходима за ове намене, плаћања обавеза из ранијих година у складу са Одлуком о санацији, износе 69.727 хиљада динара и то предузећу „Санус-М“ д.о.о. Нови Сад 662 хиљаде динара, ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад 45.450 хиљаде динара и ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад 23.615 хиљада динара. Претходно је Установа је са добављачима извршила усаглашавање стања путем ИОС образаца на дан 30.09.2014. године и потписала Споразум о измирењу дуга. **У току ревизије није нам презентован уговор са пружаоцима комуналних услуга на основу којих су преузете обавезе и извршени расходи за услуге грејања.**

##### **5) ЈП „Пословни простор“**

ЈП „Пословни простор“ је исказао сталне трошкове у износу од 119.177 хиљада динара који се односе на трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 945 хиљаде динара, енергетске услуге 60.561 хиљаде динара, комуналне услуге 44.465 хиљаде динара, услуге комуникација 2.366 хиљаде динара, трошкове осигурања 10.717 хиљаде динара и закуп имовине и опреме 123 хиљаде динара.

<sup>78</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 63/2014

Расходи за енергетске услуге се односе на: (1) електричну енергију у износу од 25.636 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци добара –електрична енергија број 01-14-О од 08.05.2014. године са „ ЕПС Снабдевање “ д.о.о. Београд, (2) гас у износу од 13.792 хиљаде динара на основу Уговора о продаји природног гаса број 02-52/12-161 од 25.10.2012. године са ДП „Нови Сад-Гас“ и (3) централно грејање у износу од 21.133 хиљаде динара на основу Уговора број 02-12/12-17 од 04.12.2012. године са ЈКП „Новосадска топлана“. Расходи за гас и грејање извршени су без закљученог уговора са пружаоцима ових услуга јер је ЈП „Пословни простор“, као мали купац остварио право на јавно снабдевање.

Расходи за комуналне услуге се односе на: (1) услуге водовода и канализације у износу од 9.877 хиљаде динара, (2) услуге заштите имовине у износу од 17.163 хиљаде динара, (3) одвоз отпада у износу од 1.634 хиљаде динара, (4) услуге чишћења 11.323 хиљаде динара и (5) за допринос за коришћење градског грађевинског земљишта 4.468 хиљаде динара.

Услуге чишћења се односе на услуге одржавања хигијене у објектима којима управља ЈП „Пословни простор“ који су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 43-13-О број 03-67/14-2 од 11.02.2014. године са групом понуђача који чине „Ревност“ а.д. за хигијенске услуге и обезбеђење Нови Сад и „Проперта“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност услуга износи 11.651 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 13.981 хиљаде динара. Плаћања за извршене услуге су вршена на основу испостављених фактура за извршене услуге у претходном месецу који садрже „Дневник рада“ који представља спецификацију утрошених радних часова и који су потписани од стране одговорног лица.

Расходи за услуге заштите имовине извршени су у износу од 17.163 хиљаде динара за послове физичког обезбеђења лица и објеката (портирске и чуварске) на одређеним објектима који су утврђени Уговором о јавној набавци број 03-67/13-7 од 22.03.2013. године са групом понуђача „Gem security“ д.о.о. Београд-Нови Београд и предузећа за трговину и услуге „Gem company“ д.о.о. Београд- Нови Београд и Анекса 2 Уговора од 01.04.2014. године. Увидом у картицу добављача смо утврдили да је добављачу у току 2014. године исплаћено укупно 20.595 хиљаде динара.

Расходи за трошкове осигурања извршени су у износу од 10.717 хиљада динара и то за осигурање зграда у износу од 7.518 хиљаде динара, осигурање возила 390 хиљаде динара, осигурање запослених од последица несрећног случаја у износу од 1.609 хиљаде динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 1.200 хиљаде динара. Наведени расходи су извршени на основу Уговора о јавној набавци број 10-13-О од 28.06.2013. године који је закључен на неодређено време. Уговорена укупна премија за услуге осигурања износи 11.964 хиљаде динара без пореза на премију неживотних осигурања односно 12.464 хиљада динара са порезом на промет неживотних осигурања. ЈП „Пословни простор“ није спроводио поступак јавне набавке већ је преузело обавезу на основу полиса осигурања закључених за период од 01.09.2013. године до 01.09.2014. године и за период од 01.09.2014. године до 01.09.2015. године годину дана.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Пословни простор“ извршило расходе за физичко обезбеђење лица и објеката у износу од 17.163 хиљаде динара и расходе за осигурање лица и објеката у износу од 10.717 хиљаде динара на основу Уговора који су закључени 22.03. и 28.06.2013. године на неодређено време, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама и тада важећим одредбама члана 54. Закона о буџетском систему који није предвиђао могућност закључивања уговора на неодређено време.**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Сад да обавезе преузимају и расходе за услуге заштите имовине и услуге осигурања извршавају у складу са законским и другим прописима.**

**б) ЈП „Завод за изградњу града“**

Укупно извршени расходи за сталне трошкове индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу града“ износе 43.504 хиљаде динара од чега се на: трошкове платног промета и банкарских услуга односи 4.621 хиљада динара, енергетске услуге 6.104 хиљаде динара, комуналне услуге 1.100 хиљаде динара, услуге комуникација 7.562 хиљаде динара, трошкове осигурања 20.567 хиљаде динара, трошкове закупа имовине и опреме 3.542 хиљаде динара и остале трошкове 8 хиљада динара.

Трошкови комуникација износе 7.562 хиљаде динара од чега се на трошкове фиксне телефоније односи 1.836 хиљаде динара, трошкове интернета 15 хиљаде динара, трошкови мобилне телефоније 4.260 хиљаде динара и на трошкове поште 1.451 хиљаде динара.

Трошкови мобилне телефоније се одобравају на основу Упутства о коришћењу и трошковима употребе службених телефона број 01-8145 од 27.07.2011. године и Изменама Упутства број 01-8145/1 од 07.03.2014. године којим су одређени дозвољени лимити за потрошњу. Обуставе за прекорачења употребе службених мобилних телефона се врше на основу Извештаја директора о прекорачењу стандарда трошкова употребе мобилних телефона који садржи име лица, дозвољени лимит и износ који треба обуставити запосленом. У 2014. години утврђено прекорачење износи 756 хиљада динара колико је и обустављено.

Трошкови поште исказани су у износу од 1.450 хиљада динара, а односе се на трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљака који су извршени на основу Уговора са ЈП ПТТ саобраћаја „Србије“ број 01-13458 од 03.12.2012. године на неодређено време.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ преузело обавезе и извршило расходе за поштанске услуге у 2014. години у износу од 1.450 хиљада динара на основу Уговора који је закључен 2012. године на неодређено време, што је супротно члану 2. и 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>79</sup> и члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, који не предвиђа могућност закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода који захтевају плаћање у више година уз сагласност Министарства односно локалног органа управе надлежног за финансије.**

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да преузимају обавезе и извршавају расходе за трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљака у складу са законским и другим прописима који уређују јавне набавке.**

Трошкови осигурања имовине, моторних возила и запослених од последица несрећног случаја исказани су у износу од 20.567 хиљада динара, а извршени су на основу Уговора број 12-1203-14/8 од 09.04.2014. године, закљученог са „ ДДОР Нови Сад “ а.д.о. **На основу увида у књиговодствено евидентирање ових пословних промена утврдили смо да ЈП „Завод за изградњу града“ евидентирање свих врста осигурања имовине и лица врши на једном субаналитичком конту 421511-Осигурање зграда уместо на субаналитичким контима који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

Расходи за закуп имовине и опреме исказани су у износу од 3.542 хиљаде динара на основу Уговора о коришћењу места у паркинг гаражи са ЈП „Спортски и пословни центар Војводине“ Нови Сад број 816 од 20.03.2002. године, Анекса 1 Уговора број 05-1715/02 и Анекса 2 Уговора број 01-8858/2 од 23.01.2014. године. Предузеће је уговорило коришћење 13 паркинг места на доњем спрату гараже и 19 паркинг места на горњем спрату гараже. Увидом у испостављене фактуре утврдили смо да је предузеће плаћало 14 паркинг места на доњем спрату гараже.

Предузеће је извршило расходе у укупном износу од 1.845 хиљада динара за трошкове закупа непокретности у Новом Саду у улици Филипа Вишњића број 5 на основу Уговора број 01-1277 од 23.02.2009. године са СЗТР „Топ ролс“ из Новог Сада о закупу 427 м<sup>2</sup> простора, где је смештена подстаница ЈКП „Новосадска топлана“.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- преузело обавезе и извршило расходе за закуп гаражних места у укупном износу од 1.490 хиљада динара на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- преузело обавезе и извршило расходе за закуп непокретности за смештај подстанице ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад у 2014. години у износу од 1.845 хиљада динара, на основу Уговора из 2009. године који је закључен на неодређено време, што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним набавкама и тада важећим одредбама члана 54. Закона о буџетском систему који није предвиђао могућност закључивања уговора на неодређено време.

*С обзиром да чланом 7. Закона о изменама и допунама закона о јавним набавкама<sup>80</sup> предвиђено да се за прибављање или закуп земљишта, постојећих зграда или друге непокретне имовине и права у вези са њима Закон не примењује, не дајемо препоруку за отклањање утврђених неправилности.*

#### 4.1.4.9. Трошкови путовања – група конта 422000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града Новог Сада	2.600	2.600	1.045	1.045	40,2	100,0
2	Служба за заједничке послове	4.300	4.300	3.590	3.590	83,5	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>54.288</b>	<b>54.288</b>	<b>22.966</b>	<b>22.966</b>	<b>42,3</b>	<b>100,0</b>

Група 422000-трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта. Исказани расходи за трошкове путовања у консолидованим финансијским извештајима износе 22.966 хиљада динара од чега су трошкови службених путовања у земљи 8.359 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранству 13.591 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада 506 хиљаде динара, трошкови путовања ученика 20 хиљаде динара и остали трошкове транспорта 490 хиљаде динара.

#### 1) Скупштина Града

<sup>80</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2014



Скупштина Града је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 1.045 хиљада динара од чега се на трошкове службених путовања у иностранство односи 1.038 хиљада динара.

Градоначелник је донео Закључак о упућивању лица на службени пут у Кину број П-020-2/2014-4013 од 16.07.2014. године. Аконтација у износу од 667 евра је обезбеђена преко девизног рачуна отвореног код Ерсте банке а.д. Нови Сад, за чије отварање је добијена сагласност Министарства финансија.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- уз део налога за службена путовања у иностранство нису приложени писани извештаји о обављеном службеном путовању, што није у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који пропису да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.
- у закључку о упућивању на службени пут у иностранство није наведено да ли је запосленом обезбеђена бесплатна исхрана на путу.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе интерне контролне процедуре које би онемогућиле обрачун и исплату трошкова путовања уколико налог не садржи писани извештај о обављеном службеном путовању.**

**2) Служба за заједничке послове**

Служба за заједничке послове је извршила расходе за трошкове путовања у износу од 3.589 хиљада динара, од чега су трошкови службених путовања у земљи 2.580 хиљада динара, а трошкови службених путовања у иностранству 1.009 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи евидентирани су у износу од 764 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу испостављених фактура, а на основу Уговора о претплати за електронско плаћање путарине са ЈП „Путеви Србије“ Београд. Градоначелник је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила број П-2/2009-731 од 25.05.2005. године. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

Трошкови смештаја на службеном путу у земљи евидентирани су у износу од 156 хиљада динара. Градоначелник је донео Закључак број 401-2/2014-1480-II од 28.08.2014. године којим је одобрио плаћање трошкова смештаја седам запослених лица Службе за заједничке послове поводом учешћа на 40. Спортским сусретима Управе у Соко бањи у износу од 118 хиљада динара. Заменик шефа Службе је за сваког запосленог донео Решење о плаћеном одсуству са рада у трајању од четири радна дана на основу члана 15а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе<sup>81</sup> којим је прописано да запослени има право на плаћено одсуство са рада у случају учешћа на такмичењу у организацији синдиката до 7 радних дана. У поступку ревизије смо утврдили да је за плаћање смештаја запосленима који су учествовали на 40. Спортским сусретима управе из буџета Града пренето на рачун Синдиката управе Србије укупно 693 хиљаде динара. Пренос средстава буџета на рачун Синдиката управе Србије за учешће у спортским играма (котизација, превоз, опрема и др.) није у складу са законом утврђеним надлежностима јединица локалне самоуправе..

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад извршио и евидентирао расходе за трошкове службених путовања у земљи у укупном**

<sup>81</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 23/1998, 11/2009 и 15/2012

износу од 693 хиљаде динара преносом на рачун Синдиката управе Србије за трошкове смештаја запослених ради учешћа на 40. Спортским сусретима Управе, на основу акта чији правни основ није у складу са Законом о локалној самоуправи<sup>82</sup> и Анексом посебног колективног уговора за државне органе и на тај начин поступио супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>83</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе извршавају у складу са законом утврђеним надлежностима јединица локалне самоуправе.**

Трошкови дневница за службени пут у иностранство евидентирани су у износу од 718 хиљаде динара. На основу Закључка Градоначелника број 6-3/2014-262-II од 01.07.2014. године запослени је упућен на службени пут у Немачку на основу кога су и исплатила трошкове дневница у износу од 103 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- Закључак Градоначелника о упућивању запосленог на службени пут у иностранство не садржи напомену о томе која врста смештаја је обезбеђена на службеном путу, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>84</sup>;
- Град Нови Сад није обезбедио писмени извештај о обављеном службеном путовању који би оверио надлежни наредбодавац, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе за трошкове службених путовања извршавају у складу са законским и другим прописима.**

#### 4.1.4.10. Услуге по уговору – група конта 423000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	678.958	678.958	627.909	627.909	92,5	100,0
2	ЈП „Завод за изградњу града“	72.984	72.984	46.156	47.585	65,2	103,1
3	Буџетски фонд за заштиту животне средине	266.487	266.487	243.046	243.046	91,2	100,0
4	Градска пореска управа	12.250	12.183	10.289	10.289	84,5	100,0
5	Градска управа за културу	41.200	41.200	40.888	5.838	14,2	14,3
6	Скупштина града Новог Сада	126.781	126.769	89.612	127.006	100,2	141,7
7	Градска управа за привреду	15.863	15.863	10.183	17.445	110,0	171,3
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>1.808.954</b>	<b>1.808.814</b>	<b>1.373.223</b>	<b>1.384.258</b>	<b>76,5</b>	<b>100,8</b>

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

##### 1) Градска управа за комуналне послове

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 627.909 хиљада динара, од чега се 45 хиљада динара односи на услуге образовања и усавршавања запослених, 183 хиљаде динара односи на услуге информисања, 732 хиљаде динара на стручне услуге и 626.949 хиљада динара на остале опште услуге.

<sup>82</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007 и 83/2014-др.закон

<sup>83</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013 и 142/2014

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2007-пречишћен текст и 84/2014

### Остале опште услуге

Градска управа за комуналне послове је вршила пренос средстава Јавном комуналном предузећу „Чистоћа“ Нови Сад, за обављање комуналне делатности од локалног интереса, у висини планираној Програмом инвестиционих активности јавног предузећа и на основу закљученог уговора о обављању услуга из делатности, на основу захтева и достављених рачуна и спецификације радова, потписаних од стране надзорног органа или одговорног лица (у зависности од услуга).

Градска управа за комуналне послове је извршила пренос средстава јавним предузећима и привредним друштвима за обављање комуналних делатности од локалног интереса, на основу Одлуке о Програму финансирања одређених комуналних делатности у 2014. години и закључених уговора о обављању услуга из делатности, на основу захтева и достављене рачуноводствене документације или авансним плаћањем и накнадно достављене документације, и то за (узорковано):

- ЈКП „Стан“ Нови Сад, у висини планираној Програмом о одржавању јавног осветљења на територији града Новог Сада за 2014. години за послове уличне расвете; за послове декорације Града Новог Сада за јавне манифестације и државне празнике за 2014. годину; за послове монтаже, демонтаже и складиштења свечане расвете на територији града Новог Сада,
- ВДП „Шајкашка“ НС за послове одржавања водних објеката,
- ЈКП „Лисје“ Нови Сад за послове одржавања дечијих игралишта и рекреационих површина са реквизитима,
- ЈКП „Информатика“ Нови Сад за одржавање општег информационог система Града Новог Сада
- „Еугосом“ д.о.о. Нови Сад за: одржавање тартан стаза и других вештачких подлога; одржавање елемената визуелне комуникације, опреме за оглашавање и плакатних места; уклањање нечистоћа са јавних површина – партија 1: уклањање жвакаћих гума и сличних нечистоћа са тротоара и других јавних површина и партија 2: прање јавних површина изграђених од бехатона и сличних материјала; уклањање графита са фасада јавних зграда и споменика.
- „Libertas group 021“ д.о.о. Нови Сад за: одржавање дрвених мостова и санацији бедема и стаза на Петроварадинској тврђави; одржавање фонтана и јавних чесми.
- СР СЂ „Хигијена“ Нови Сад за одржавање јавних тоалета.

Градска управа је пренела средства „Еугосом“ д.о.о. Нови Сад у износу од 11.110 хиљада динара по основу достављених рачуна оверених од стране Надзорног органа. (шире објашњен поступак јавне набавке у тачки 4.1.6. Јавне набавке.)

Градска управа је пренела средства „Libertas group 021“ д.о.о. Нови Сад у износу од 7.884 хиљаде динара: одржавање дрвених мостова и санацији бедема и стаза на Петроварадинској тврђави; одржавање фонтана и јавних чесми. (шире објашњен поступак јавне набавке у тачки 4.1.6. Јавне набавке.)

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је Градска управа за комуналне послове извршила авансно плаћање за остале опште услуге у износу од 227.622 хиљаде динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да евидентирање пословних промена врше применом прописаног контног оквира.**

## 2) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 46.186 хиљада динара, од чега 6.604 хиљаде динара за компјутерске услуге, 993 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 15.520 хиљада динара за услуге информисања, 16.367 хиљада динара за стручне услуге, 928 хиљада динара за репрезентацију и 5.774 хиљаде динара за остале опште услуге.

### Услуге информисања

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе за услуге информисања у износу од 15.520 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је закључио уговор о набавци са „Graphit plus“ д.о.о. Нови Сад и извршио расходе у износу од 2.154 хиљаде динара за набавку промотивног материјала (свеске, роковници, оловке, привесци, торбе, холдери за визиткарте, усб, магнети, кутије за вино, шоље, подлога за миша, мајице, план града), који по својој природи представљају материјал за репрезентацију.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је, дана 17.03.2011. године, закључио уговор о оглашавању са ЈП „Службени гласник“ Београд, којим је предвиђена уплата аванса од 300 хиљада динара, након чега се достављају фактуре оглашивача које покривају уплаћени аванс. Након што вредност извршених услуга достигне уплаћени аванс, врши се поновна уплата новог износа аванса који ће се споразумно уговорити, у супротном уговор ће се сматрати раскинутим. ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 1.416 хиљада динара, на основу испостављених рачуна, без претходно уплаћеног аванса.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад извршила расходе за услуге информисања (конто 423400) више за 2.154 хиљаде динара, а расходе за репрезентацију (конто 423700) мање за исти износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.***

### Трошкови репрезентације

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршио расходе за репрезентацију у износу од 928 хиљада динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршило расходе и евидентирало репрезентацију у износу од 928 хиљада динара, а да није донело акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за репрезентацију.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да расходе за репрезентацију уреде општим актом којим утврђују право и ограничавају јавну потрошњу.***

## 3) Буџетски фонд за заштиту животне средине

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 243.046 хиљада динара, од чега 825 хиљада динара за компјутерске услуге, 594 хиљаде динара за услуге информисања, 20.459 хиљада динара за остале опште услуге.

Буџетски фонд за заштиту животне средине остварује средства по основу накнаде за заштиту животне средине и накнаде за загађивање животне средине (накнаде за супстанце које оштећују озонски омотач и накнаде за пластичне кесе и накнаде за емисије SO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>,

прашканих материја и произведени или одложени отпад), које користи наменски на основу утврђеног програма коришћења средстава буџетског фонда.

Градоначелник Града Новог Сада је, по прибављеној сагласности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине од 12.03.2014. године донео Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2014. годину.

Одлуком о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада<sup>85</sup> је утврђено да наплату накнаде за заштиту животне средине обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад за физичка лица преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга, а Градска пореска управа за правна лица и предузетнике.

#### Остале опште услуге

Расходи у износу од 21.927 хиљада динара су извршени на основу закључених уговора, предрачуна и авансног рачуна, а да нису евидентирани на прописаној економској класификацији за авансна плаћања, и то: ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад у износу од 10.366 хиљада динара за унапређење зеленила око објекта аутобуске станице АТП Војводина у Новом Саду, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад у износу од 3.263 хиљаде динара за ванредно уређење приступних саобраћајница Нови Сад-Каћ-Ковиљ, 4.986 хиљада динара за санацију деградираних јавних површина насеља Велики Рит и Пољопривредни факултет Нови Сад у износу од 3.357 хиљада динара за израду плана квалитета ваздуха у Новом Саду.

Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2014. годину су планирани расходи у износу од 17.000 хиљада динара за плаћање дуга за услуге наплате посебне накнаде за заштиту животне средине преко обједињене наплате стамбено комуналних услуга које је извршила ЈКП „Информатика“ Нови Сад у 2013. години. Градско веће Града Новог Сада је, дана 31.12.2013. године, донело Решење о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате<sup>86</sup>, којим је, **по први пут, утврдило право на накнаду за послове обједињене наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у висини од 5% наплаћеног износа са обрачунатим ПДВ.** Даном доношења предметног Решења, престало је да важи Решење о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате<sup>87</sup> које је било на снази до краја 2013.године, и исто није предвиђало накнаду за послове обједињене наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Решење о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате, донето дана 31.12.2013. године, нема повратно дејство на услуге пружене пре његовог доношења, у овом случају за услуге у 2013.години, па самим тим по том Решењу није ни могао настати дуг јер исто тада и није било на снази.

На основу Закључка заменика Градоначелника Новог Сада, бр.501-2/2013-172-II од 31.12.2013.године, а позивајући се на Решење донето дана 31.12.2013. године, и уговарајући његово повратно дејство на целу 2013. годину, начелник Градске управе за заштиту животне средине и одговорно лице ЈКП „Информатика“ Нови Сад, су дана 31.12.2013. године закључили Уговор о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине за 2013.годину. Закључењем наведеног уговора, начелник Градске управе за заштиту животне средине је за 2013.

<sup>85</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 13/2014

<sup>86</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 1/2014

<sup>87</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 18/2010 и 26/2011

годину преузео обавезу плаћања накнаде за услуге обраде података у вези посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у висини од 5% наплаћеног износа са обрачунатим ПДВ, а у износу до 17.000 хиљада динара, иако та накнада није Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате<sup>88</sup> које је било на снази до краја 2013.године, није ни била предвиђена. Плаћање је извршено у износу од 17.000 хиљада динара на основу испостављене фактуре од 15.01.2014. године за услуге извршене у 2013. години што су расходи који у моменту настанка нису имали правни основ за преузимање обавеза. ЈКП „Информатика“ Нови Сад је, у 2013. години, извршила обрачун и наплату посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 229.359 хиљада динара. Градска управа за заштиту животне средине је извршила расходе за реализацију Програма Буџетског фонда за 2014. годину у износу од 17.000 хиљада динара плаћањем накнаде за обављање послова обједињене наплате ЈКП „Информатика“, који обухвата 5% од наплаћеног износа и трошкове доставе.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- извршио авансно плаћање за остале опште услуге у износу од 21.927 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преузео обавезе и извршио расходе у износу од 17.000 хиљада динара за услуге наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2013. години преко обједињене наплате, која није била предвиђена, у то време важећим, Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате, што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе извршавају на основу правних аката који се односе на временски период који претходи извршењу уговорене услуге, у висини утврђеној општим актима; да пословне промене евидентирају применом прописаног контног оквира.***

#### **4) Градска пореска управа**

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 10.289 хиљада динара, од чега 289 хиљада динара за стручне услуге и 10.000 хиљада динара за остале опште услуге.

##### Остале опште услуге

Чланом 8. Одлуке о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада Скупштина Града Новог Сада је уредила да послове вођења базе и аутоматске обраде података ради обрачуна и наплате накнада за физичка лица обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Обрачун висине трошкова се утврђује у износу од 5% од наплаћеног износа са обрачунатим ПДВ, према Решењу о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате од 31.12.2013. године које је донело Градско Веће града Новог Сада.

Градска пореска управа је дана 28.11.2014. године закључила са ЈКП „Информатика“ Нови Сад Уговор о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада за 2014. годину уз уговорени износ накнаде од 10.000 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу фактуре достављене 30.11.2014. године и 31.12.2014. године за услуге извршене у 2014. години, односно за расходе који у моменту настанка нису имали правни основ за

<sup>88</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 18/2010 и 26/2011

преузимање обавеза. ЈКП „Информатика“ Нови Сад је у 2014. години извршила обрачун и наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине и Град Нови Сад остварио приходе по том основу у износу од 227.653 хиљаде динара. Градска пореска управа је извршила расходе у износу од 10.000 хиљада динара за ЈКП „Информатика“.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је Град Нови Сад преузео обавезу и извршио плаћање накнаде за услуге обједињене наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 9.167 хиљада динара, за период од 01.01. до 30.11.2014. године, на основу Уговора који је закључен 28.11.2014. године (за 11 месеци), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**У тачки 4.1.2. овог извештаја дата је препорука да утврђивање, наплату и контролу наплате јавних прихода по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине обавља Градска пореска управа, што искључује потребу ангажовања других правних лица за наведене послове.**

#### **5) Градска управа за културу**

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 40.888 хиљада динара, од чега: 34 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 40.689 хиљада динара за услуге информисања и 165 хиљада динара за стручне услуге.

##### Услуге информисања

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у области јавног информисања који се финансирају и суфинансирају из буџета града Новог Сада<sup>89</sup>, којим се рад јавних гласила на језицима националних мањина и етничких заједница, као и несметано коришћење права особа са инвалидитетом у јавном информисању.

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Новог Сада<sup>90</sup>, којим се уређују начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури, за суфинансирање изградње, одржавања и обнове верских објеката и начин обезбеђивања просторних услова за рад аматерско културно-уметничких друштава.

Расходи по основу финансирања пројеката у области јавног информисања су одобрени и извршени у износу од 22.000 хиљаде динара, а расходи по основу финансирања пројеката у култури су одобрени и извршени у износу од 15.000 хиљада динара, на основу јавних конкурса, Закључака о утврђивању носиоца и пројеката који се финансирају и додељивању средстава које је дана 09.06.2014. године донео Градоначелник Града Новог Сада, након чега је Начелник Градске управе за културу закључивао појединачне уговоре са корисницима средстава.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је Градска управа за културу извршила расходе за услуге образовања, културе и спорта (конто 423400) више за 35.050 хиљада динара (за пројекте у области јавног информисања 16.361 хиљаду динара и за пројекте у области културе 18.689 хиљада динара), текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) мање за 23.180 хиљада динара (у области јавног информисања 14.100 хиљада динара и у области књижевног стваралаштва и издаваштва 9.080 хиљада динара) и дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) мање за 11.870 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском

<sup>89</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 34/2010 и 33/2011

<sup>90</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 28/2010, 37/2010, 44/2011, 6/2012 и 25/2012

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

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.***

**6) Скупштина Града Новог Сада**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за услуге по уговору у оквиру раздела 01, глава 01.01. Скупштина Града Новог Сада износ од 126.769 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за услуге по уговору износе 89.612 хиљада динара, од чега 98 хиљада динара за административне услуге, 11 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 85.495 хиљада динара за стручне услуге, 2.579 хиљада динара за репрезентацију и 1.429 хиљада динара за остале опште услуге.

***Стручне услуге***

Скупштина града Новог Сада је Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица утврдила право одборника на накнаду за учествовање у раду Скупштине Града Новог Сада, њених радних тела и одборничке групе чији је члан, у висини од 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, односно 10% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије за председника радног тела односно одборничке групе, по седници.

Чланом 4. став 3. Одлуке је одређено да се утврђена висина накнаде примењује и за чланове радних тела који нису одборници, односно накнада члановима комисија и радних тела за учествовање у раду износи 5% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, односно 10% просечне месечне зараде у привреди Републике Србије за председника радног тела, по седници.

Градска изборна комисија је дана 02.10.2008. године донела Одлуку о накнади за рад члановима Градске изборне комисије, односно дана 26.12.2008. године Одлуку о измени Одлуке. Одлуком је предвиђена исплата месечне накнаде председника, чланова Градске изборне комисије, секретара и заменика у висини од 80% одборничког додатка (50% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије) за председника, секретара и заменика секретара Градске изборне комисије и 50% одборничког додатка за чланове Градске изборне комисије. За сва наведена лица је предвиђена и накнада за учествовање у раду седнице Градске изборне комисије у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, по седници.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о ангажовању техничког секретара одборничке групе у Скупштини Града Новог Сада, којом је утврдила право одборничке групе у Скупштини Града Новог Сада на ангажовање техничког секретара одборничке групе за обављање административно-техничких послова за потребе одборничке групе уз месечну накнаду у висини од 75% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Град Нови Сад је обрачунао и исплатио накнаде за рад одборника и чланова радних тела који нису запослени у Граду Новом Саду у износу од 85.021 хиљаде динара, од чега: 59.246 хиљада динара одборницима за рад одборничких група Скупштине града Новог Сада, 2.586 хиљада динара одборницима за учествовање у раду седница Скупштине града Новог Сада, 6.610 хиљада динара за накнаде лицима по основу учешћа у раду седница радних тела Скупштине града Новог Сада (укупно 28 комисија и радних тела), 8.928 хиљада динара за накнаде за рад техничких секретара одборничких група, 1.269 хиљада



динара за накнаду за рад председника Скупштине Града Новог Сада који није на сталном раду у Скупштини Града Новог Сада и 7.734 хиљаде динара за накнаде лицима по основу учешћа у раду Градске изборне комисије. Расходи по основу накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија су извршени уз претходно утврђивање радноправног статуса лица које је ангажовано за рад у радном телу, на основу списка присутних лица, записника са седница, уз обрачунати и исплаћени порез на доходак грађана.

У поступку ревизије смо сагледали број одржаних састанака одборничких група по месецима током 2014. године за одржаних девет седница Скупштине Града Новог Сада.

**Табеларни преглед броја одржаних седница одборничких група у 2014. години, по месецима:**

Р. б.	Назив одборничке групе	<b>БРОЈ ОДРЖАНИХ СЕДНИЦА ОДБОРНИЧКИХ ГРУПА У 2014. ГОДИНИ, ПО МЕСЕЦИМА</b>												укупно у 2014. години
		<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>	
1	Одборничка група "Избор за бољи Нови Сад-Бојан Пајтић"	10	14	12	14	13	15	12	12	14	16	16	16	<b>164</b>
2	Одборничка група "Лига социјалдемократа Војводине"	15	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	17	<b>202</b>
3	Одборничка група "Покренимо Нови Сад- Тома Николић"	14	12	15	12	12	13	13	10	13	14	15	15	<b>158</b>
4	Одборничка група "Ивица дачић-СПС-ПУПС-ЈС-СДПС"	17	17	17	17	17	17	17	17	17	18	17	17	<b>205</b>
5	Одборничка група "Демократска странка Србије"	13	13	14	14	15	14	14	14	14	14	14	14	<b>167</b>
6	Одборничка група "Српска радикална странка"	15	19	20	20	19	20	15	15	20	20	20	20	<b>223</b>
7	Одборничка група "Сви за Нови Сад"	15	15	15	15	15	15	15	10	15	15	15	15	<b>175</b>
8	Одборничка група "Трећа Србија"	17	17	17	15	17	17	10	0	17	14	17	17	<b>175</b>
9	Одборничка група "Новосадски демократски покрет"	17	16	16	16	17	17	17	17	17	17	17	17	<b>201</b>

Скупштина Града Новог Сада је извршила расходе у износу 59.246 хиљада динара за накнаду одборницима за присуство седницама одборничких група Скупштине Града Новог Сада и 8.928 хиљада динара за накнаду за рад техничких секретара одборничких група, на основу правног акта кога је донела Скупштина Града Новог

Сада. У току 2014. године, број одржаних седница одборничких група се кретао од најмање 158 до највише 223 седнице.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преиспитају правни основ општег акта којим је уређено право одборника на накнаду за присуство седницама одборничких група и техничким секретарима.**

#### 4.1.4.11. Специјализоване услуге – група конта 424000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	207.654	207.654	198.871	482.624	232,4	242,7
2	Градска управа за културу	40.000	40.000	36.841	10.929	27,3	29,7
3	ЈП „Завод за изградњу града“	1.496.503	1.496.503	1.005.631	1.005.631	67,2	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	1.988.362	1.988.362	1.373.100	1.630.941	82,0	118,8

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима је исказано укупно извршење у 2014. години у износу од 1.373.100 хиљада динара за намене дате у следећој табели према синтетичким контима:

У хиљадама динара

424100	Пољопривредне услуге	95.507	7,0%
424200	Услуге образовања, културе и спорта	125.436	9,1%
424300	Медицинске услуге	35.319	2,6%
424400	Услуге одржавања аутопутева		0,0%
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	3.526	0,3%
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	15.316	1,1%
424900	Остале специјализоване услуге	1.097.996	80,0%
	<b>Укупно</b>	1.373.100	100,0%

Највеће учешће у укупно извршеним специјализованим услугама од чак 80,0% се односи на остале специјализоване услуге.

##### 1) Градска управа за комуналне послове

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 198.871 хиљада динара, од чега се 95.507 хиљада динара односи на пољопривредне услуге, а 103.364 хиљада динара на остале специјализоване услуге.

##### Пољопривредне услуге

Чланом 2. Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса је предвиђено да је ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“ Нови Сад носилац искључивог права за послове обезбеђивања карантина за животиње. Чланом 3. Одлуке о обављању делатности зоохигијене је предвиђено да ће утврђене послове обављати јавно комунално предузеће основано за ту намену. Градска управа за комуналне послове је дана 17.03.2014. године закључила Уговор о обављању услуга из делатности ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“ Нови Сад, и Анекс I и II Уговора. Укупно је за ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“ Нови Сад извршено 95.507 хиљада динара.

Градска управа за комуналне послове је извршила авансно плаћање у износу од 6.000 хиљада динара за ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“ Нови Сад извршено за почетно улагање (материјал, гориво, мазиво и репроматеријал), потребан за: збрињавање напуштених паса и мачака и хватање и превоз паса и мачака до прихватилишта (ставке из

уговора), како би јавно предузеће које је почело са радом дана 01.01.2014. године имало могућност да започне обављање делатности. У току ревизије ЈКП „Зоохигијена и ветерина Нови Сад“ Нови Сад је доставило документацију којом се правда наменско трошење одобрених средстава.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска управа за комуналне послове извршила авансно плаћање у износу од 21.000 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира и у складу са важећим законским и другим прописима.***

***Остале специјализоване услуге – 424900***

Скупштина града Новог Сада је донела Одлуку о обављању комуналне делатности одржавања јавних зелених површина<sup>91</sup>, која у члану 16. прописује да сузбијање и уништавање амброзије на јавним зеленим површинама обавља ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад.

Чланом 3. став 1 Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса, а у складу са Одлуком о програму финансирања одређених комуналних делатности у 2014. години, ЈКП „Градско зеленило“ је носилац искључивог права за комуналну делатност од локалног интереса - Сузбијање и уништавање коровске биљке амброзије.

Градска управа за комуналне послове је, дана 17.04.2014. године, закључила са ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад Уговор о сузбијању и уништавању амброзије, у уговореном износу од 40.000 хиљада динара (39.000 хиљада динара за сузбијање и уништавање коровске амброзије и 1.000 хиљада динара за хемијско уклањање амброзије, на основу достављених понуда, у складу са Програмом). Укупно је за ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад, по наведеном Уговору, извршено 40.000 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска управа за комуналне послове извршила авансно плаћање за сузбијање и уништавање амброзије у износу од 40.000 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да евидентирају пословне промене применом прописаног контног оквира.***

**2) Градска управа за културу**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирао расходе за специјализоване услуге у оквиру раздела 12, глава 12.01. - Градска управа за културу, функција 820 – Услуге културе у износу од 40.000 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге на наведеној позицији износе 36.841 хиљаде динара, које се у целости односе на услуге образовања, културе и спорта.

***Услуге образовања, културе и спорта - 424200***

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из

<sup>91</sup> “Службени лист Града Новог Сада“, број 69/2013 и 13/2014

буџета града Новог Сада<sup>92</sup>, којим се уређују начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури, за суфинансирање изградње, одржавања и обнове верских објеката и начин обезбеђивања просторних услова за рад аматерско културно-уметничких друштава.

Градска управа за културу је спровела јавне конкурсе. На основу Извештаја Комисије о спроведеном поступку конкурса, Градоначелник Града Новог Сада је донео Закључак број: 418-9/2014-108-II од 09.06.2014. године и накнадно четири измене којим је утврдио носиоце пројекта и укупан износ одобрених средстава за реализацију сваког пројекта. Начелник Градске управе за културу је закључивао појединачне уговоре са корисницима средстава.

Увидом у узорковану документацију и на основу прегледа које је сачинило одговорно лице, утврђено је да нису сви корисници достављали потпуну документацију за правдање одобрених средстава. Расходи су извршени на основу авансних плаћања према достављеним предрачунима носиоца пројеката.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска управа за културу:**

- извршила расходе за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) више за 25.913 хиљада динара, а текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) мање за 21.027 хиљада динара и текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за 4.885 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршила расходе за суфинансирање пројеката у култури у износу од 790 хиљада динара без достављене рачуноводствене документације на основу које се врши контрола наменске реализације пројеката, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, као и да пословне промене евидентирају применом прописаног контног оквира.***

### **3) ЈП „Завод за изградњу града” Нови Сад**

Укупно исказани расходи за специјализоване услуге износе 1.005.631 хиљаде динара, од чега се 14.318 хиљада динара односе на услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и 991.313 хиљада динара на остале специјализоване услуге.

#### ***Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600***

ЈП „Завод за изградњу града“ је дана 13.09.2013. године закључио Уговор о јавној набавци - пијезометарска и инклинометарска опажања клизишта код моста „Слобода“ у Новом Саду са „Хидрозавод“ ДТД а.д. Нови Сад, на уговорени износ од 2.253 хиљаде динара, према Програму уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину којим су предвиђени припремни радови за мост Слободе.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је дана 27.02.2014. године закључио Уговор са Републичким геодетским заводом Нови Сад за издавање података из службене евиденције. Закљученим Уговором није утврђен уговорени износ услуге до ког је могуће извршавати плаћање уговорене обавезе. На основу постојећих уговорених обавеза и плаћања није било могуће утврдити на који начин је утврђена висина преузетих обавеза приликом сваког плаћања нити износ укупних средстава, нити је назначено да ће се плаћање вршити до

<sup>92</sup> “Службени лист Града Новог Сада“, број 28/2010, 37/2010, 44/2011, 6/2012 и 25/2012

висине расположиве апропријације. Расходи су извршени авансним преносом средстава од стране Градске управе за комуналне послове и накнадним достављањем рачуноводствене документације којом се правдају одобрена средства (закључци РГЗ). На основу изјашњења одговорног лица, висина одобрених средстава је утврђивана према одобреним квотама, у складу са висином одобрене апропријације за те намене. Изјашњењем одговорног лица утврђено је да јавна набавка није спроведена из разлога сагласно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама јер је у питању набавка од правног лица које се сматра наручиоцем и које је носилац искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке (у складу са Законом о државном премеру и катастру). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Остале специјализоване услуге – 424900

Одлуком о Програму одржавања објеката путне привреде за 2014. годину<sup>93</sup> је уређено да Програм спроводи ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и доставља годишњи извештај о реализацији средстава Скупштини Града Новог Сада. У складу са чланом 5. Одлуке, надзор над реализацијом Програма врши Градска управа за саобраћај и путеве.

Чланом 3. Одлуке о Програму одржавања објеката путне привреде за 2014. годину се одређује ЈКП „Пут“ Нови Сад за пружање услуга на пословима одржавања објеката путне привреде, осим за послове одржавања мостова и тунела, за које ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад бира извршиоца.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 31.01.2014. године, закључило основни Уговор о одржавању објеката путне привреде за 2014. годину, као и Анекс I и II са ЈКП „Пут“ Нови Сад, у укупно уговореном износу од 1.040.557 хиљада динара. На основу наведеног Уговора, извршено је плаћање ЈКП „Пут“ Нови Сад у износу од 694.165 хиљада динара ЈКП „Пут“ Нови Сад је достављао документацију за правдање реализације уплаћених средстава уз следећи захтев за трансфер средстава.

Одлуком о Програму уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину<sup>94</sup>, реализацију Програма спроводи ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад и доставља годишњи извештај о реализацији средстава Скупштини Града Новог Сада.

ЈП „Завод за изградњу града“ је дана 13.02.2014. године закључило Уговор о изради просторно-планске, урбанистичке и друге пратеће документације са ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, као и Анекс I, II у уговореном износу од 200.000 хиљада динара, којим је одређен списак докумената чија се израда уговара.

ЈП „Завод за изградњу града“ је дана 11.04.2014. године закључио Уговор о одржавања путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима са ЈКП „Железнице Србије“ а.д. Београд на неодређено време, у уговореном износу од 12.379 хиљада динара. Расходи по основу закљученог уговора су извршени у износу од 12.602 хиљаде динара, приликом чега се текуће одржавање фактурише месечно као дванаестина уговореног фиксног износа, док се део одржавања (коловоза и контра шина) и хитне интервенције фактуришу по стварно изведеним радовима.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад приликом извршења расхода за текуће одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима у износу од 12.602 хиљада динара примењивала Уговор закључен дана 11.04.2014. године на неодређени временски период, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему који не предвиђа могућност**

<sup>93</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013 и 37/2014)

<sup>94</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 70/2013, 13/2014, 37/2014 и 64/2014

закључивања вишегодишњих уговора, осим у случају капиталних издатака и расхода, који по својој природи захтевају плаћање у више година, уз сагласност Министарства, односно локалног органа управе надлежног за финансије и члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>95</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу правних аката чији је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима.**

#### 4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	15.360	15.360	12.283	6.523	42,5	53,1
2	ЈП „Пословни простор“	61.000	61.000	20.617	20.617	33,8	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	251.996	251.996	97.066	91.306	36,2	94,1

Исказани расходи за текуће поправке и одржавање износе 97.065 хиљаде динара и то из средстава буџета 91.552 хиљаде динара, а из средстава додатних прихода 5.513 хиљаде динара. За текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) утрошено је 53.967 хиљада динара, а за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) утрошено 43.368 хиљаде динара

##### 1) ЈП „Завод за изградњу града“

ЈП „Завод за изградњу града“ је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 12.283 хиљаде динара, од чега се на текуће поправке и одржавање зграда односи 7.262 хиљаде динара, а на текуће поправке и одржавање опреме 5.021 хиљаде динара.

##### Текуће поправке и одржавање зграда

Расходи за *централно грејање* евидентирани су у износу од 2.916 хиљаде динара.

Јавно предузеће је извршило расходе у износу од 845 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци за пружање услуга број 12-1202-14/9 од 03.04.2014. године са предузећем „НС Фриго-матик“ из Новог Сада, а односи се на услуге одржавања расхладног чилера топлотне пумпе „Sabiana“ и „Fan coil“ апарата. Уговорена вредност услуга износи 833 хиљаде динара без ПДВ док са ПДВ износи 1.000 динара.

ЈП „Завод за изградњу града“ вршило је исплату трошкова за извршене комуналне услуге, утрошену електричну енергију и гас за бесправно усељене станове којима управља ЈП „Завод за изградњу града“ и то предузећу „Епс снабдевање“ д.о.о. Београд за трошкове струје у износу од 1.003 хиљаде динара, за извршене комуналне услуге предузећу ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 3.302 хиљаде динара и рачуна за гас ДП „Нови Сад Гас“ у износу од 26 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“ извршило расходе за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425100) више за 4.331 хиљада динара, а расходе за сталне трошкове (конто 421100) мање за 4.331 хиљаде, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о**

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014

буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да извршене расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.**

Текуће поправке и одржавање опреме

Извршени расходи за текуће поправке и одржавање опреме износе 5.021 хиљада динара и у целости су евидентирани су на конту 425211-Механичке поправке. ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило Уговор о јавној набавци за пружање услуга број 12-8659-14/8 дана 08.09.2014. године са „Комјутер техника“ д.о.о. из Новог Сада, за услуге одржавања финансијско рачуноводственог софтвера. Уговорена вредност услуга износи 1.350 хиљада динара без ПДВ 1.620 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршени расходи у 2014. години износе 1.429 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је ЈП „Завод за изградњу града“ текуће поправке и одржавање опреме (контно 425200) исказао више за 1.429 хиљада динара, а компјутерске услуге (контно 423200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира.**

**2) ЈП „Пословни простор“**

Расходи су извршени у износу од 20.617 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 7.910 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 12.707 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда исказане су у износу од 7.910 хиљада динара.

Предузеће је извршило расходе у износу од 6.370 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци број 03-67/14-28 од 24.12.2014. године са „Лукс електро“ д.о.о. Уб за реконструкцију сутерена објекта у Поштанској улици број 3 у Новом Саду. Вредност уговора износи 5.309 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 6.370 хиљаде динара. Предузеће је извршило плаћање аванса у износу од 6.370 хиљаде динара дана 30.12.2014. године, а што је предвиђено чланом 5. Уговора. Додатљач је доставио банкарску гаранцију број LGR3024/14 на износ од 6.370 хиљада динара за повраћај аванса са роком важења до 22.03.2015. године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 12.707 хиљада динара и то за механичке поправке 196 хиљаде динара, поправке електричне опреме 3.277 хиљаде динара, поправке опреме за комуникацију 114 хиљаде динара, поправке фотографске електронске опреме у износу од 114 хиљаде динара, поправке уградне опреме у износу од 3.459 хиљаде динара, одржавање и поправке опреме за јавну безбедност у износу од 1.073 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање моторне, непокретне опреме у износу од 4.474 хиљаде динара. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.13. Материјал – група конта 426000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	(6/4)	(6/5)

1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	9.063	9.063	7.793	7.793	86,0	100,0
2	ПУ „Радосно детињство“	344.327	344.327	351.592	351.592	102,1	100,0
3	Служба за заједничке послове	125.951	125.951	84.655	84.655	67,2	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>554.799</b>	<b>554.799</b>	<b>484.607</b>	<b>484.607</b>	<b>87,3</b>	<b>100,0</b>

Исказани расходи за трошкове материјала у консолидованим финансијским извештајима износе 484.606 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 363.236 хиљаде динара и из средстава додатних прихода у износу од 121.370 хиљаде динара. Исказани расходи се односе на: административни материјал 66.328 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 9.880 хиљаде динара, материјал за саобраћај 30.780 хиљаде динара, материјал за очување животне средине 175 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 9.719 хиљаде динара, материјал за хигијену и угоститељство 344.132 хиљаде динара и материјал за посебне намене 23.592 хиљаде динара

#### 1) ЈП „Завод за изградњу града“

ЈП „Завод за изградњу града“ је исказало расходе за материјал у укупном износу од 7.793 хиљаде динара и то за административни материјал 4.091 хиљаде динара, за материјал за образовање и усавршавање запослених 1.074 хиљаде динара, за материјал за саобраћај 2.409 хиљаде динара и за трошкове материјала за одржавање хигијене и угоститељство 219 хиљада динара.

##### Канцеларијски материјал

Исказани расходи за ове намене износе од 4.091 хиљаде динара.

Узорковани су расходи извршени на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број 12-458-14/9 од 03.04.2014. године са „Imitex group“ д.о.о. Нови Сад за набавку тонера и рибона у износу од 2.396 хиљаде динара и на основу Уговора о јавној набавци број 12-457-14/9 од 28.03.2014. године са „TG Commerce“ д.о.о. Нови Сад за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.068 хиљаде динара.

##### Стручна литература за редовне потребе запослених

Исказани расходи за ове намене износе 1.074 хиљаде динара по основу претплате на стручне часописе НИП Образовни информатор, Привредни саветник, Службени гласник, Службени лист Града Новог Сада, Интермекс за потребе запослених у Јавном предузећу. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 2) Предшколска установа „Радосно детињство“

Предшколска установа је извршила расходе за материјал у укупном износу од 351.592 хиљаде динара, од чега се на средства буџета односи 175.459 хиљаде динара, а на средства из додатних извора 168.868 хиљада динара. Исказани расходи се односе на: административни материјал 2.964 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 577 хиљада динара, материјал за саобраћај 5.508 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 138 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 334.238 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.166 хиљада динара. Предшколска установа је извршила расходе у износу од 104.932 хиљада динара из средстава буџета обезбеђених Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања.

##### Намирнице за припремање хране

Исказани расходи за ове намене износе 304.224 хиљаде динара.



Расходи у износу од 104.932 хиљаде динара су извршени из средстава обезбеђених Одлуком о обезбеђивању средстава за санацију пословања и то за плаћање обавеза по рачунима добављача из претходног периода и на основу потписаних Споразума о измирењу дуга којима је констатовано стање обавеза на дан 30.09.2014. године.

Средства су утрошена за набавку намирница након спроведеног отвореног поступка јавне набавке по партијама од 29.04.2013. године. Потписани су Уговори са пет добављача и то са „Селекта“ д.о.о. Нови Сад са групом понуђача коју чине д.о.о. „Круна комерц“ Београд и Нишка млекара а.д. Ниш, са „Штранд“ д.о.о. Нови Сад и са „Хлеб“ а.д. Нови Сад. Уговори су закључени на период од годину дана. У поступку ревизије смо утврдили да је дошло до прекорачења у извршењу више уговора. На основу изјашњења одговорних лица уговори су извршени у износу који премашује уговорени износ јер је, због евидентних проблема у пословању установе (уписан број деце преко норматива, блокада рачуна због судских спорова), организационих проблема унутар саме установе (контрола праћења реализације уговора), и честе блокаде рачуна процењено да би снабдевање намирницама за исхрану деце било отежано.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности у укупном износу од 37.646 хиљаде динара и то на основу Уговора са „Селекта“ д.о.о. више за 9.024 хиљаде динара, на основу Уговора са д.о.о. „Штранд“ више за 19.134 хиљаде динара, на основу Уговора са „Хлеб“ а.д. Нови Сад више за 611 хиљаде динара, на основу Уговора са „Круна комерц“ д.о.о. више за 7.559 хиљаде динара и на основу Уговора са „Шлу“ group Нови Сад више за 1.318 хиљада динара, а да за додатне испоруке добара није спровео одговарајући поступак јавне набавке што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преузимају обавезе и извршавају расходе за утрошене намирнице за припремање хране у складу са закљученим уговорима; да прате извршење закључених уговора како би избегли прекорачење уговорене вредности.***

### **3) Служба за заједничке послове**

Служба за заједничке послове је извршила расходе за материјал у износу од 84.656 хиљаде динара и то из средстава буџета у износу од 84.514 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 142 хиљаде динара. Расходи су извршени за: административни материјал 48.964 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 4.316 хиљаде динара, материјал за саобраћај 15.220 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 6.471 хиљаде динара и материјал за посебне намене 9.685 хиљаде динара.

#### Канцеларијски материјал

Расходи за ове намене су исказани у износу од 34.779 хиљаде динара.

Узорковали смо расходи у износу од 4.112 хиљаде динара за куповину образаца извода из матичних књига на основу испостављеног рачуна НБС- Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер (број 21478004355 дана 28.07.2014. године) и расходе за куповину канцеларијског материјала на основу Уговора о јавној набавци од 01.10.2013. године и Уговора о јавној набавци од 08.10.2014. године са „Stylos“ д.о.о. Нови Сад.

#### Униформе

Извршени расходи за ове намене износе 11.516 хиљада динара. Служба за заједничке послове извршила је расходе у износу од 9.447 хиљада динара за куповину делова

униформи за комуналну полицију на основу Уговор о јавној набавци број XIX-404-1/13-191-1 од 30.12.2013. године са „Тпех“ д.о.о. Београд.

Стручна литература за редовне потребе запослених

Расходи су извршени у износу од 3.328 хиљаде динара за претплате на стручне часописе издавача НИП Образовни информатор, ИПЦ Београд, ЗУП Београд.

Бензин

Извршени расходи за ове намене износе 15.083 хиљаде динара.

Расходи су извршени на основу Уговора за набавку горива за потребе службених аутомобила са „НИС“ а.д. Нови Сад који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке за набавку горива за потребе службених аутомобила. Коришћење службених возила је уређено Правилником о условима и начину коришћења службених возила број П-020-2/2009-731-Г од 25.05.2009. године који уређује и праћење евиденције о потрошњи горива.

Алат и инвентар

Извршени расходи за ове намене износе 2.704 хиљаде динара. Служба за заједничке послове је извршила расходе у износу од 445 хиљаде динара на основу Уговора о јавној набавци мале вредности број XIX-404-1/13-166 од 13.11.2013. године са д.о.о. „Аурелиа“ Ветерник за набавку подних облога са услугом постављања. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

**4.1.4.14. Отплата домаћих камата – група конта 441000**

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	205.801	205.801	205.801	205.801	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	205.801	205.801	205.801	205.801	100,0	100,0

Исказани расходи за отплату домаћих камата износе 205.801 хиљада динара и извршени су из средстава буџета. Целокупни расходи су планирани и извршени са раздела 9. Градске управе за финансије и то за отплату камата на домаће хартије од вредности.

Одлуком о задуживању Града Новог Сада за финансирање капиталних инвестиционих расхода<sup>96</sup> и Одлуком о условима за емисију хартија од вредности-обвезница Града Новог Сада за финансирање капиталних инвестиционих расхода<sup>97</sup> у 2011. години су започете активности у вези са емитовањем дугорочних хартија од вредности укупне вредности 3.500.000 хиљада динара. Прва емисија обвезница извршена је 2011. године и тада је „UniCredit bank“ а.д. Београд откупила 15.000 комада обвезница за које је уплатила износ од 1.507.797 хиљада динара. Емитовање II емисије дугорочних хартија од вредности у износу од 14.000 комада је извршено током 2012. године по ком основу је „UniCredit bank“ а.д. Београд извршила уплату у износу од 1.611.137 хиљаде динара.

Расходи за отплату камата на домаће дугорочне хартије од вредности извршени су укупном износу од 205.801 хиљада динара и то по основу доспећа петог и шестог купона за издате обвезнице односно за I и II емисију обвезница. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

<sup>96</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 59/2010

<sup>97</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 21/2011

#### 4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – група конта 451000

У хиљадама динара

Р. Бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	2.611.481	2.651.481	1.646.357	1.132.669	42,7	68,8
2	Градска управа за саобраћај и путеве	493.485	573.485	532.405	532.405	92,8	100,0
3	Градска управа за спорт и омладину	214.099	214.099	211.463	211.463	98,8	100,0
4	Градска управа за културу	77.700	77.700	76.544	76.544	98,5	100,0
5	Градска управа за урбанизам и стамбене послове	50.000	50.000	50.000	50.000	100,0	100,0
6	Градска управа за привреду	3.400	3.400	1.617	1.617	47,6	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>3.453.566</b>	<b>3.573.566</b>	<b>2.518.386</b>	<b>2.004.698</b>	<b>56,2</b>	<b>79,6</b>

Укупно утрошена средства за субвенције у 2014. години износе 2.518.386 хиљада динара што је 70,5% планираних средстава за ову намену. У укупно утрошеним средствима на текуће субвенције се односи 1.723.694 хиљаде динара (68,4%), а на капиталне субвенције 794.691 хиљада динара (31,6%).

Учешће субвенција у укупним расходима буџета је 14,7%, што је мање него у 2013. години када је учешће субвенција износило 17,7%. Увидом у преглед утрошених субвенција по корисницима, уверили смо се да је четрнаест јавних предузећа (изузев два јавна предузећа која су индиректни буџетски корисници и ЈП за урбанизам) користило субвенције у распону од 15.845 хиљада динара (ЈКП „Зоохигијена и ветерина“ Нови Сад) до 360.231 хиљада динара (ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад).

Скупштина Града Новог Сада је дала сагласност на Програме пословања јавних предузећа на седници одржаној 28.12.2013. године. Осим Програма пословања, Град је доносио и посебне одлуке о инвестиционим и текућим субвенцијама за јавна предузећа. Наведени програми садрже таксативно набројане позиције али не садрже „програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење.“ (члан 50. Закона о јавним предузећима)

У наредној табели приказане су субвенције дате јавним предузећима у 2014. години:

У хиљадама динара

Корисник	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупно: (2+3)	% учешћа
1	2	3	4	5
<b>1. Градска управа за комуналне послове</b>	<b>999.203</b>	<b>647.154</b>	<b>1.646.357</b>	<b>65,4%</b>
ЈКП "Чистоћа" Нови Сад	324.593	35.638	360.231	14,3%
ЈКП "Лисје" Нови Сад	345.062	6.201	351.263	13,9%
ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад	0	343.217	343.217	13,6%
ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад	124.000	126.382	250.382	9,9%
ЈКП "Градско зеленило" Нови Сад	196.563	19.629	216.192	8,6%
ЈКП "Информатика" Нови Сад	0	80.092	80.092	3,2%
ЈКП "Тржница" Нови Сад	0	20.150	20.150	0,8%
ЈКП "Зоохигијена и ветерина" Нови Сад	0	15.845	15.845	0,6%
Агенција за енергетику Нови Сад	7.985	0	7.985	0,3%

"Енергија Нови Сад" а.д. Нови Сад	1.000	0	1.000	0,0%
<b>2. Градска управа за саобраћај и путеве</b>	<b>408.105</b>	<b>124.300</b>	<b>532.405</b>	<b>21,1%</b>
ЈГСП "Нови Сад" Нови Сад	240.000	69.809	309.809	12,3%
ЈКП "Пут" Нови Сад	161.721	34.927	196.647	7,8%
ЈКП "Паркинг сервис" Нови Сад	6.384	19.564	25.948	1,0%
<b>3.Градска управа за урбанизам и стамбене послове</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>2,0%</b>
ЈКП "Стан" Нови Сад	50.000	0	50.000	2,0%
<b>4.Градска управа за културу</b>	<b>75.671</b>	<b>873</b>	<b>76.544</b>	<b>3,0%</b>
ЈП ГИЦ "Аполо" Нови Сад	75.671	873	76.544	3,0%
<b>5.Градска управа за спорт и омладину</b>	<b>189.099</b>	<b>22.364</b>	<b>211.463</b>	<b>8,4%</b>
ЈП СПЦ Војводина Нови Сад	189.099	22.364	211.463	8,4%
<b>6.Градска управа за привреду</b>	<b>1.617</b>	<b>0</b>	<b>1.617</b>	<b>0,1%</b>
Буџетски фонд за активну политику запошљавања	42	0	42	0,0%
Буџетски фонд за унапређење пољопривреде	1.575	0	1.575	0,1%
<b>С В Е Г А:</b>	<b>1.723.695</b>	<b>794.691</b>	<b>2.518.386</b>	<b>100,0%</b>

У укупно извршеним субвенцијама су обухваћене текуће субвенције које су планиране и извршене на основу Одлуке о средствима за санацију пословања јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад<sup>98</sup>, коју је Скупштина Града донела 28.11.2014. године. Овом Одлуком су опредељена средства за санацију пет јавних предузећа у укупном износу од 657.423 хиљаде динара која су коришћена на основу посебних Одлука о програму коришћења средстава за санацију пословања за пет јавних предузећа. Структура одобрених субвенција према утврђеној намени дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

Јавно предузеће	Решавање вишка запослених - отпремнине	Материјални трошкови	Обавезе према Пореској управи и по основу дуга за друге јавне приходе	Обавезе према пословним банкама и фондовима	Укупно
ЈКП "Лисје"	60.000			106.364	166.364
ЈКП "Чистоћа"	54.724		44.493	5.507	104.724
ЈКП "Пут"	44.226	40.000	19.835	40.655	144.716
ЈКП "Градско зеленило"	24.952	9.840	43.251	34.477	112.520
ЈП "СПЦ Војводина" Нови Сад	51.539	77.560			129.099
Укупно:	235.441	127.400	107.579	187.003	657.423

У структури средстава за санацију јавних предузећа, учешће средстава за решавање вишка запослених односно отпремнина за 342 лица која су проглашена технолошким вишком износи 35,8%. Наведени посебни програми санације су у 2014. години реализовани у износу од 623.350 хиљада динара (94,8%).

#### 1) Градска управа за комуналне послове

Градска управа за комуналне послове је, путем субвенција, финансирала осам јавних предузећа, једну јавну агенцију и једно привредно друштво. Укупно планиране субвенције по функцијама за које је надлежна Градска управа за комуналне делатности износе 2.651.481 хиљада динара, а извршене су у износу од 1.646.357 хиљада динара. Структура планираних и извршених субвенција по функцијама дата је у следећој табели:

У хиљадама динара

<sup>98</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 63/2014

Функција	Планирано	Извршено	% извршења
1	2	3	4
Водоснабдевање	865.000	134.833	15,6%
Заштита животне средине	40.000	15.845	39,6%
Урављање отпадним водама	343.000	208.384	60,8%
Управљање отпадом	422.291	360.231	85,3%
Заштита биљног и животињског света	239.326	216.192	90,3%
Остала енергија.	273.000	259.367	95,0%
Развој заједнице	468.864	451.505	96,3%
<b>Укупно</b>	<b>2.651.481</b>	<b>1.646.357</b>	<b>62,1%</b>

На основу датих података уочава се да је најмање извршење на функцији водоснабдевање (15,6% од плана) на којој су планиране капиталне субвенције ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 865.000 хиљада динара. Процент извршења је највећи на функцији развој заједнице (96,3%) на којој су планиране текуће субвенције ЈКП „Лисје“ (350.123 хиљаде динара), капиталне субвенције ЈКП „Лисје“ (2.241 хиљада динара), ЈКП „Тржница“ (21.000 хиљада динара) и ЈКП „Информатика“ (91.500 хиљада динара). Укупно извршење по свим функцијама је 62,1% од плана.

Текуће субвенције су код Градске управе за комуналне послове исказане у износу од 999.203 хиљаде динара.

Преглед намена које је Град Нови Сад финансирао извршењем текућих субвенција Градској управи за комуналне делатности су дате у следећој табели:

У хиљадама динара

Намена	Износ
Према програму санације јавних предузећа - решавање вишка запослених, измирење обавеза према Пореској управи и обавеза према пословним банкама и фондовима, јавним комуналним и јавним предузећима чији је оснивач Република Србија	352.530
Набавка горива, енергената, битумена	124.000
Одржавање зеленила	283.753
Одржавање чистоће на територији Града	229.935
Трошкови зарада, накнаде члановима УО, уговори о делу	8.985
<b>Укупно:</b>	<b>999.203</b>

ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад - Град Нови Сад је донео Одлуку о одржавању чистоће<sup>99</sup> којом је уредио услове и начин организовања одржавања чистоће. Одредбама ове одлуке је уређено да предузеће доноси годишњи програм јавне хигијене до 15.11.текуће године за наредну годину; да се средства за радове предвиђене програмом обезбеђују у буџету Града; да Градско веће даје сагласност на програм; да се цене утврђују Ценовником кога доноси Надзорни одбор, а Градско веће даје претходну сагласност на Ценовник.

Увидом у документацију утврдили смо да је ЈКП „Чистоћа“ донео Програм јавне хигијене за 2014. годину. ЈП „Завод за изградњу града“ је донео акт о давању сагласности на Ценовник радне снаге који је у примени од 01.01.2005. године и на Ценовник механизације који је у примени од 01.01.2008. године. На основу донетих аката Градска управа за комуналне послове је закључила уговор са ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.

Субвенције су извршене на основу Одлуке о програму инвестиционих активности, текућег одржавања чистоће и услуга из делатности ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад за 2014.

<sup>99</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 25/2010.... 21/2011 и 13/2014

годину<sup>100</sup>. Увидом у наведени програм утврдили смо да су текуће субвенције планиране у износу од 230.000 хиљада динара за финансирање делатности за коју је ово предузеће основано и које по својој природи представљају услуге чишћења и услуге одвоза отпада (конто 421300 – Комуналне услуге) и то: одржавање јавне хигијене на територији Града Новог Сада, одржавање јавне хигијене међублоковског простора, корпе за отпатке, одржавање хигијене простора за извођење паса, на Петроварадинској тврђави, на дечијим игралиштима и спортским теренима и одржавање градске депоније.

На основу захтева ЈКП „Чистоћа“ од 13.06.2014. године, Закључком Градског већа од 12.06.2014. године и Закључком Градоначелника од 16.06.2014. године, одобрено је авансно плаћање текућих субвенција у износу од 60.000 хиљада динара. ЈКП „Чистоћа“ је у захтеву навело да су им тражена средства потребна да „превазиђу тренутну неликвидност“. Наведеним Закључком Градског већа је утврђена обавеза јавних предузећа да у року од 30 дана од преноса аванса доставе извештај о утрошеним средствима. ЈКП „Чистоћа“ је, уместо извештаја, накнадно испоставило привремене ситуације са обрачуном извршених радова по месецима које је, као надзорни орган, оверило ЈП „Завод за изградњу града“. Привремене ситуације садрже ПДВ по стопи од 10%. У појединим ситуацијама смо уочили ставку под називом „свођење на износ одобрених средстава“ која је мања од вредности радова (услуга) који су за одређени период обављени.

Увидом у природу расхода утврдили смо да је Град Нови Сад текућим субвенцијама финансирао редовну делатност ЈКП „Чистоћа“ имајући у виду да су субвенције текући пренос средстава која се преносе примаоцима за *подстицаје производњи и пружање услуга* (члан 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- планирао и евидентирао, као текуће субвенције, расходе у износу од 229.935 хиљада динара за одржавање јавне хигијене, одношење смећа и одржавање депоније који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно Закону о комуналним делатностима;
- текуће субвенције (конто 451100) исказао више за 229.935 хиљада динара, а услуге чишћења и услуге одвоза отпада (конто 421300) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршио авансно плаћање у износу од 60.000 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да комуналне услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и управљања комуналним отпадом, које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за комуналне услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.***

На основу захтева ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад и Закључком Градског већа од 18.02.2014. године одобрено је авансно плаћање текућих субвенција у износу од 14.800

<sup>100</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013

хиљада динара. У оквиру узорковане документације утврдили смо да је Град Нови Сад извршио пренос текућих субвенција и 12.06.2014. године у износу од 10.000 хиљада динара.

Град Нови Сад је донео Одлуку о обављању комуналне делатности одржавања јавних зелених површина<sup>101</sup>, Одлуку о програму инвестиционих активности, текућег одржавања зеленила и услуга из делатности ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад<sup>102</sup> и закључио Уговор о одржавању зеленила и услуга из делатности ЈКП „Градско зеленило“.

Увидом у наведена акта утврдили смо да је Град Нови Сад определило буџетска средства за финансирање услуга одржавања јавних зелених површина у виду текућих субвенција, а по својој природи то су расходи за специјализоване услуге.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- планирао и евидентирао, као текуће субвенције, расходе у износу од 99.995 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно 24. став 2. Закона о комуналним делатностима;
- текуће субвенције (конто 451100) исказао више за 99.995 хиљада динара, а специјализоване услуге (конто 424500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршио авансно плаћање у износу од 24.800 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да услуге одржавања јавних зелених површина, које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.***

На основу захтева ЈКП „Лисје“ Нови Сад, закључком Градског већа од 12.06.2014. године одобрено је авансно плаћање текућих субвенција у износу од 20.000 хиљада динара. Закључком Градског већа је утврђена обавеза јавних предузећа да у року од 30 дана од преноса аванса достави извештај о утрошеним средствима. На основу изјашњења одговорних лица у надлежној Градској управи, јавна предузећа нису достављала извештај о утрошеним средствима већ су накнадно „авансе правдали кроз испостављене ситуације које су обухватале извршене радове, који су финансирани авансним средствима“.

Текуће субвенције ЈКП „Лисје“ Нови Сад су утврђене Одлуком о програму инвестиционих активности и текућег одржавања гробаља за 2014. годину<sup>103</sup>, на основу које је, дана 11.02.2014. године, закључен Уговор о одржавању гробаља у 2014. години. Увидом у предмет уговора утврдили смо да су текуће субвенције одобрене у укупном износу од 183.758 хиљада динара и то: за текуће одржавање зеленила у износу од 145.000 хиљада динара и за текуће одржавање објеката у износу од 38.758 хиљада динара. Укупно извршене текуће субвенције износе 183.758 хиљада динара. Увидом у акт о оснивању овог предузећа утврдили смо да је претежна делатност за коју је предузеће основано „погребне

<sup>101</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 69/2013

<sup>102</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013

<sup>103</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013

и сродне делатности“. У оквиру осталих регистрованих делатности су, између осталих, гајење биљака, услуге уређења и одржавање околине и др.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- планирао и евидентирао као текуће субвенције расходе у износу од 183.758 хиљада динара за текуће одржавање зеленила и текуће одржавање објеката који су по својој природи комуналне услуге за које је јавно предузеће основано и коме су ти послови поверени, што је супротно члану 24. став 2. Закона о комуналним делатностима;
- текуће субвенције (конто 451100) исказао више за 183.758 хиљада динара, а специјализоване услуге (конто 424500) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршио авансно плаћање у износу од 20.000 хиљада динара које није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге које обавља јавно предузеће које је основано за обављање те делатности, планирају и извршавају као расходе за специјализоване услуге и да их евидентирају применом прописаног контног оквира.**

На основу захтева **ЈКП „Новосадска топлана“** од 14.08.2014. године и Закључка Градског већа одобрено је плаћање из буџета у износу од 31.175 хиљада динара по основу Програма за обезбеђивање услова за несметано одвијање процеса производње и дистрибуције топлотне енергије за грејање и топлу потрошну воду ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад за 2014. годину – текуће субвенције<sup>104</sup>. Уз захтев је приложен рачун ЈП „Србија гас“ за утрошени гас за другу половину јануара. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

На основу захтева **Агенције за енергетику** извршени су расходи за субвенције у износу од 722 хиљаде динара за плате четворо запослених за јули месец у износу од 470 хиљада (брutto плата без доприноса на терет послодавца) и за накнаде седам чланова надзорног одбора за јули месец у износу од 252 хиљаде динара). Уз Захтев су приложени обрачуни плата и обрачуни накнада, а плаћање је одобрено и извршено на основу закључка заменика Градоначелника. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

На основу захтева **„Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад**, који је 30.12.2014. године упућен Градској управи за комуналне послове и Закључка Градског већа којим је захтев одобрен, извршено је плаћање за исплату накнада члановима одбора директора у складу са Годишњим пословним планом на који је сагласност дало Градско веће дана 24.12.2014. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је пренос средстава извршен без приложене рачуноводствене документације (обрачун, рекапитулације, одлуке и др.).

„Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад је основано 23.07.2009. године од стране два оснивача: Града Новог Сада и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и регистровано за обављање претежне делатности „производња електричне енергије“. Увидом у податке из

<sup>104</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013 и 53/2014-испр.



финансијског извештаја за 2013. годину на сајту Агенције за привредне регистре утврдили смо да ово предузеће нема запослених, да је остварило приход од 1.000 хиљада динара, да је исказало губитак у укупном износу од 7.022 хиљаде динара, од чега је губитак преко капитала 5.894 хиљаде динара. У Годишњем пословном плану Друштва за комбиновану производњу термоелектричне и топлотне енергије „Енергија Нови Сад“ а.д.Нови Сад, број 71 од 26.12.2014. године је наведено да „у 2014. години Друштво још увек неће бити у могућности да остварује редовне пословне приходе“. Увидом у наведени план утврдили смо да је планирана накнада члановима одбора директора обрачуната у „висини просечне месечне нето зараде за 10/2009 године у складу са Закључком Владе Републике Србије“.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад:**

- извршио текуће субвенције у износу од 1.000 хиљада динара за исплату накнаде члановима одбора директора „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад, без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Закључком Градског већа дао сагласност на Годишњи пословни план „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад за 2014. годину, пету годину од оснивања, у коме је наведено да „у 2014. години Друштво још увек неће бити у могућности да остварује редовне пословне приходе“.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да преиспитају да ли буџетска средства троше у складу са буџетским принципима економичности, ефективности и ефикасности финансирајући пет година акционарско друштво које није у могућности да почне да обавља своју регистровану делатност, да субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације којом се правда наменско трошење.**

Капиталне субвенције су код Градске управе за комуналне послове исказане у износу од 647.154 хиљада динара. Преглед планираних и извршених капиталних субвенција је дат у следећој табели:

У хиљадама динара

Назив предузећа	Планирано	Извршено	% извршења
ЈКП "Водовод и канализација" - водоснабдевање	865.000	134.834	15,6%
ЈКП "Новосадска топлана"	140.000	126.381	90,3%
ЈКП "Информатика"	91.500	80.092	87,5%
ЈКП "Водовод и канализација" - управљање отпадним водама	70.000	208.384	297,7%
ЈКП "Чистоћа"	87.568	35.638	40,7%
ЈКП "Тржница"	21.000	20.150	96,0%
ЈКП "Градско зеленило"	26.805	19.629	73,2%
ЈКП "Зоохигијена"	40.000	15.845	39,6%
ЈКП "Лисје"	6.241	6.201	99,4%
<b>Укупно:</b>	<b>1.348.114</b>	<b>647.154</b>	<b>48,0%</b>

Капиталним субвенцијама су финансирана капитална улагања у изградњу и реконструкцију канализационе и водоводне мреже и постројења за прераду воде (343.217 хиљада динара), реконструкција вреловода и вреловодних прикључака (126.381 хиљада динара), изградња оптичке, кабловске и телекомуникационе инфраструктуре, систем видео надзора јавних површина и надоградња информационо-комуникационих технологија органа Града и служби чији је оснивач Град (80.092 хиљаде динара), набавка подземних контејнера (35.638 хиљада динара), пројекат увођења електронске наплате

пијачарине, инвестиционо одржавање платоа на Рибљој пијаци, надстрешнице на Најлон пијаци, санација крова управне зграде (20.150 хиљада динара) и остало.

У поступку ревизије смо испитали *набавку рачунарске и друге опреме* коју Град набавља за потребе рада својих органа, а за те намене планира и извршава капиталне субвенције ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

Град Нови Сад је донео Одлуку о програму инвестиционих активности ЈКП „Информатика“ Нови Сад за 2014. годину<sup>105</sup> за чију реализацију су планиране капиталне субвенције у буџету Града Новог Сада. У тачки 3.4. овог Програма, наведено је да ће се за набавку рачунарске опреме за потребе органа и служби Града Новог Сада, овом јавном предузећу пренети 9.500.000,00 динара. Капиталне субвенције су расходи који по својој природи представљају облик буџетске помоћи, а сагласно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима „јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенција, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових овлика помоћи или уз њихово смањење.“

ЈКП „Информатика“ није предложила нити је Град Нови Сад донео посебан програм са наведеним прописаним садржајем програма, а планирани расходи за набавку рачунарске опреме за органе Града по својој економској суштини нису капиталне субвенције.

Приликом реализације Одлуке о програму инвестиционих активности ЈКП „Информатика“ Нови Сад за 2014. годину, Град Нови Сад је преносио капиталне субвенције ЈКП „Информатика“ Нови Сад за набавку рачунарске опреме према појединачним „требовањима“ од стране градских управа и служби. ЈКП „Информатика“ је набављену рачунарску опрему предавало сваком лицу за кога је опрема набављена уз потписивање реверса.

Град Нови Сад не води евиденцију рачунарске опреме коју користи, а коју је набавила ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Рачунарска опрема коју је набавила ЈКП „Информатика“ се не води ни у пословним књигама ЈКП „Информатике“ као основно средство већ као алат и инвентар који се, стављањем у употребу, у целости амортизује. Део потребне рачунарске опреме Град Нови Сад набавља самостално, и као своју имовину евидентира у својим пословним књигама.

Град Нови Сад је, поступањем на описани начин, поступио супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Град Нови Сад је планирао и извршио капиталне субвенције ЈКП „Информатика“ Нови Сад за финансирање набавке рачунарске опреме за потребе органа и служби Града што су расходи који, по својој економској суштини, нису капиталне субвенције; развоју информационог система није приступио системски јер је набавка рачунарске опреме вршена на основу појединачних захтева „требовања“ без сагледавања потреба у целини; у пословним књигама Града се не води евиденција опреме коју је набавила ЈКП „Информатика“ .**

*Препоручујемо Граду Новом Саду да изградњи информационог система за потребе органа и служби Града приступи системски, сагледавањем постојећег стања и потреба, са циљем успостављања информационог система који задовољава потребе Града као и да обезбеди адекватну заштиту јавних средстава.*

## 2) Градска управа за саобраћај и путеве

<sup>105</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013, 33/2014 и 37/2014

Градска управа за саобраћај и путеве је исказала субвенције у износу од 532.405 хиљада динара, од чега су текуће субвенције 408.105 хиљада динара и капиталне субвенције у износу од 124.300 хиљада динара.

Текуће субвенције су утрошене за набавку горива за ЈГСП "Нови Сад" Нови Сад (240.000 хиљада динара), по програму санације за ЈКП „Пут“ (141.722 хиљаде динара), набавку битумена и горива (20.000 хиљада динара) и за одржавање паркиралишта (6.384 хиљаде динара).

ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад је остварило текуће субвенције на основу Програма за обезбеђивање услова за несметано одвијање јавног превоза путника у ЈГСП за 2014. годину<sup>106</sup>, који је утврдио текуће субвенције за набавку горива за 2014. годину у годишњем износу од 100.000 хиљада динара (у децембру 2013. године) који је повећан на 180.000 хиљада динара (у јулу 2014. године) и на крају на 240.000 хиљада динара (у децембру 2014. године по основу трансфера од Републике Србије у износу од 60.000 хиљада динара). **Увидом у наведени Програм утврдили смо да нису прописани критеријуми односно околности на основу којих би се текуће субвенције у току године повећале за 80%, нити је ЈГСП „Нови Сад“, сагласно члану 50. Закона о јавним предузећима, донео „програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење“.**

Увидом у рачуноводствену документацију коју је ЈГСП „Нови Сад“ достављао надлежној Градској управи за саобраћај и путеве, утврдили смо да обухвата рачуне које је овом предузећу испоставио НИС а.д. Нови Сад крајем 2013. и током 2014. године на основу Уговора о јавној набавци број 6496 од 08.08.2011. године.

Дана 30.12.2014. године донет је Програм коришћења средстава из буџета Града Новог Сада намењених ЈКП „Пут“ за 2014. годину<sup>107</sup> на основу кога су извршене текуће субвенције за плаћање горива и битумена према приложеној рачуноводственој документацији.

Капиталне субвенције су утрошене за набавку пет соло нископодних аутобуса, вибро ваљка, специјалног возила „паук“ и бицикала, изградњу паркиралишта за бицикле и асфалтирање дела паркиралишта, три вибро ваљка (врсте ваљака: пегла – пегла; пегла – гума и гума – гума) камион са дизалицом – корпом електричарском, камион 3,5 тона носивости са дизалицом, и изградња аутоматизоване станице за бицикле у систему јавних градских бицикала.

Увидом у рачуноводствену документацију на основу које је извршен пренос 69.808 хиљада динара за плаћање аванса на основу закљученог уговора о јавној набавци са добављачем „Икарбус“ а.д. Београд број 8871 од 10.10.2014. године, утврдили смо да је добављач каснио са испоруком, али да су обрачунати пенали за кашњење, сагласно уговору (уместо 100 календарских дана аутобуси су испоручени након 176 дана).

### **3) Градска управа за спорт и омладину**

Градска управа за спорт и омладину је исказала текуће субвенције у износу од 211.463 хиљаде динара, од чега су текуће 189.099 хиљада динара, а капиталне 22.364 хиљаде динара.

<sup>106</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013, 37/2014 и 68/2014

<sup>107</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 68/2014

На основу Програма коришћења средстава намењених ЈП СПЦ „Војводина“ из буџета Града Новог Сада<sup>108</sup>, за покриће дела трошкова одржавања објеката ЈП СПЦ „Војводина“ које без накнаде користе спортске организације на територији Града Новог Сада извршене су текуће субвенције у износу од 60.000 хиљада динара. Наведени програм утврђује обавезу Града да субвенционира 18.695 сати тренажних и такмичарских активности спортских удружења. Предузеће има обавезу да Скупштини Града достави годишњи извештај о утрошку средстава (електрична енергија, топлотна енергија, вода и др.). Предузеће је израђивало и достављало Извештај о реализацији програма са обрачуном трошкова према броју сати и цени по сату коришћења, али није достављало рачуноводствену документацију за правдање наменског трошења датих субвенција.

На основу Програма коришћења средстава за санацију ЈП СПЦ „Војводина“ извршене су субвенције у износу од 129.099 хиљада динара за решавање вишка запослених и за измирење обавеза према јавним преузећима, од чега је 77.560 хиљада динара извршено 10.12.2014. године за измирење обавеза према ЕПС снабдевање, Електровојводини, ЈП Србијас гас и ЈП Поште Србије. Уз захтев су приложене књиговодствене картице, али не и рачуни за плаћање.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Град Нови Сад извршио текуће субвенције ЈП СПЦ „Војводина“ у износу од 189.099 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације јер није успоставио контролне процедуре које на поуздан начин утврђују наменско трошења датих субвенција, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе ефикасне контролне процедуре које ће спроводити у циљу контроле наменског трошења датих субвенција.***

У току ревизије је достављен Извештај о реализацији Програма текућих субвенција ЈП СПЦ „Војводина“ Нови Сад као и рачуни за правдање наменског трошења субвенција.

#### **4) Градска управа за културу**

Градска управа за културу је исказала текуће субвенције у износу од 76.544 хиљаде динара, од чега се на текуће субвенције односи 75.671 хиљада динара (трошкови зарада, накнада зарада и трошкова производних услуга ЈП Градски информативни центар „Аполо“), а на капиталне 873 хиљаде динара (опрема за ЈП Градски информативни центар „Аполо“).

#### **5) Градска управа за урбанизам и стамбене послове**

Градска управа за урбанизам и стамбене послове је исказала текуће субвенције у износу од 50.000 хиљада динара за решавање вишка запослених на основу Програма текућих субвенција за ЈКП „Стан“<sup>109</sup>, од 01.11.2014. године. Чланом 6. овог Програма предузеће је у обавези да поднесе Скупштини Града Новог Сада Извештај о реализацији Програма у року од 30 дана од реализације Програма решавања вишка запослених у Предузећу. Средства су пренета за отпремнине 75 лица која су проглашена технолошким вишком према социјалном програму.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да Град Нови Сад извршио текуће субвенције ЈКП „Стан“ у износу од 50.000 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације јер није успоставио контролне процедуре које на поуздан**

<sup>108</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 70/2013

<sup>109</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 57/2014

начин утврђују наменско трошења датих субвенција, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе ефикасне контролне процедуре које ће спроводити у циљу контроле наменског трошења датих субвенција.**

У току ревизије је достављен Извештај о реализацији Програма текућих субвенција ЈКП „Стан“ Нови Сад са списковима и обрачунатом и исплаћеном отпремнином лицима који су проглашена технолошким вишком.

#### 4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти – група конта 463000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за социјалну и дечију заштиту	424.145	424.145	382.925	492.575	116,1	128,6
2	Градска управа за образовање	1.555.911	1.555.911	1.176.547	1.176.547	75,6	100,0
3	Градска управа за културу	351	351	302	5.187	1477,8	1717,5
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>2.396.157</b>	<b>2.397.103</b>	<b>1.842.418</b>	<b>1.956.953</b>	<b>81,6</b>	<b>106,2</b>

Група 463000 - **Трансфери осталим нивоима власти** садржи текуће трансфере осталим нивоима власти.

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 1.842.418 хиљада динара.

##### 1) Градска управа за социјалну и дечију заштиту

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела 15, глава 15.01. Градска управа за социјалну и дечију заштиту износ од 424.145 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 382.925 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности Града Новог Сада у социјалној заштити.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о социјалној заштити Града Новог Сада<sup>110</sup>. Одлуком је уређено да Центар за социјални рад утврђује право за пружање свих услуга социјалне заштите, осим у случају коришћења услуге дневног боравка у основној школи за децу предшколског узраста са сметњама у развоју, месечној новчаној помоћи, помоћи запосленој трудници за време привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са трудноћом и накнади трошкова за вантелесну оплодњу. Увидом у извршење средстава по основу услуга социјалне заштите, утврђених Одлуком о социјалној заштити, утврдили смо да је Геронтолошки центар пружао услуге дневног боравка за одрасле и старије кориснике (клубови пензионера) и услуге помоћи у кући.

Одлуком о социјалној заштити је уређено да се новчана помоћ обезбеђује у случају изненадног или тренутног стања социјалне потребе, коју не могу сами да превазиђу, а посебно у случајевима задовољавања основних животних потреба, постпеналне заштите, прихвата по престанку смештаја и у другим ситуацијама према процени Центра за социјални рад.

Град Нови Сад је извршио расходе у износу од 21.726 хиљада динара за обезбеђивање услуга Прихватне станице са прихватилиштем у оквиру Геронтолошког центра Нови Сад

<sup>110</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 38/2011 и 10/2012

без донетог акта којим би уредила висину, начин, услове и критеријуме за остваривање права на овај вид помоћи и начин плаћања услуге.

Центар за социјални рад је доставио Програм рада за 2014. годину, усвојен дана 13.06.2014. године од стране Скупштине Града Новог Сада, којим су утврђени програми по основу свих услуга које Центар за социјални рад пружа у интересу Града Новог Сада. Извештај о раду Центра за социјални рад је усвојен дана 25.06.2015. године од стране Скупштине Града Новог Сада.

Геронтолошки Центар Бачка Паланка и Школа за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика у Новом Саду достављају програме рада за 2014. годину, и Градска управа за социјалну и дечију заштиту је у претходним годинама са овим установама закључила уговоре о обављању послова у области социјалне заштите на основу којих се утврђује описна структура трошкова који се финансирају из буџета Града Новог Сада, а да није преиспитивала усклађеност уговором додељених права утврђених Одлуком о социјалној заштити, за сваку буџетску годину.

Социјална заштита је финансирана путем текућих трансфера у износу од 361.575 хиљада динара, и то: Центру за социјални рад Нови Сад у износу од 140.445 хиљада динара, Геронтолошком Центру Нови Сад у износу од 90.839 хиљада динара, Школи за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са Домом ученика у Новом Саду у износу од 73.553 хиљада динара и по Програму унапређења социјалне заштите у износу од 56.738 хиљада динара на основу Одлуке о социјалној заштити града Новог Сада<sup>111</sup>.

Центар за социјални рад Нови Сад, Геронтолошки центар Нови Сад и Школа за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика у Новом Саду достављају годишње извештаје о реализацији средстава и врши се месечна контрола наменског трошења средстава месечном контролом усаглашености документације за правдање пренетих средстава претходног месеца, на основу описног прегледа утрошка средстава (није утврђена спецификацијом према економским класификацијама).

Одлуком о социјалној заштити није уређено финансирање плата запослених давалаца услуга из буџета Града Новог Сада за извршење предвиђених услуга социјалне заштите. Плате запослених у Центру за социјални рад Нови Сад су утврђене Програмом рада за 2014. годину и Решењима Градоначелника о броју и структури стручних радника Центра за социјални рад Нови Сад који се финансирају из буџета, за сваки појединачну услугу. Уговорима које је Градска управа за социјалну и дечију заштиту закључила са Геронтолошким центром Нови Сад и Школом за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика у Новом Саду је утврђен број и структура запослених који се финансирају из буџета Града Нови Сад.

Увидом у документацију утврђено је да је Град Нови Сад финансирао 64.317 хиљада динара за плате и накнаде за трошкове превоза на рад за запослене у Центру за социјални рад Нови Сад, на основу захтева са рекапитулацијом обрачуна плата и припадајућих пореза и доприноса за свако радно место и 41.051 хиљада динара за материјалне трошкове Центру за социјални рад Нови Сад.

Центру за социјални рад су пренета средства за једнократне социјалне помоћи у износу од 35.078 хиљада динара, на основу списка лица којима су донета Решења о одобравању помоћи, потписана од стране директора Центра за социјални рад, без приложених Решења, а с обзиром да Град општим актом није детаљније прописао услове и намене једнократних

---

<sup>111</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 38/2011 и 10/2012

помоћи, Градска управа за социјалну и дечију заштиту нема потпуну контролу и увид у намене одобрених једнократних помоћи које се извршавају из буџета Града Новог Сада.

Градско веће Града Новог Сада је донело Програм унапређења социјалне заштите Града Новог Сада у 2014. години<sup>112</sup>, којим су предвиђени пројекти за подстицај и развој постојећих и нових услуга социјалне заштите, установа социјалне заштите и других установа чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина Војводина и Град Нови Сад (Школа за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика у Новом Саду, Установа за децу и младе Дечије село „Др Милорад Павловић“ Сремска Каменица, Дом „Ветерник“ у Ветернику, Центар за социјални рад Града Новог Сада и Геронтолошки центар „Нови Сад“ Града Новог Сада). Средства за реализацију програма су извршена у износу од 56.738 хиљада динара, на основу закључених уговора између Градске управе за социјалну и дечију заштиту и корисника, за сваки појединачни програм, уз достављене наративне и финансијске извештаје о спровођењу програма и наменском трошењу средстава.

Социјална заштита је финансирана путем капиталних трансфера у износу од 20.330 хиљада динара, и то: Центру за социјални рад Нови Сад у износу од 6.421 хиљаде динара, Геронтолошком Центру Нови Сад у износу од 5.527 хиљада динара и Школи за основно и средње образовање „Милан Петровић“ са домом ученика у Новом Саду у износу од 8.382 хиљаде динара, на основу Одлуке о социјалној заштити града Новог Сада и Програма инвестиционих активности установа, усвојених од стране Скупштине Града Новог Сада.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад извршио расходе за обезбеђивање услуга Прихватне станице са прихватилиштем у оквиру Геронтолошког центра Нови Сад у износу од 21.726 хиљада динара, на основу акта којим није детаљније уређена висина, начин, услови и критеријуме за остваривање права на накнаду.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе по основу трансфера установама које пружају услуге социјалне заштите извршавају на основу правних акта којим се ближе уређују носиоци услуга и финансирање накнада.***

На основу изјашњења одговорних лица у току ревизије, припрема Правилника о нормативима и стандардима за обављање услуге привременог смештаја у прихватилиште и прихватну станицу и критеријумима и мерилима за утврђивање цене смештаја у Прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица у оквиру Геронтолошког центра „Нови Сад“ је у процедури.

## **2) Градска управа за образовање**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за трансфере осталим нивоима власти у оквиру раздела 11, глава 11.01. Градска управа за образовање износ од 1.555.392 хиљаде динара.

Укупно исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти износе 1.176.049 хиљада динара и односе се на финансирање надлежности Града Новог Сада у основном образовању у износу од 741.924 хиљаде динара и средњем образовању у износу од 434.124 хиљаде динара.

Школе достављају финансијске планове Градској управи за образовање, која на основу тога планира средства у оквиру одговарајуће апропријације у Одлуци о буџету за 2014. годину. Након усвајања Одлуке о буџету за 2014. годину од стране Скупштине Града Новог Сада, Градска управа за образовање врши расподелу одобрених средстава у оквиру

<sup>112</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 10/2014, 48/2014 и 66/2014

сваке школе према одговарајућим економским класификацијама у складу са финансијским плановима. Након тога, Управни одбори школа усвајају коначне финансијске планове школа, у складу са средствима одобреним Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину.

Градска управа за образовање преноси средства школама на основу предлога квота које утврђује на почетку године, и у складу са њима се средства распоређују у оквиру финансијских планова школа. Градска управа за образовање врши пренос средстава на основу примљених захтева школа, уз које се доставља рачуноводствена документација уз адекватну контролу наменског трошења средстава за школе. На основу достављених прегледа, Градска управа за образовање уз захтев припрема збирни преглед средстава према школама, у складу са којима Градоначелник Града Новог Сада доноси месечне Закључке о одобравању преноса средстава посебно, у области основног и средњег образовања.

Градска управа за образовање води помоћну евиденцију пренетих текућих трансфера путем којих врши контролу извршених средстава према типовима захтева (Захтеве за сталне трошкове, Захтеве по „нормативу“, Захтеве за посебне трошкове - трошкове превоза запослених, трошкове превоза ученика, јубиларне награде, солидарне помоћи и за текуће одржавање зграда и објеката), економским класификацијама, појединачно за сваку школу. Градска управа за образовање је извршила расходе у износу од 979.902 хиљаде динара за текуће трансфере основним и средњим школама, од чега највеће учешће чине текући трансфери по основу: накнада у природи, накнада трошкова за запослене, енергетске услуге (струја, гас, централно грејање), текуће поправке и одржавање зграда и објеката, материјали за образовање, културу и спорт и материјали за одржавање хигијене и угоститељство.

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину и поступку доделе средстава за пројектно планирање, изградњу, капитално одржавање и опремање зграда и објеката Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, основних и средњих школа<sup>113</sup>. Правилником су утврђени поступак планирања, одобрења и пренос средстава по основу ових намена. У поступку припреме и доношења Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину основне и средње школе уз предлог финансијског плана достављају Градској управи за образовање и предлоге инвестиционих активности за пројектно планирање, изградњу, капитално одржавање и опремање зграда и објеката, на основу којих Градско веће Града Новог Сада доноси Решење о програму инвестиционих активности за основне школе<sup>114</sup> и Решење о програму инвестиционих активности за средње школе<sup>115</sup>. Градска управа за образовање врши плаћање на основу примљених захтева школа, уз које се доставља рачуноводствена документација уз адекватну контролу наменског трошења средстава за школе, у складу са финансијским плановима школа за 2014. годину и Програмима инвестиционих активности. Градска управа за образовање врши посебну контролу инвестиционих активности давањем сагласности на покретање поступака јавних набавки које спроводе школе и контролом документације у вези са поступком јавне набавке и закључивања уговора, а које се финансирају из буџета Града Новог Сада, и врши праћење извршења закључених уговора у оквиру Одсека за инвестиционе послове. Градоначелник Града Новог Сада доноси Закључке о одобравању

---

<sup>113</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 27/10

<sup>114</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 7/2014, 48/2014, 60/2014 и 67/2014

<sup>115</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 7/2014, 48/2014, 54/2014 и 67/2014



преноса средстава посебно, у области основног и средњег образовања. Градска управа за образовање води помоћну евиденцију пренетих трансфера путем којих врши контролу извршених средстава појединачно за сваку школу.

Градска управа за образовање је извршила расходе у износу од 196.147 хиљада динара за капиталне трансфере основним и средњим школама, од чега највеће учешће чине капитални трансфери по основу капиталног одржавања зграда и објеката (155.564 хиљаде динара, односно 79% од укупних капиталних трансфера). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.17. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за социјалну и дечију заштиту	57.600	57.600	41.553	41.553	72,1	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>57.600</b>	<b>57.600</b>	<b>41.553</b>	<b>41.553</b>	<b>72,1</b>	<b>100,0</b>

Укупно утрошена средства за остале дотације и трансфере износе 41.553 хиљаде динара и у целости су исказани код Градске управе за социјалну заштиту.

##### 1) Градска управа за социјалну и дечију заштиту

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за остале дотације и трансфере у оквиру раздела 15, глава 15.01. Градска управа за социјалну и дечију заштиту износ од 57.600 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за остале дотације и трансфере износе 41.553 хиљаде динара.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о накнади дела трошкова боравка деце у Предшколској установи чији је оснивач друго правно и физичко лице<sup>116</sup> и у складу са тим Решење о утврђивању месечног износа финансијске помоћи породици са децом на име накнаде дела трошкова боравка деце у Предшколској установи чији је оснивач друго правно и физичко лице и која мора да поседује решење о верификацији издато од стране надлежног министарства.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је, након потврде Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад о испуњености потребних услова, донела Решења о додели финансијске помоћи и закључила Уговоре о преносу средстава за финансијску помоћ породици са децом узраста до поласка у основну школу на име накнаде дела трошкова боравка деце у приватној предшколској установи, са приватним предшколским установама, за годину 2014/2015. Средства по основу одобрене финансијске помоћи се преносе на рачун приватних предшколских установа, на основу месечних захтева за пренос средстава за финансијску помоћ, уз обрачун финансијске помоћи за сву децу којима је Решењем Градске управе одобрена финансијска помоћ а који похађају ту установу. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.4.18. Накнада за социјалну заштиту из буџета – група конта 472000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
--------	----------	----------	--------------------------	-------------------	----------------	---------	---------

<sup>116</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 37/2014

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за социјалну и дечију заштиту	344.840	344.840	237.377	127.727	37,0	53,8
	<b>Укупно за Град:</b>	344.840	344.840	237.377	127.727	37,0	53,8

Укупно утрошена средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 237.377 хиљада динара и у целости су исказано код Градске управе за социјалну заштиту.

#### 1) Градска управа за социјалну и дечију заштиту

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у оквиру раздела 15, глава 15.01. Градска управа за социјалну и дечију заштиту износ од 344.840 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 237.377 хиљада динара, и то: 234.656 хиљада динара за накнаду из буџета за децу и породицу и 2.721 хиљаде динара за накнаде из буџета у случају смрти.

#### Накнада из буџета за децу и породицу

Град Нови Сад је извршио расходе у износу од 334.656 хиљада динара за накнаду из буџета за децу и породицу, од чега 77.111 хиљада динара за трошкове исхране у боравку и ужине у основној школи, 12.408 хиљада динара за помоћ деци палих бораца, 43.529 хиљада динара за помоћ за новорођенчад, 27.130 хиљада динара за боравак деце предшколског узраста са сметњама у развоју, 14.080 хиљада динара за накнаде трошкова за вантелесну оплодњу, 13.840 хиљада динара за накнаду трошкова за додатну подршку деци по процени интерресорне комисије, 27.405 хиљада динара за помоћ запосленој трудници за време привремене спречености за рад, 18.699 хиљада динара за друге врсте материјалне помоћи и 454 хиљаде динара за трошкове првог смештаја (привремени смештај).

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о правима на финансијску подршку породици са децом<sup>117</sup>, којом се утврђују права, услови и начин за њихово остваривање из буџета Града Новог Сада. Одлуком су предвиђена права на финансијску подршку породици са децом, и то: помоћ за новорођенчад (родитељски додатак за прво дете, новогодишња новчана помоћ, новогодишњи поклони и новчана помоћ за тројке), бесплатна исхрана деце у основним школама и бесплатан боравак деце у предшколској установи.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је пренела средства у износу од 77.111 хиљада динара директно основним школама по основу трошкова дневног боравка деце, на основу месечног списка присуства деце по школама и донетих појединачних акта којима се лицима утврђује право на накнаду.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о социјалној заштити Града Новог Сада<sup>118</sup>. Одлуком је уређено да Центар за социјални рад утврђује право за пружање свих услуга социјалне заштите, осим у случају коришћења услуге дневног боравка у основној школи за децу предшколског узраста са сметњама у развоју, месечној новчаној помоћи, помоћи запосленој трудници за време привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са трудноћом и накнади трошкова за вантелесну оплодњу. Град Нови Сад није актом ближе уредио начин услове, критеријуме, начин и висину помоћи за друге врсте материјалних помоћи, и документацију потребну за правдање наменске реализације средстава.

<sup>117</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 30/2010, 45/2010 и 10/2012

<sup>118</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 38/2011 и 10/2012

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је пренела средства за месечну новчану помоћ за децу палих бораца у износу од 12.408 хиљада динара, за дневни боравак у основној школи за децу предшколског узраста са сметњама у развоју у износу од 27.130 хиљада динара, на основу приложених спискова корисника који остварују право и појединачних решења о утврђивању права на накнаду која доноси Градска управа за социјалну и дечију заштиту; и додатну социјалну подршку детету и ученику (пратиоци за личну помоћ детету) у износу од 13.840 хиљада динара, на основу приложених спискова корисника који остварују право и појединачних решења о додатној социјалној подршци детету и ученику које доноси Центар за социјални рад.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је пренела средства директно основним школама у износу од 18.699 хиљада динара за накнаду по основу друге врсте материјалних помоћи - набавка добара за децу у основним школама са територије Града Новог Сада у виду уџбеника за школску 2014/2015 годину, на основу решења Градског већа о одобравању плаћања, списка корисника и додатне документације о спровођењу поступка јавне набавке, које доставља свака школа. Правни основ за наведене расходе је члан 40. Одлуке о социјалној заштити који не прописује ближе критеријуме за остваривање овог права нити начин утврђивања висине помоћи.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је пренела средства Центру за социјални рад у износу од 13.840 хиљада динара за накнаду по основу обезбеђивања додатне социјалне подршке детету и ученику (пратиоци за личну помоћ детету), на основу достављених спискова корисника и обрачуна месечне накнаде за сваког пратиоца.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је Одлуком о буџету Града Новог Сада планирала средства на апропријацији у оквиру функције 040. Породица и деца у износу од 100.000 хиљада динара за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад, и пренела по основу накнаде трошкова дневног боравка деце, на основу месечног обрачуна трошкова дневног боравка, који се рефундира из средстава Градске управе за образовање, Градске управе за социјалну и дечију заштиту и уплата родитеља. У поступку консолидације, пренета средства су у завршном рачуну исказана према стварном трошку, на одговарајућим позицијама у оквиру раздела Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад у Одлуци у буџету Града Новог Сада за 2014. годину. (шире објашњено у тачки 4.1.1. и 4.3.2. овог Извештаја).

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска управа за социјалну и дечију заштиту** исказала расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) више за 109.650 хиљада динара, и то: 77.111 хиљада динара за трошкове дневног боравка деце у основним школама, 18.699 хиљада динара за накнаду по основу друге врсте материјалних помоћи и 13.840 хиљада динара за накнаду по основу обезбеђивања додатне социјалне подршке детету и ученику, а текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе по основу социјалне заштите евидентирају применом прописаног контног оквира.**

#### 4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама – група конта 481000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (5/4)

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за привреду	9.162	9.162	9.112	1.850	20,2	20,3
2	Скупштина града Новог Сада	19.116	19.116	18.472	18.472	96,6	100,0
3	Градска управа за културу	160.659	160.659	152.835	164.705	102,5	107,8
4	Градска управа за комуналне послове	5.600	5.600	5.600	5.600	100,0	100,0
5	Градска управа за спорт и омладину	317.688	317.688	289.713	289.713	91,2	100,0
6	ЈП „Пословни простор“	5.000	5.000	4.135	4.135	82,7	100,0
7	Градска управа за социјалну и дечију заштиту	128.225	128.225	112.249	112.249	87,5	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>675.293</b>	<b>675.293</b>	<b>601.835</b>	<b>606.443</b>	<b>89,8</b>	<b>100,8</b>

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације осталим непрофитним институцијама, дотације Црвеном крсту Србије, дотације верским заједницама и дотације спортским омладинским организацијама.

Укупно утрошена средства за дотације невладиним организацијама износе 601.835 хиљада динара.

#### 1) Градска управа за привреду

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 9.112 хиљада динара, и то: 1.850 хиљада динара за рад осталих непрофитних институција и 7.262 хиљаде динара за финансирање рада социјално-економског савета града Новог Сада.

Град Нови Сад је, дана 24.05.2006. године, закључио Споразум о оснивању социјално-економског савета града Новог Сада са Савезом самосталних синдиката града Новог Сада и Општина и Унијом послодаваца Србије – послодавци Новог Сада. Средства за финансирање рада социјално-економског савета се обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе. Социјално-економски савет представља радно тело чије се финансирање планира на основу достављеног финансијског плана, уз обавезу, у складу са Споразумом, достављања тромесечних извештаја о утрошку средстава.

**Градска управа за привреду је извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) за финансирање рада Социјално-економског савета града Новог Сада у износу од 7.262 хиљаде динара, уместо да их евидентира на економским класификацијама према стварним наменама за које су средства утрошена, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе евидентирају применом прописаног контног оквира и у складу са важећим законским и другим прописима.*

#### 2) Скупштина Града Новог Сада

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за дотације невладиним организацијама у оквиру раздела 1, глава 01.01. Скупштина града Новог Сада износ од 19.116 хиљада динара. Исказани расходи износе 18.472 хиљаде динара.

У оквиру раздела Скупштине планиране су дотације политичким организацијама у складу са Законом о финансирању политичких активности<sup>119</sup>. Изменама и допунама наведеног Закона, које су ступиле на снагу 18.11.2014. године, прописана је основица за

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, број 43/2011 и 123/2014

обрачун дотација (порески приходи – категорија 710000) и стопа која се примењује на утврђену основицу и то: за редован рад странака 0,105% уместо 0,15% и за изборне активности 0,07% уместо 0,1%. Наведене измене нису садржане у последњем ребалансу буџета који је био у процедури и који је донет 29.11.2014. године.

У поступку ревизије смо испитали планирање дотација политичким организацијама у односу на важеће одредбе Закона о финансирању политичких активности у току припреме другог ребаланса буџета. Укупно планирани порески приходи другим ребалансом износе 11.958.345 хиљада динара, а могући износ планираних дотација политичким организацијама за редован рад износио је 0,15% што је 17.938 хиљада динара.

Град Нови Сад је планирао дотације политичким организацијама у износу од 19.116 хиљада динара, што је за 1.178 хиљада динара више у односу на прописани износ, колико износи пренета неисплаћена обавеза за децембар 2013. године. Укупно извршене дотације политичким организацијама износе 18.472 хиљаде динара, што је за 535 хиљада динара више у односу на законом прописани износ јер је у 2014. години извршено плаћање неизмирених обавеза за децембар 2013. године као и обавеза за период јануар – децембар 2014. године.

### **3) Градска управа за културу**

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 152.835 хиљада динара.

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Новог Сада<sup>120</sup>, којим се уређују начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури, за суфинансирање изградње, одржавања и обнове верских објеката и начин обезбеђивања просторних услова за рад аматерско културно-уметничких друштава.

Правилником је предвиђено и извршено финансирање пројеката у култури на основу спроведеног јавног конкурса у износу од 110.448 хиљада динара и суфинансирање изузетно значајних пројеката у култури који су од посебног значаја за развој културног и уметничког стваралаштва Града или пројеката од заједничког интереса у области културе са јединицама локалне самоуправе других држава, које није било могуће унапред планирати у износу од 26.202 хиљада динара, на основу акта Градоначелника о утврђивању носиоца пројеката и одобреним средствима (за спроведени јавни конкурс) и појединачних уговора са корисницима средстава које је закључивао Начелник Управе, односно Градоначелник (Начелник Управе по овлашћењу Градоначелника) за средства додељена без јавног конкурса. Увидом у узорковану документацију и на основу прегледа које је сачинило одговорно лице, утврђено је да нису сви корисници достављали потпуну документацију за правдање одобрених средстава, у износу од 1.452 хиљаде динара.

Градска управа за културу је у 2014. години извршила средства у износу 460 хиљада динара за обезбеђивање просторних услова за рад, на име закупнине за коришћење простора, за аматерска културно-уметничка друштва чије је седиште на територији града Новог Сада и која најмање десет година обављају културно-уметничку делатност, у висини према утврђеном пондеру за обрачун накнаде, у складу са Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Новог Сада.

Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Новог Сада је предвиђено

---

<sup>120</sup> „Службени лист Града Новог Сада“ број 28/2010, 37/2010, 44/2011, 6/2012 и 25/2012

суфинансирање изградње, одржавања и обнове верских објеката у Граду Новом Саду. Градска управа за културу је у 2014. години по овом основу извршила 9.920 хиљада динара, и то 7.920 хиљада динара по спроведеном поступку Јавног конкурса за избор пројеката и на основу Закључка Градског већа, и 2.000 хиљаде динара без расписивања конкурса, за суфинансирање изградње, одржавања и обнове верских објеката које није било могуће унапред планирати.

Градска управа за културу је у 2014. години извршила средства у износу од 5.674 за пренос средстава репрезентативним удружењима у култури на име плаћања доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе, на основу члана 6., 7., и 10. Одлуке о уплати доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лице које је стекло статус лица које самостално обавља уметнички или другу делатност у области културе<sup>121</sup>.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Град Нови Сад извршио расходе за суфинансирање пројеката у култури у износу од 1.452 хиљаде динара без достављене рачуноводствене документације којом се врши правдање одобрених средстава, приликом чега није извршена контрола наменске реализације пројеката, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да дотације невладиним организацијама у области културе извршавају на основу донетих аката о корисницима и висини одобрених средстава, уз потпуну документацију за исплату и контролу реализације средстава.***

#### **4) Градска управа за комуналне послове**

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 5.600 хиљада динара који се у целости односе на финансирање рада Ватрогасног савеза Града Новог Сада.

Градско веће Града Новог Сада је донело Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Сада за програме из области одбране и области противпожарне заштите, којим је предвиђено финансирање програма рада Ватрогасног савеза Града Новог Сада путем дотација.

Ватрогасни савез Града Новог Сада је доставио финансијски план на основу Упутства за припрему и доношење Одлуке о буџету за 2014. године Града Новог Сада на основу којег је Начелник Градске управе за комуналне послове донео Решење о остваривању права на дотацију. Градска управа за комуналне послове је преносила средства за финансирање Ватрогасног савеза Града Новог Сада на основу захтева у коме су назначене намене реализације средстава, без приложених рачуна. Ватрогасни савез Града Новог Сада је доставио Годишњи извештај о реализацији програма за 2014. годину.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Град Нови Сад извршио дотације за финансирање програма рада Ватрогасног савеза Града Новог Сада у износу од 5.600 хиљада динара без достављене рачуноводствене документације којом се правда наменска реализација програма, што је супротно члану 6. и 7. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Сада за програме из области одбране и области противпожарне заштите и члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

---

<sup>121</sup> "Службени лист Града Новог Сада", број 3/2012

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да дотације извршавају уз потпуну документацију за исплату и контролу реализације средстава, у складу са важећим законским и другим прописима.**

**5) Градска управа за спорт и омладину**

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 289.713 хиљада динара.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији града Новог Сада, којом је уредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета Града за годишње и посебне програме, за стипендирање, за спортско усавршавање перспективних и категорисаних спортиста, награђивање и доделу признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта, коришћење спортских хала и спортских објеката.

На основу члана 20. наведене Одлуке, Градско веће је донело Правилник о начину и поступку доделе средстава из буџета града Новог Сада за реализацију програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта, а којим се уређује начин и поступак доделе средстава из буџета Града Новог Сада за реализацију годишњих и посебних програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта.

Чланом 19. Одлуке о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији града Новог Сада и члана 28. Правилника о начину и поступку доделе средстава из буџета града Новог Сада за реализацију програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта је предвиђено додељивање средстава без спровођења јавног конкурса, на основу Решења Градоначелника Града Новог Сада и закључених уговора са корисница, у изузетним условима и када програм није могао из објективних разлога да буде поднет у складу са утврђеним роковима.

Градско веће Града Новог Сада је, на основу спроведених јавних конкурса за финансирање годишњих, посебних програма и програма и пројеката од јавног интереса у области омладинског сектора и предлога Комисија о додељивању средстава, донело Решење о одобрењу програма на основу којих је Начелник Градске управе за спорт и омладину закључио уговоре са корисницима о реализацији годишњих, посебних програма и програма и пројеката од јавног интереса у области омладинског сектора.

Укупно извршени расходи за дотације у области спорта износе 289.713 хиљада динара, од чега је 150.724 хиљаде динара извршено за финансирање годишњих програма корисника у области спорта по основу спроведеног јавног конкурса, 118.039 хиљада динара за финансирање посебних програма корисника у области спорта, од чега 45.900 хиљада динара по основу јавног конкурса и 72.789 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса на основу Решења Градоначелника Града Новог Сада, 20.000 хиљада динара за финансирање пројеката у области омладинског сектора и 950 хиљада динара Фонду за стипендирање и подстицање напредовања даровитих студената и младих научних радника и уметника Универзитета у Новом Саду. Градска управа за спорт и омладину, врши контролу наменског трошења одобрених дотација спортским организацијама, али не у складу са роковима и динамиком прописаном актима која уређују извршење ових расхода. Контрола наменског трошења дотација се врши на основу извештаја који се достављају по окончању посебних односно годишњих програма. Због обима приложене документације која се односи на комплетну, а не на периодичну реализацију посебних односно годишњих програма, поступак контроле је отежан и траје дужи временски период (током целе текуће за претходну годину). На основу наведеног, може се констатовати да се

приликом додељивања дотација спортским организацијама не узима у обзир извештај о наменском трошењу дотација пренетих у претходној години јер, до тренутка оцене достављених пријава, контрола достављених извештаја за претходну годину није извршена у целости. Истовремено, повраћај ненаменски утрошених средстава односно повраћај средстава услед нереализовања програма се не врши до 15.01. текуће за претходну годину, како је прописано општим актом и уговором, већ углавном касније у току текуће године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Град Нови Сад захтевао и остварио приход по основу повраћаја дотација за финансирање програма у спорту у износу од 3.258 хиљада динара, након рока утврђеног општим актом.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да контролу наменског трошења дотација спортским организацијама уреде и врше на начин да обезбеде благовремене и потпуне информација о начину трошењу пренетих буџетских средстава.***

#### **6) ЈП „Пословни простор“**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за дотације невладиним организацијама у оквиру раздела 6, глава 06.02. ЈП „Пословни простор“ Нови Сад износ од 5.000 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за дотације невладиним организацијама износе 4.135 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад је у 2014. години извршио расходе у износу од 4.135 хиљада динара од чега 3.235 хиљада динара за пренос средстава Фонду „Меланија Бугариновић“ и 900 хиљада динара преносом средстава за „ДаНС“ друштво архитеката Нови Сад.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о оснивању Фонда за унапређење вокалне уметности младих „Меланије Бугариновић и ћерке Мирјане Калиновић-Калин“ у Новом Саду<sup>122</sup>, којом је предвиђено да Фонд остварује средства по основу имовине стечене уговором о поклону закљученим 30.05.1978. године између Меланије Бугариновић и општине Нови Сад, и по основу средстава од дотација. ЈП „Пословни простор“ располаже имовином стеченом по основу уговора о поклону, и у складу са уговореним условима, приходи по основу закупа простора се преносе на рачун Фонда „Меланија Бугариновић“.

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад је Друштву архитеката Нови Сад у 2014. години пренела укупно 900 хиљада динара за финансирање трошкова изласка часописа „ДаНС“ на основу фактура које гласе на ЈП „Пословни простор“, које је испоставило Друштво архитеката.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП „Пословни простор“ преузео обавезе и извршио дотације Друштву архитеката Нови Сад у износу од 900 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана, који прописује да је у надлежности органа јединице локалне самоуправе да, на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора са корисницима дотација, финансира програме које реализују удружења, а која су од јавног интереса.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да преузимају обавезе у складу са законом прописаним надлежностима.***

#### **7) Градска управа за социјалну и дечију заштиту**

---

<sup>122</sup> „Службени лист општине Нови Сад“ број 11/1978 и „Службени лист града Новог Сада“ број 49/2007



Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета у оквиру раздела 15, глава 15.01. Градска управа за социјалну и дечију заштиту износ од 128.225 хиљада динара.

Укупно исказани расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета износе 112.249 хиљада динара, од чега је 1.600 хиљада динара извршено Удружењу „Живот као инспирација“ Нови Сад за реализацију програма обележавања манифестације „Дечија недеља“ на територији града Новог Сада у 2014. години, 2.316 хиљада динара Хуманитарном фонду „Привредник“ Нови Сад за помоћ у школовању даровитих ученика средњих школа и студената, 54.569 хиљада динара за програме удружења грађана којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите од интереса за Град Новог Сада и 53.763 хиљада динара за програм рада Црвеног крста и програме рада Црвеног крста којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите (кухиња за социјално угрожена лица, подела помоћи за директно ублажавање сиромаштва социјално угроженим грађанима и други видови помоћи грађанима и установама у ванредним ситуацијама, летовање и други видови помоћи деци и младима у стању социјалне потребе, пројекат за старе, „Сунчана јесен живота“, „За лепши свет“, и други програми).

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.4.20. Порези, обавезне таксе и казне – група конта 482000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Пословни простор“	165.000	165.000	131.119	131.119	79,5	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	211.272	211.272	157.678	157.678	74,6	100,0

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Расходи за порезе, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 157.678 хиљада динара.

##### 1) ЈП „Пословни простор“ Нови Сад

ЈП „Пословни простор“ је исказао остале порезе у износу од 128.925 хиљада динара по основу обавезе плаћања пореза на додату вредност за издавање пословног простора у закуп као и по основу Решења Министарства финансија - Пореска управа број 47-00134/2014-2231-010 од 08.04.2014. године. Наведеним решењем је утврђена непријављена обавеза ПДВ у износу од 27.717 хиљада динара за период 01.12.2010. године до 31.12.2010. године и камата на непријављену обавезу у износу од 19.391 хиљада динара обрачуната на дан 10.03.2014. године. Утврђена обавеза се односи на улагања у санацију и реконструкцију пословног простора на Петроварадинској тврђави, која су вршена од стране ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад по Уговору о закупу од 30.08.2006. године, а за која улагања није обрачунат и плаћен ПДВ од стране закупца. Укупно плаћена обавеза по овом решењу износи 51.174 хиљаде динара. На основу изјашњења одговорних лица ЈП „Пословни простор“ у току је судски спор на основу тужбе коју је јавно предузеће поднело. Градска управа за урбанизам и стамбене послове врши пренос средстава за плаћање обавеза за порез на додату вредност на основу захтева ЈП „Пословни простор“ уз који је достављан обрачун, али не и пореска пријава којом је утврђена обавеза плаћања ПДВ по месецима.

#### 4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова – група конта 483000

У хиљадама динара

Р. Бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	225.147	225.147	172.949	146.844	65,2	84,9
2	ЈП „Завод за изградњу града“	530.000	530.000	345.974	0	0,0	0,0
3	ПУ „Радосно детињство“	1.500	1.500	61.234	60.928	4061,9	99,5
4	Служба за заједничке послове	580	580	579	0	0,0	0,0
	<b>Укупно за Град:</b>	<b>838.801</b>	<b>838.917</b>	<b>635.730</b>	<b>287.024</b>	<b>34,2</b>	<b>45,1</b>

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

##### 1) Градска управа за комуналне послове

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 172.949 хиљада динара.

Градска управа за комуналне делатност је извршила расходе у износу од 179 хиљада динара по основу судске пресуде Основног суда у Новом Саду и Апелационог суда у Новом Саду – накнада штете за ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са којом сноси солидарну одговорност за накнаду и 1.668 хиљада динара по основу пресуда Основног суда у Новом Саду и Апелационог суда у Новом Саду за накнаду штете физичком лицу и Решењем Основног суда у Новом Саду за принудну наплату пленидбом средстава са рачуна извршења буџета.

Градска управа за комуналне делатност је извршила расходе у износу од 24.258 хиљада динара на основу пресуда Основног суда у Новом Саду и Апелационог суда у Новом Саду за накнаду штете физичким лицима по основу прибављања земљишта експропријацијом и Решењем Основног суда у Новом Саду за принудну наплату пленидбом средстава са рачуна извршења буџета.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је Градска управа за комуналне послове:**

- извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) више за 1.847 хиљада динара, а расходе за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (конто 485100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) исказала више за 24.258 хиљада динара по основу принудне наплате накнаде за експропријацију земљишта, а издатке за земљиште (конто 541100) мање за исти износ, и мање исказано на групи конта 011000 и 311000, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова пренесе и евидентирају применом прописаног контног оквира.**

##### 2) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 345.974 хиљаде динара, од чега је 56.904 хиљада динара извршено за накнаде штете путем судских пресуда и 289.070 хиљада динара по основу судских пресуда за исплату накнада по основу прибављања земљишта (путем експропријације и путем административног преноса).

**ЈП „Завод за изградњу града” Нови Сад је исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 345.974 хиљаде динара, накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за 56.904 хиљада динара и расходе за земљиште (конто 541100) мање за 289.070 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града” Нови Сад да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама евидентирају применом прописаног контног оквира.***

### **3) Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад**

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 61.234 хиљаде динара, који се у целости односе на принудне наплате штете по основу судских пресуда, од чега 43.966 хиљада динара основни дуг, 12.672 хиљаде динара камата, 4.290 хиљада динара трошкови судског поступка и 306 хиљада динара за трошкове Народне банке Србије по основу извршења принудне наплате. Од укупног извршења, 59.022 хиљаде динара се односи на раније преузете, а неизмирене обавезе према добављачима, а 2.212 хиљаде динара на приватне тужбе од стране физичких лица.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад:**

- извршила расходе за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 46.020 хиљаде динара који нису планирани Финансијским планом Предшколске установе за 2014. годину нити Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину, а да притом није подносила захтев за увећање одобрене апропријације за извршење расхода из тих прихода, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему<sup>123</sup>.
- исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 306 хиљада динара, а трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) мање за исти износ и 43.966 хиљада динара по основу основног дуга нису евидентирали на одговарајућа конта расхода, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама према Одлуци о буџету Града Новог Сада и евидентирају применом прописаног контног оквира.***

### **4) Служба за заједничке послове**

Укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 579 хиљада динара, извршени по основу пресуда Основног суда у Новом Саду и Решењем Основног суда у Новом Саду за принудну наплату накнаде за повреду на раду, пленидбом

<sup>123</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 93/2012

средстава са рачуна извршења буџета, за лице запослено на пословима „спремачица-курир“ за месне заједнице.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Служба за заједничке послове исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) више за 579 хиљада динара, а накнаду штете за повреде или штету нанету од државних органа (конто 485000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да расходе за новчане казне и пенале по судским пресудама евидентирају применом прописаног контног оквира.**

#### 4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група конта 511000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	3.579.976	3.579.976	1.697.978	1.697.978	47,4	100,0
2	ЈП „Пословни простор“	548.198	548.198	334.426	334.426	61,0	100,0
<b>Укупно за Град:</b>		4.500.971	4.500.971	2.085.821	2.085.821	46,3	100,0

Група 51100-Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Издаци за зграде и грађевинске објекте су планирани у износу од 4.500.971 хиљаду динара, а извршени су у износу од 2.085.821 хиљаду динара, што је 46,3% плана. Извршени издаци за зграде и грађевинске објекте се односе на: (1) изградњу зграда и објеката у износу од 1.983.893 хиљаде динара; (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 58.715 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 43.213 хиљаде динара.

##### 1) ЈП „Завод за изградњу града“

ЈП „Завод за изградњу града“ је извршио издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.697.978 хиљада динара, што је 81,4% укупно извршених издатака за ове намене. Од утрошених средстава на изградњу зграда и објеката се односи 1.669.102 хиљаде динара, а на пројектно планирање 28.876 хиљада динара.

##### Изградња водоне инфраструктуре – канализација

Извршени издаци у 2014. години за ове намене износе 433.843 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци за изградњу канализационе мреже слив 3 и уградњи хидромашинске и електроопреме у Црпној Станици у насељу Будисава закљученог дана 01.12.2014. године, са извођачем „Bulevar company“ д.о.о. Нови Сад, извршено је плаћање уговореног аванса у висини од 100% вредности радова у износу од 50.066 хиљада динара са ПДВ-ом. Аванс је плаћен 23.12.2014. године у износу од 50.066 хиљада динара који укључује износ уговорених непредвиђених радова од 10% (4.551 хиљада динара са ПДВ-ом). Извођач радова је доставио банкарску гаранцију „Ерсте банке“ а.д. Нови Сад од 15.12.2014. године, на износ од 50.066 хиљада са роком до 24.04.2015. године и банкарску гаранцију од 22.04.2015. године, на износ 8.409 хиљада динара са роком важења до 31.05.2015. године. Извођач радова је уведен у посао

30.01.2015. године, а окончао их је 05.05.2015. године. На основу изјашњења одговорних лица и увидом у окончану ситуацију утврдили смо да је извођач радова обрачунао вишак радова на позицијама земљани радови и остали радови у висини износа неподвижних радова.

Изградња осталих објеката комуникациони и електрични водови

Извршени издаци за ове намене износе 214.870 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци за изградњу *јавног осветљења у дворишту Гимназије „Јован Јовановић Змај“* у Новом Саду, закљученог дана 30.10.2013. године са „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин у износу од 2.556 хиљада динара са ПДВ, плаћено је, дана 15.05.2014. године, 1.237 хиљада динара, по основу окончане ситуације која је испостављена 10.03.2014. године. Вредност укупно изведених радова, по окончаној ситуацији је једнака уговореној, која садржи и вредност уговорених неподвижних радова у износу од 233 хиљаде динара. Уговорени неподвижени радови су плаћени у истом износу

На основу Уговора о јавној набавци за извођење радова на *адаптацији јавног осветљења на територији Града Новог Сада*, закљученог дана 25.11.2014. године, са „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке плаћањем уговореног аванса у износу од 74.969 хиљаде динара. Вредност уговорених радова без ПДВ износи 124.948 хиљаде динара, односно 149.938 хиљада динара са ПДВ-ом и обухвата неподвижене радове у износу од 3.600 хиљада динара. Радови су плаћени, дана 09.12.2014. године, путем аванса (50%) у износу од 74.969 хиљада динара, а на основу привремених и окончане ситуације у 2015. години плаћено је 74.969 хиљада динара. Увидом у окончану ситуацију утврдили смо да садржи позицију „неподвижени радови“ у износу од 3.600 хиљада динара.

Изградња осталих објеката установе културе

Извршени издаци за ове намене исказани су у износу од 57.795 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *санацији дела школског дворишта-атлетски полигон у ОШ „Јожеф Атила“* у Новом Саду, закљученог дана 17.12.2013. године са „Пут инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, ЈП „Завод за изградњу града“ извршило је издатке у износу од 5.322 хиљаде динара. Уговорена вредност је 5.374 хиљаде динара са ПДВ и садржи уговорене неподвижене радове у износу од 532 хиљаде динара. Ови радови су и плаћени у износу од 360 хиљада динара на основу испостављених привремених и окончане ситуације које садрже позицију под називом „неподвижени радови“.

На основу Уговору о јавној набавци радова на *партерном уређењу Трга Републике у Новом Саду*, закљученог дана 26.11.2014. године са „Пут-инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, ЈП „Завод за изградњу града“ извршило је издатке у износу од 50.000 хиљада динара плаћањем уговореног аванса. Уговорена вредност радова са урачунатим ПДВ износи 226.884 хиљаде динара, од чега се на неподвижене радове односи 11.344 хиљаде динара. Неподвижени радови су фактурисани и плаћени у износу од 1.123 хиљада динара.

Изградња саобраћајних објеката путевима, мостовима

Исказани издаци за ове намене износе 960.920 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи семафора на раскрсници Булевар Краља Петра I и Кисачке улице* у Новом Саду, закљученог дана 26.11.2013. године са ЈКП „Пут“ Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 6.142 хиљаде динара. Уговорена вредност износи 8.160 хиљада динара са ПДВ,

од чега се на уговорене непредвиђене радове односи 742 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављених ситуација које не садрже позицију „непредвиђени радови“ већ позицију вишак радова где су ти радови обрачунати сагласно уговору.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи моста преко канала ДТД* са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, закљученог дана 09.07.2014. године са „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у 2014. години у укупном износу од 283.107 хиљаде динара по испостављеним привременим ситуацијама. Вредност уговорених радова износи 656.839 хиљаде динара без ПДВ, односно 788.206 хиљада динара са урачунатим ПДВ. Увидом у основни уговор утврдили смо да садржи уговорене непредвиђене радове у износу од 13.000 хиљада динара. Увидом у испостављене ситуације утврдили смо да је у 2014. години плаћено укупно 283.107 хиљада динара, а да непредвиђени радови нису исказивани у ситуацијама за плаћање. **(Поступак јавне набавке који је спроведен за набавку ових радова, опис околности на основу којих је уговарана битна промена елемената, као и утврђене неправилности је шире објашњен у тачки 4.1.6. – Набавке.)**

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи кружне раскрснице* Сентандрејског пута и Приморске улице, закљученог дана 31.12.2013. године са „Пут инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 84.337 хиљада динара по испостављеној привременој ситуацији. Вредност уговорених радова износи 154.621 хиљаде динара са ПДВ од чега се на непредвиђене радове односи 14.056 хиљада динара. Непредвиђени радови су фактурисани и плаћени у износу од 1.396 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на *изградњи секундарне канализације* у делу улице Соње Маринковић у Ветернику, закљученог дана 13.08.2014. године са ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, ЈП „Завод за изградњу града“ је извршило издатке у износу од 613 хиљада динара. Вредност уговорених радова са урачунатим ПДВ износи 617 хиљаде динара. Рок за завршетак радова 30 календарских дана. Извођач радова је уведен у посао 15.09.2014. године

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- преузимало обавезе за издатке за зграде и грађевинске објекте уговарањем непредвиђених радова, увећањем уговорене вредности до 10% који су плаћени на основу привремених и окончаних ситуација у износу од 6.712 хиљада динара, а да претходно није спроведен одговарајући поступак јавне набавке непредвиђених радова у случају потребе за истим током реализације уговора, сагласно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- за већину закључених уговора достављена средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, нису имале рок важења у складу са уговором јер није успостављена контролна процедура праћења усклађености рокова важења достављених средстава обезбеђења са роковима који су уговорени или продужени, што је супротно члану 16., 17. и 18. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>124</sup>.

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

- одобравало добављачу захтеве за продужење рока за извођење радова, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- преузимало обавезу по уговорима за извођење радова који, у члану 14., предвиђају да у случају да извођач предложи измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, и да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и тиме се постигне рационалније решење и уштеда трошкова грађења, извођач има право на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде. Наведеном одредбом није предвиђена измена уговора у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама, нити је јасно и прецизно наведен начин на који може бити „призната“ уштеда, као и да тиме не би доводили потенцијалне понуђаче у заблуду да приликом сачињавања понуде већ рачунају на потенцијалну „уштеду“.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да непредвиђене радове уговарају спроводећи одговарајући поступак јавне набавке; да успоставе контролне процедуре праћења рокова важења достављених средстава обезбеђења; да одобравање продужења рокова врше у складу са законом прописаним условима и да из модела уговора изоставе одредбе које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке.***

## **2) ЈП „Пословни простор“**

Извршени издаци износе 334.426 хиљаде динара и то за изградњу зграда и објеката у износу од 269.173 хиљаде динара, за капитално одржавање зграда објеката у износу од 58.526 хиљаде динара и за пројектно планирање 6.727 хиљаде динара.

### Изградња осталих објеката установе културе

Укупно извршени издаци за ове намене износе 128.799 хиљаде динара.

ЈП „Пословни простор“ извршило је издатак у износу од 122.683 хиљаде динара по основу Уговора о јавној набавци завршних радова на изградњи Архива Града Новог Сада у улици Филипа Вишњића 2а у Новом Саду од 11.08.2014. године закљученог са групом понуђача коју чине „Интерклима“ д.о.о. Врњачка бања и „Градинг“ д.о.о. Параћин и Анекса Уговора од 19.09.2014. године. вредност уговорених радова износи 122.684 хиљаде динара без ПДВ док са урачунатим ПДВ износи 147.220 хиљада динара. Рок за завршетак радова је три месеца од закључења уговора. Чланом 5. Уговора уговорено је плаћање аванса у износу од 25% од уговорене вредности без ПДВ. Аванс је плаћен 31.10.2014. године у износу од 30.671 хиљаде динара. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса. ЈП „Пословни простор“ извршило је издатак у износу од 4.735 хиљаде динара на основу Уговора о пружању услуге за прикључење објекта Архива Града Новог Сада на дистрибутивни систем електричне енергије са „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад и авансног рачуна број 35663/1. ЈП „Пословни простор“ извршило је издатак у износу од 501 хиљаде динара ЈКП „Водовод и канализација“ на основу предрачуна број 1483/14 за изградњу прикључка водовода и канализације на објекту Архива Града Новог Сада.

### Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора

Укупно извршени издаци за ове намене износе 14.622 хиљаде динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова на реконструкцији објекта Месне заједнице у Шангају, закљученог дана 27.08.2014. године са групом понуђача коју чине“ НПН Градња“ д.о.о. Нови Сад, „АС-Комерц-Стан“ д.о.о. Београд, „Боб“ д.о.о. Нови Сад,

„Рекорд Ердеш“ д.о.о. Нови Сад и „Електротим“ д.о.о. Нови Сад, ЈП „Пословни простор“ извршило је издатке у износу од 13.919 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци радова изградњу Дома културе у Футогу у улици Симе Шолаје број 52., закљученог са групом понуђача коју чине „НПН Градња“ д.о.о. Нови Сад, „Ас комерц стан“ д.о.о. Београд, „Кабелнет“ д.о.о. Нови Сад, „Боб“ д.о.о. Нови Сад, „Рекорд Ердеш“ Нови Сад, „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин, ЈП „Пословни простор“ је извршило издатак у износу од 33.428 хиљада динара плаћањем аванса (извођач радова доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса).

#### 4.1.5.2. Машине и опрема – група конта 512000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	25.048	25.048	23.615	23.615	94,3	100,0
2	Служба за заједничке послове	88.698	88.698	60.584	60.584	68,3	100,0
3	ЈП „Завод за изградњу града“	17.600	17.600	3.753	3.753	21,3	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	284.162	284.162	207.145	207.145	72,9	100,0

Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности. Одлуком о другом ребалансу, средства за набавку машина и опреме планирана су у износу од 284.162 хиљаде динара док извршени издаци износе 207.145 хиљаде динара и то из средстава буџета 198.737 хиљаде динара, а из осталих извора 8.408 хиљаде динара.

##### 1) Градска управа за комуналне послове

###### Опрема за јавну безбедност

Укупно исказани издаци за ове намене износе 23.615 хиљаде динара.

Градска управа за комуналне послове извршила је набавку ватрогасног возила-аутоцистерне са мобилном опремом на основу Уговора о јавној набавци број III-352-1/2013 од 12. фебруара 2014. године. Уговорена вредност износи 21.576 хиљада динара са ПДВ. Набавка је извршена од добављача „Ватроспрем производња“ д.о.о. Београд. Извршено је плаћање уговореног аванса од 50% у износу од 10.788 хиљада динара, дана 17.04.2014. године, а 17.10.2014. године извршено је плаћање преосталог износа у износу од 10.788 хиљада динара. Комисија за примопредају возила сачинила је записник о пријему возила као и о извршеној квантитативној и квалитативној контроли возила. Набавка ватрогасног возила је извршена у складу са Програмом коришћења средстава за заштиту од пожара<sup>125</sup>, а на основу закљученог Уговора о уступању права на коришћење, дат на коришћење Министарству унутрашњих послова-Сектор за ванредне ситуације – Управи за ванредне ситуације Града Новог Сада.

##### 2) Служба за заједничке послове

###### Опрема за саобраћај

Служба за заједничке послове закључила је Уговор о набавци добара-моторних возила број XIX-404-1/14-41 дана 07.05.2014. године са „Ауто центар Интерсрем“ Ветерник. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор на вредност од 32.994 хиљаде динара без ПДВ односно 39.592 хиљаде динара са урачунатим ПДВ за набавку 21 моторних возила марке „Škoda Rapid Active 1,2 55kw“ чија појединачна вредност са

<sup>125</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 13/2014;



урачунатим ПДВ износи 1.484 хиљаде динара и три моторна возила марке „Škoda Yeti 1,8“ по цени од 2.811 хиљаде динара са урачунатим ПДВ за потребе органа града Новог Сада. Плаћање је извршено по појединачним фактурама за свако возило дана 02.06.2014. године. Записник о квантитативном и квалитативном пријему возила сачињен је дана 28. маја 2014. године у присуству овлашћеног лица Наручиоца и добављача опреме.

Скупштина града Новог Сада је 13. јуна 2014. године донела Закључак број 031-1/2014-147-I да се ради побољшања услова рада сва купљена возила уступе на привремено коришћење Министарству унутрашњих послова Републике Србије- Полицијској управи Нови Сад. Возила су уступљена на основу Уговора о уступању права на коришћење број П-020-2/2014-3701 који је потписао Градоначелник Града Новог Сада.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Град Нови Сад** извршио издатке у износу од 39.592 хиљаде динара за набавку путничких возила за потребе Министарства унутрашњих послова Републике Србије – Полицијске управе Нови Сад, што није у складу са чланом 18. Закона о полицији, јер средства нису утрошена преко надлежне организационе јединице Министарства унутрашњих послова – Дирекција полиције.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да опремање јединица саобраћајне полиције врши у складу са законским прописима.***

***Електронска опрема***

Служба за заједничке послове је закључила Уговор о набавци добара електронске опреме за праћење седница Скупштине Града Новог Сада у великој сали, дана 27.12.2013. године, са „Positive“ д.о.о. из Новог Сада. Након спроведеног поступка јавне набавке потписан је Уговор на вредност од 11.147 хиљада динара без ПДВ односно 13.378 са урачунатим ПДВ. Плаћање је извршено по испостављеној факури добављача дана 05.03.2014. године. Представници Наручиоца и добављача сачинили су дана 21.01.2014. године записник о квантитативном и квалитативном пријему испоручене опреме.

Служба за заједничке послове потписала је Уговор о јавној набавци добара-професионалних фотокопир апарата, дана 30.07.2014. године, са СЗТР „Мега сервис“ Ветерник. Након спроведеног поступка јавне набавке потписан је Уговор на вредност од 2.200 хиљада динара без ПДВ, док са урачунатим ПДВ износи 2.640 хиљаде динара за набавку два мултифункционална апарата појединачне вредности 1.320 хиљада динара за потребе Службе извршних органа Града Новог Сада. Плаћање је извршено 18.09.2014. године по испостављеној факури добављача. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.*

**2) ЈП „Завод за изградњу града“**

ЈП „Завод за изградњу града“ је у завршном рачуну за 2014. годину исказало издатке за машине и опрему у износу од 3.753 хиљаде динара и то у целости за административну опрему.

***Рачунарска опрема***

ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило Уговор о јавној набавци нове опреме за информационе технологије број 12-1201-14/9 од 24. марта 2014. године са „ Јарі com“ д.о.о. Нови Сад. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор за набавку 35 лаптоп рачунара, 4 мултифункционална апарата (штампач/скенер) и пратеће рачунарске опреме, чија је вредности 2.936 хиљаде динара без ПДВ односно 3.523 хиљаде динара са ПДВ. Извршено је плаћање рачуна број 03-2814-01 дана 30.04.2014. године у износу од 3.078 хиљаде динара, који је потписан од стране одговорног лица. **ЈП**

„Завод за изградњу града“ и испоручилац нису сачинили записник о пријему и контроли испоручених добара како је предвиђено чланом 12. Уговора о јавној набавци.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да издатке извршавају у складу са условима утврђеним закљученим уговорима.*

#### 4.1.5.3. Остале некретнине и опрема – група конта 513000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокациј ама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	138.121	138.121	74.273	74.273	53,8	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	138.741	138.741	74.535	74.535	53,7	100,0

##### 1) ЈП „Завод за изградњу града“

На основу Уговора о јавној набавци звучних уређаја за слепа и слабовида лица на раскрсницама са светлосном сигнализацијом у Новом Саду, закљученог 29.01.2014. године, са „ Elcom“ д.о.о. Београд, извршено је плаћање у износу од 5.859 хиљада динара на основу испостављеног рачуна од 30.05.2014. године. Увидом у начин евидентирања утврдили смо да је набавка ове опреме евидентирана и исказана у оквиру конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

На основу Уговора о јавној набавци урбаног мобилијара са уградњом – корпе за отпатке, закљученог са добављачем „Корали“ д.о.о. Конарево, дана 20.12.2013. године, извршено је, дана 01.04.2014. године, плаћање испостављене окончане ситуације у износу од 4.145 хиљада динара.

На основу Уговора о јавној набавци опреме и подлоге за дечија игралишта на територији Града Новог Сада са уградњом, закљученог са добављачем „Маратон ЛДН“ д.о.о. Мачванска Митровица дана 13.12.2013. године, извршено је, дана 01.04.2014. године, плаћање испостављене окончане ситуације у износу од 9.798 хиљада динара.

На основу Уговора и Анекса број I Уговора за набавку хидромеханичке опреме за пројекат: Усаглашене активности везане за екстремне догађаје у управљању водама - посебно поплаве, плављење земљишта и суша, закљученог са добављачем ГП „Градитељ“ д.о.о. Сремска Каменица који се финансира из Општег буџета Европске уније, извршено је плаћање у износу од 14.800 хиљада динара, дана 30.07.2014. године, на основу испостављене окончане ситуације.

На основу Уговора о јавној набавци опреме и подлоге за теретане на отвореном са уградњом на територији Града Новог Сада, закљученог дана 15.12.2014. године, са добављачем „Пејком“ д.о.о. Београд, извршено је плаћање уговореног аванса у износу од 9.000 хиљаде динара дана 31.12.2014. године, а што је је предвиђено чланом 11. Уговора. „Пејком“ д.о.о. Београд је доставило банкарску гаранцију за повраћај аванса.

На основу Уговора о јавној набавци услуга израду и монтажу тактилних мапа за слепе и слабовиде на територији Града Новог Сада, закљученог дана 02.07.2014. године, са „Intec“ д.о.о. Нови Сад, извршено је плаћање аванса у износу од 1.884 хиљаде динара, а преосталог износа у износу од 864 хиљаде динара 19.11.2014. године на основу испостављене окончане ситуације од стране извођача.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП „Завод за изградњу града“ исказао нефинансијску имовину у припреми (конто 015100) више за 21.752 хиљаде динара, а остале некретнине и опрему (конто 011300)

мање за исти износ, од чега се на набавку звучних уређаја за слепа и слабовида лица на раскрсницама са светлосном сигнализацијом односи 5.859 хиљада динара, на урбани мобилијар 4.145 хиљада динара, на опрему за теретане на отвореном 9.000 хиљада динара и на тактилне мапе за слепа и слабовида лица 2.748 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да набавку опреме евидентирају на одговарајућим контима и да по завршетку инвестиције основна средства пренесе у употребу.**

#### 4.1.5.4. Нематеријална имовина – група конта 515000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	56.876	56.876	51.189	51.189	90,0	100,0
2	Служба за заједничке послове	69.080	69.080	66.744	66.744	96,6	100,0
3	ЈП „Завод за изградњу града“	3.230	3.230	2.929	2.929	90,7	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	214.160	214.160	129.746	129.746	60,6	100,0

На групи конта 515000 – Нематеријална имовина евидентирају се издаци за се

##### 1) Градска управа за комуналне послове

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 51.189 хиљада динара и у целости се односе на набавку САП ЕРП софтвера за потребе градских управа и права коришћења интелектуалне својине над лиценцама за ЕРП софтвер.

Програмом коришћења средстава за набавку нематеријалне имовине за потребе директних корисника буџета у 2014. години, који је дана 30.01.2014. године, донео Градоначелник Града Новог Сада, планирана је реализација Уговора о имплементацији ЕРП софтвера као и услуга преноса права коришћења интелектуалне својине над лиценцама за ЕРП софтвер за потребе градских управа (од 17.07.2013. године и дана 25.12.2013. године Анекс I Уговора, по основу отвореног поступка јавне набавке услуге) који је Градска управа за комуналне делатности Града Новог Сада закључила са „Б4Б“ д.о.о. Београд.

Програмом су планирана средства у износу од 56.876 хиљада динара, од чега је у 2014. години извршено 51.189 хиљада динара и то: 14.219 хиљада динара по основу неизмирених обавеза из 2013. године за израду детаљне функционалне спецификације, 22.751 хиљаде динара за имплементацију софтвера у складу са детаљном функционалном спецификацијом, 5.688 хиљада динара за послове миграције података и 8.531 хиљада динара за обуку корисника.

Градска управа за комуналне послове је у 2014. години извршила расходе у износу од 51.189 хиљада динара, на основу достављених рачуна у складу са наменама предвиђеним Програмом и уз сваки рачун је приложен Записник о реализацији услуге, како је и предвиђено закљученим уговором.

Увидом у достављене записнике које је потписивао Пројектни тим за реализацију пројекта „Имплементација ЕРП решења“ утврдили смо да не садржи детаљну спецификацију извршених послова. На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да

су: (1) средства у износу од 51.189 хиљада динара утрошена за софтвер који у значајној мери није прилагођен потребама Градских управа; (2) да Градске управе, за чије потребе се набавља софтвер, нису учествовале у креирању пројектног задатка; (3) да је формално завршена обука, а да, до дана израде овог извештаја, софтвер није „заживео“, нити су отклоњени недостаци и решена отворена питања како би се стекли услови да се софтвер примењује за финансијско пословање директних корисника Града Новог Сада.

**Град Нови Сад је преузео обавезу и извршио издатке у износу од 51.189 хиљада динара за набавку и имплементацију САП ЕРП софтвера за потребе градских управа и права коришћења интелектуалне својине над лиценцама за САП ЕРП софтвер, на основу закљученог уговора и записника о извршеним пословима. Наведеним записницима је констатовано да су уговорене обавезе, сем пуштања у продуктивни рад, извршене, а на основу изјашњења одговорних лица уговорене обавезе нису у целости извршене јер нису достављена софтверска решења за специфичне потребе Града Новог Сада, као јединице локалне самоуправе и њених органа нити је извршена миграција података, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да издатке извршава на основу веродостојне рачуноводствене и друге документације.***

## **2) Служба за заједничке послове**

Град Нови Сад је Одлуком о буџету за 2014. годину планирала издатке за нематеријалну имовину у оквиру раздела 19, глава 19.01. Служба за заједничке послове износ од 69.080 хиљада динара.

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 66.744 хиљаде динара.

Градначелник Града Новог Сада је дана 10.01.2014. године донео Програм коришћења средстава за набавку основних средстава за потребе директних корисника буџета у 2014. години, којим се планирају средства за нематеријалну имовину у износу од 40.480 хиљада динара.

ЈКП „Инфоматика“ Нови Сад је, за потребе више наручилаца: Служба за заједничке послове Града Новог Сада, ЈКП „Информатика“ Нови Сад и ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад спровело поступак јавне набавке и дана 13.02.2014. године закључио Уговор о набавци добра – Microsoft лиценцирани производи и осигурање софтвера са „E-smart Systems“ д.о.о. Београд у износу од 1.626.756 USD, на период од 2013-2015. године (уз Мишљење Управе за јавне набавке на Одлуку о покретању поступка јавне набавке). Програмом коришћења средстава за набавку основних средстава за потребе директних корисника буџета у 2014. години је за исплату прве рате по основу набавке Microsoft лиценци планирано 29.000 хиљада динара, а извршено је 26.964 хиљаде динара, на основу достављеног рачуна који гласи на Службу за заједничке послове и отпремнице, потписани од стране одговорних лица, на основу техничке спецификације и структуре цена у понуди у складу са Уговором.

Служба за заједничке послове Града Новог Сада је дана 02.06.2014. године закључила Уговор јавној набавци добара - лиценцног апликативног софтвера за јавне набавке са „Прозоне“ д.о.о. Нови Сад у износу од 7.824 хиљаде динара. Програмом коришћења средстава за набавку основних средстава за потребе директних корисника буџета у 2014. години је за лиценци апликативни софтвер планирано 8.000 хиљада динара, а извршено је 7.824 хиљаде динара, на основу достављених рачуна, потписаних од стране одговорних лица.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

### 3) ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад

Укупно исказани издаци за нематеријалну имовину износе 2.929 хиљада динара, од чега је 2.396 хиљада динара извршено за „Смарт“ д.о.о.Нови Сад за набавку лиценце за ажурирање и одржавање антивирус софтвера, 51 хиљада динара за „Екстреме“ д.о.о. Београд за набавку „МДеамон“ mail сервер доградња и 481 хиљада динара за „Информатика“ а.д. Београд за набавку лиценце за софтвер „Microsoft“.

ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ је издатке за нефинансијску имовину (класа 5) исказало више у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 2.929 хиљада динара. Разлика представља вредност која није књиговодствено евидентирана на контима класе 0, односно мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да промене стања имовине евидентирају применом прописаног контног оквира.

#### 4.1.5.5. Земљиште – група конта 541000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Завод за изградњу града“	816.229	816.229	512.146	801.216	98,2	156,4
2	Градска управа за комуналне послове	0	0	0	24.258		
	<b>Укупно за Град:</b>	816.589	816.589	512.146	825.474	101,1	161,2

#### 1) ЈП „Завод за изградњу града Нови Сад“ Нови Сад

Укупно исказани издаци за земљиште износе 512.146 хиљада динара, од чега је 221.272 хиљаде динара извршено по основу прибављања земљишта путем експропријације, 201.275 хиљада динара по основу прибављања земљишта путем непосредне погодбе и 89.599 хиљада динара по основу прибављања земљишта путем административног преноса. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима – група конта 611000

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	% (6/4)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	340.593	340.593	340.593	340.593	100,0	100,0
	<b>Укупно за Град:</b>	340.593	340.593	340.593	340.593	100,0	100,0

Исказани издаци за отплату главнице износе 340.593 хиљаде динара и извршени су из средстава буџета.

Отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности је извршена у износу од 304.593 хиљаде динара по основу доспећа петог и шестог купона за издате обвезнице по основу I и II емисије обвезница. Издаци за отплату главнице по основу петог и шестог купона I емисије износе 176.169 хиљада динара, док издаци за отплату главнице по основу петог и шестог купона II емисије обвезница извршени су у износу од 164.425 хиљаде динара. Издаци су извршени према плану отплата обвезница. Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови издаци правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.6. Набавке

Ревизију набавки смо спровели код директних корисника буџетских средстава: Градске управе за комуналне послове и Службе за заједничке послове и код највећих индиректних корисника буџетских средстава: ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад и ЈП „Пословни простор“ Нови Сад.

##### **Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава**

##### **1) Градска управа за комуналне послове**

Градска управа за комуналне послове има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и систематизована радна места у Одсеку за јавне набавке и контролу наплате локалне комуналне таксе, у оквиру којих се обављају послови јавних набавки.

Градска управа за комуналне послове је донела план набавки за 2014. годину, током године је достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, а извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину је доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Градска управа за комуналне послове је донела Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број: III-352-1/2014-4608 од 20.10.2014.године.

Градска управа за комуналне послове је, у 2014.години, спровела осамнаест отворених поступака јавне набавке са укупно уговореном вредношћу од 384.176 хиљада динара без ПДВ, односно 435.091 хиљаду динара са ПДВ, шест поступака јавне набавке мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 11.860 хиљада динара без ПДВ, односно 14.232 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је обухваћено седам поступака јавних набавки и то: четири отворена поступка јавних набавки и три поступка јавне набавке мале вредности, у опису који следи:

##### Отворени поступци јавне набавке

1) Јавна набавка услуга – уништавање штетних инсеката. Јавна набавка број: 1-У/2014.

Процењена вредност јавне набавке износи 32.241 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, дана 3.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 24.03.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад и Ветеринарска станица „Суботица“ д.о.о. Суботица. Уговор број III-352-1/2014-450 је закључен 09.04.2014. године, а уговорена вредност јавне набавке износи 32.232 хиљада динара без ПДВ.

2) Јавна набавка услуга – уклањање графита са фасада и јавних зграда и споменика. Јавна набавка број: 12-У/2014.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.273 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, дана 12.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 27. марта 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Eurocom“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи до 3.273 хиљаде динара без ПДВ, услуга ће се обрачунавати на основу извршења, где је уговорена јединична цена од 400 динара без

ПДВ по m<sup>2</sup>. Уговор је закључило одговорно лице Градске управе, дана 3. априла 2014. године, под бројем III-352-1/2014-443.

**3) Јавна набавка услуга – уклањање нечистоћа са јавних површина. Јавна набавка број: 11-У/2014.**

Процењена вредност јавне набавке износи 9.091 хиљаде динара без ПДВ. Јавна набавка је подељена у две партије. Одговорно лице Градске управе је, дана 11.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 21.03.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија за обе партије, изабрана је понуда понуђача „Еurocom“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке за партију 1., износи до 4.545 хиљаде динара без ПДВ, услуга ће се обрачунавати на основу извршења, где је уговорена јединична цена од 70 динара без ПДВ по m<sup>2</sup>. Уговорена вредност јавне набавке за партију 2., такође износи до 4.545 хиљаде динара без ПДВ, услуга ће се обрачунавати на основу извршења, где је уговорена јединична цена од 70 динара без ПДВ по m<sup>2</sup>. Уговоре је закључило одговорно лице Градске управе, дана 28.03.2014. године, под бројевима III-352-1/2014-44-1 и III-352-1/2014-44-2.

**4) Јавна набавка услуга – одржавање фонтана и јавних чесми. Јавна набавка број: 15-У/2014.**

Процењена вредност јавне набавке износи 6.364 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, дана 12.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 30.04.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Libertas group 021“ д.о.о. Нови Сад и „Алфа“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 6.296 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Градске управе, дана 13.05.2014. године, под бројем III-352-1/2014-442.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13. а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама;
- у поступцима јавних набавки где је достављена једна понуда, Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама.

*Одредбе члана 83. став 13. и члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама<sup>126</sup>, су Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 68/2015), избрисане, па из тог разлога не дајемо препоруке за њихово отклањање.*

**Поступци јавне набавке мале вредности**

**5) Јавна набавка услуга – одржавања дрвених мостова и санација бедема и стаза на Петроварадинској тврђави. Јавна набавка број: 6-У/2014.**

<sup>126</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Процењена вредност јавне набавке износи 2.975 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, 12.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 26.03.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Libertas group 021“ доо Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи до 2.912 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Градске управе, дана 14.04.2014. године, под бројем III-352-1/2014-448.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*ставка редни број 25. Образаца структуре цене из конкурсне документације: стр. 26/31-29/31*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 265 хиљада динара без ПДВ, односи на непредвиђене радове.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>127</sup>. Наведени радови су последица непредвидивих околности које могу да настану у току извођења радова. Исти се не могу унапред уговорати јер предмет уговора у квантитативном и квалитативном смислу није одређен, што је опредељујуће за уговарање цене и рокова за извршење те врсте радова. Ако се јави потреба за том врстом радова, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти се посебно уговорају, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама<sup>128</sup>.

#### **На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13. а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама;
- Градска управа, не поседује документацију којом доказује да је у предметном поступку јавне набавке, позвала најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према њиховим сазнањима, способна да изврше набавку и да поднесу понуде, што је супротно члану 16. став 1. тачка 2., а у вези са чланом 39. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа је уговорила и преузела обавезу за непредвиђене радове на одржавању дрвених мостова и санацији бедема и стаза на Петроварадинској тврђави у износу 265 хиљада динара без ПДВ, без претходно спроведеног *одговарајућег* поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада, да набавке за непредвиђене радове врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.***

*Одредбе члана 39. став 5., члана 83. став 13. и члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама<sup>129</sup>, Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама*

<sup>127</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/1977

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015



(„Службени гласник РС“ број 68/2015), су измењене односно избрисане, па из тог разлога не дајемо препоруке за њихово отклањање.

**6) Јавна набавка услуга – одржавање тартан стаза и других вештачких подлога. Јавна набавка број: 7-У/2014.**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, дана 12.02.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Јавна набавка је сагласно наводима из тачке 4. предметне Одлуке, спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на интернет страници Градске управе за комуналне послове и Порталу јавних набавки и упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 07. марта 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Еигосом“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи до 2.967 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Градске управе, дана 14. 03. 2014. године, под бројем III-352-1/2014-447.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Градска управа за комуналне послове је набавила услуге одржавања тартан стаза и других вештачких подлога у поступку јавне набавке мале вредности, иако процењена вредност набавке није нижа од 3.000 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13., а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама.

*Одредбе члана 39. став 1., члана 83. став 13. Закона о јавним набавкама<sup>130</sup>, су Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/2015), измењене односно избрисане, па из тог разлога не дајемо препоруке за њихово отклањање.*

**7) Јавна набавка услуга – одржавања елемената визуелне комуникације, опреме за оглашавање и плакатних места. Јавна набавка број: 9-У/2014.**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Градске управе је, 12.02.2014. године је донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Јавна набавка је сагласно наводима из тачке 4. предметне Одлуке, спроведена као поступак јавне набавке мале вредности. Благовремено је достављена једна понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Градске управе је, дана 10. марта 2014.године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија за обе партије, изабрана је понуда понуђача „Еигосом“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи до 2.992 хиљаде динара без ПДВ. Уговоре је закључило одговорно лице Градске управе, дана 14.03.2014. године, под бројевима III-352-1/2014-445.

<sup>130</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Увидом у понуду изабраног понуђача (*ставка редни број 22. Обрасца структуре цене из конкурсне документације: стр. 27/34-32/34*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 272 хиљаде динара без ПДВ, односи на непредвиђене радове (шире објашњени у набавци под редним бројем 5.).

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Градска управа за комуналне послове је набавила услуге одржавања елемената визуелне комуникације, опреме за оглашавање и плакатних места у поступку јавне набавке мале вредности, иако процењена вредност набавке није нижа од 3.000 хиљада динара, што је супротно члану 39. став 1. Закона о јавним набавкама;
- у конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке, што је супротно члану 83. став 13., а у вези са ставом 12. истог члана Закона о јавним набавкама;
- у Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа је уговорила и преузела обавезу за непредвиђене радове на одржавању елемената визуелне комуникације, опреме за оглашавање и плакатних места у износу 272 хиљаде динара без ПДВ, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Одредбе члана 39. став 1., члана 83. став 13. и члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама, су Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 68/2015), измењене односно избрисане, па из тог разлога нема препоруке за њихово отклањање.*

**1. Служба за заједничке послове**

1) Јавна набавка услуге – проширење постојећег програмског пакета за праћење анализе буџета. Јавне набавке бр.40

Процењена вредност јавне набавке износи 792 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је спроведена као преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, сагласно члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама<sup>131</sup>. Пре покретања предметног поступка набавке, Служба за заједничке послове је, сагласно члану 36. став 2. Закона о јавним набавкама, прибавила позитивно мишљење од Управе за јавне набавке Републике Србије. Након наведених активности, одговорно лице Службе за заједничке послове је 17.12.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Мишљење Управе за јавне набавке Републике Србије и Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Града Новог Сада. Позив за подношење понуда је упућен потенцијалном понуђачу „ComData“ д.о.о. Каћ. Благовремено је достављена једна понуда.

Уговорена вредност јавне набавке износи 792 хиљаде динара без ПДВ односно 950 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Службе за заједничке

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

послове, дана 31.12.2014. године под бројем XIX-440-1/14-153. На Порталу јавних набавки, обавештење о закљученом уговору је објављено дана 13.01.2015. године.

**Служба за заједничке послове, није објавила обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.**

***Препоручујемо одговорним лицем Службе за заједничке послове да обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци објављује сагласно роковима дефинисаних одредбама Закона о јавним набавкама.***

**2) Јавна набавка радова – на отклањању недостатака на електричним инсталацијама утврђених Актом о процени ризика. Јавне набавке бр.ОПЕР 3/2014**

Процењена вредност јавне набавке износи 4.500 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Службе за заједничке послове је 30.04.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Службе за заједничке послове је 23.06.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача „Струја“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.720 хиљада динара без ПДВ односно 2.064 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Службе за заједничке послове, дана 15.07.2014. године под бројем XIX-440-1/14-19.

**3) Јавна набавка добара – моторна возила. Јавне набавке бр.ОПВО 7/2014**

Процењена вредност јавне набавке износи 33.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Службе за заједничке послове је 28.03.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Службе за заједничке послове је 5.05.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је понуда понуђача „Аутоцентар Интерсрем“ д.о.о. Ветерник. Уговорена вредност јавне набавке износи 32.994 хиљада динара без ПДВ односно 39.593 хиљада динара са ПДВ. Уговоре је закључило одговорно лице Службе за заједничке послове, дана 7.05. 2014. године под бројем XIX-440-1/14-41.

**Јавне набавке код индиректних корисника буџетских средстава:**

**1. ЈП „Завод за изградњу града“**

ЈП „Завод за изградњу града“ има службеника за јавне набавке који поседује сертификат и има систематизована радна места у Сектору за јавне набавке у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. ЈП „Завод за изградњу града“ је донело план набавки за 2014. годину, током године је достављало Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, а извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину је доставило Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. ЈП „Завод за изградњу града“ је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

ЈП „Завод за изградњу града“ је, у 2014.години, спровело 207 отворених поступака јавне набавке, са укупном вредношћу од 2.924.687 хиљада динара без ПДВ, односно 3.509.625 хиљаде динара са ПДВ, 22 поступка јавне набавке мале вредности, са укупном вредношћу од 25.088 хиљада динара без ПДВ односно 30.105 хиљада динара са ПДВ, четири преговарачка поступка без објављивања јавног позива у износу од 22.285 хиљада динара без ПДВ, односно 26.742 хиљада динара, 10 преговарачких поступака са

објављивањем јавног позива у износу од 5.568 хиљада динара без ПДВ, односно 6.682 хиљада динара са ПДВ и 7 квалификационих поступака јавних набавки са процењеном вредношћу од 47.800 хиљада динара без ПДВ.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је да** ЈП „Завод за изградњу града“ нема формирану посебну службу која ће спроводити контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки, што је супротно члану 22. ставу 5. и 11. Закона о јавним набавкама.

*Одредбе члана 22. став 5. и 11. Закона о јавним набавкама, су Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 68/2015), брисане, па из тог разлога нема препоруке за њихово отклањање.*

Ревизијом је обухваћено седам поступака јавних набавки и то:

1) Јавна набавка услуга – израда Главног пројекта појачаног одржавања саобраћајних површина у оквиру универзитетског кампуса у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.2.16.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 08.08.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је, 13.10.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад, са подизвођачима „АВ & СО Geosystems“ д.о.о. Нови Сад (за геодетске радове) и „Завод за геотехнику“ а.д. Суботица (за геомеханичка испитивања). Уговорена вредност јавне набавке износи 890 хиљада динара без ПДВ односно 1.068 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“, дана 28.10.2014. године под бројем 12-8655-14/7.

Дописом број 13/15 од 30.01.2015. године, ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад се обратио Јавном предузећу као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за пружање услуге. Одговорно лице Јавног предузећа је Дописом бр. 74-131 од 30.01.2015. године, њихов захтев усвојило и одобрило продужење рока за 30 радних дана.

За извршење услуге „спољна техничка контрола“, која је део предмет набавке и која је као таква наведена у Конкурсној документацији, изабрани понуђач ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад је ангажовао предузеће „Војводинапројект“ а.д. Нови Сад, које је у истом поступку учествовало као самостални понуђач.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- добављач ГМП „Грамонт НС“ д.о.о. Нови Сад је за део предмета набавке коју чини услуга „спољна техничка контрола“, ангажовао предузеће „Војводинапројект“ а.д. Нови Сад, а да га као подизвођача није навео у понуди, што је супротно члану 80. став 12. Закона о јавним набавкама<sup>132</sup>;
- одговорно лице Јавног предузећа је продужило рок за извршење услуге, чиме је извршна промена битног елемента уговора као елемента критеријума на основу којег је вршен избор понуђача, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

<sup>132</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измену уговора врше под условима и на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама; да прате реализацију уговора о јавним набавкама; да, у случају да добављач ангажује као подизвођача лице које није навео у понуди, реализује средство обезбеђења и раскине уговор, осим ако би раскидом уговора ЈП „Завод за изградњу града“ претрпело знатну штету.**

2) Јавна набавка радова – изградња моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.3.1.

Процењена вредност јавне набавке износи 750.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 12.05.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Сагласно члану 57. став 4. Закона о јавним набавкама, позив за подношење понуда је објављен и на енглеском језику. Благовремено су достављене четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 26.06.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд и „West – gradnja“ д.о.о. Шабац. Уговор о извођењу радова број 12-5059-14/7 је закључен 09.07.2014. године са уговореном вредношћу у износу од 656.839 хиљада динара без ПДВ односно 788.207 хиљада динара са ПДВ.

Увидом у заједничку понуду изабраних понуђача (*образац предмера и предрачуна радова за мост и прилазне конструкције мосту преко канала ДТД (тачке 7.) из конкурсне документације: стр. 39/85, 40/85, 43/85 и 44/85*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 19.131 хиљада динара, односи на непредвиђене радове. Наведена позиција у предрачуну је праћена следећим текстом:

*„Непредвиђени радови се изводе само уз одобрење инвеститора – надзорног органа. Количине и јединичне цене морају бити одобрене од стране инвеститора–надзорног органа. Обрачун непредвиђених радова се врши по извршеној овери листова Грађевинске књиге од стране надзорног органа.“*

Да су непредвиђени радови и извођени, доказује први став на другој страни Захтева за продужење рока извођења радова, достављеног од стране „Енергопројект нискоградња“ а.д. Београд са изводима из грађевинског дневника у прилогу, заведен у Јавном предузећу „Завод за изградњу града“ под бројем 268-1909 од 19.02.2015. године. У предметном допису се наводи су исти трајали 42 дана и да су обрачунати као непредвиђени радови, а по наводима у Захтеву, то доказује „упис у грађевински дневник од 2.8.2014.год. до 25.9.2014. год. и надзорног инжењера 25.9.2014.год.“

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>133</sup>. Наведени радови су последица непредвидивих околности које могу да настану у току извођења радова. Исти се не могу унапред уговорати јер предмет уговора у квантитативном и квалитативном смислу није одређен, што је опредељујуће за уговарање цене и рокова за извршење те врсте радова. Ако се јави потреба за том врстом радова, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти се посебно уговорају, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама<sup>134</sup>.

<sup>133</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Члан 14. Уговора о извођењу радова, предвиђа могућност да Извођач предложи измену или допуну одобреног пројекта, под условом да то не утиче на квалитет радова, да тај предлог буде усвојен од стране Наручиоца и да се тиме постигне рационалније решење и уштеда грађења. У том случају Извођач има право и на премију због уштеде у висини од 20% од остварене уштеде.

Конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке, у тачки 5. „упутства понуђачима како да сачине понуду“ (стр.6/85), наручилац је навео да „није дозвољено подношење понуда са варијантама“, што значи да понуђачима, није дозвољено достављање понуда у којима би предлагали различита техничка решења у погледу предмета јавне набавке. Супротно наведеном, поменути чланом 14. (који је као такав наведен и у моделу уговора из конкурсне документације) наручилац је то право на индиректан начин дао само Извођачу радова, што се огледа у могућности да исти, након закључења уговора о јавној набавци може предложити „измену или допуну одобреног пројекта“ што подразумева и могућност и предлагања новог техничког решења.

Позивајући се на наведени члан Уговора, Извођач се након увођење у посао, дана 19.09.2014. године, обратио ЈП „Завод за изградњу града“, са предлогом рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, са приложеним предмером и предрачуном рационализације трошкова, што је суштински представљало понуду и која је тада гласила 623.083 хиљаде динара без ПДВ.

Реагујући на достављени предлог, одговорно лице Јавног предузећа, је донело Решење о образовању и именовању Комисије за техничку анализу предлога извођача радова за измену носеће конструкције прилазних конструкција мосту на каналу ДТД у Новом Саду, бр. 06-12-5059-14/7-4 од 07.11.2014. године. Задатак Комисије описан у тачки 2. Решења, је био да изврши „техничку анализу предлога Извођача радова“, међутим наведена Комисија је вршила и „анализу предложених цена за нове позиције“ што се може видети на страни 5. њиховог Извештаја. У уводном делу, на страни 1. предметног документа се наводи „комисија се у пуном саставу састајала у више наврата и у заједничком раду са представницима извођача радова, анализирали и предлог и сачињену анализу предлога и коначно, као завршни документ, добила завршни предлог извођача радова који је презентован дана 30.10.2014. године на редовном састанку на градилишту.“ У прилог наведеном иде и чињеница да је Извођач радова дана 31.10.2014. године под бројем L.TEOS.14.139, доставио допис којим је предложио нову вредност радова у износу од 627.164 хиљаде динара без ПДВ, која је сада већа у односу на претходно достављени износ од 623.083 хиљаде динара без ПДВ.

На основу чињенице да је Решење о образовању и именовању комисије (бр. 06-12-5059-14/7-4), донето 7.11.2014. године, није јасно која се комисија у пуном саставу састајала у више наврата и у заједничком раду са представницима извођача, анализирали и предлог и сачињену анализу предлога и коначно, као завршни документ, добила завршни предлог извођача радова који је презентован дана 30.10.2014. године, када у том периоду наведена Комисија није ни била формирана, већ је иста формирана након тих догађаја, односно 7.11.2014. године. Наведене чињенице доводе у питање веродостојност навода у Извештају који је сачинила поменута Комисија.

Након достављеног Извештаја са исказаним позитивним мишљењем Комисије на достављени предлог Извођача, одговорно лице Јавног предузећа је актом бр. 03/12-5059-14/7-3 од 17.11.2014. године предложено решење и прихватио.

На овакав начин, извођач радова је, предлагањем новог техничког решења за измену носеће конструкције прилазних конструкција мосту, на директан начин предложио нову варијанту техничког решења у погледу предмета јавне набавке, са новим предмером и предрачуном, што суштински представља измењену понуду. Исто право није дато и осталим понуђачима, учесницима поступка, јер понуда са варијантама није била дозвољена, чиме је нарушено начело једнакости понуђача из члана 12. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>135</sup>, као и начело конкуренције, јер је само извођач радова доставио нови предрачун, који је као неформална понуда и прихваћена, без учешћа било какве конкуренције и сагласно томе „тржишне утакмице“, коју је наручилац, сагласно члану 10. став 1. Закона, био дужан да обезбеди.

Након прихватања предложеног решења, измењен је Уговор о извођењу радова, бр: 12-5059-14/7 од 9.07.2014. године и потписан је Анекс бр1., заведен под бројем 12-5059-14/8 од 18.12.2014. године. Новоуговорена вредност јавне набавке износи 632.336 хиљада динара без ПДВ односно 758.804 хиљада динара са ПДВ. Поводом измене Уговора, одговорно лице Јавно предузеће је донело одлуку о измени уговора, исту објавила на Порталу јавних набавки и доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Конкурсном документацијом на страни 13/85, под тачком 24. „Измена уговора о јавној набавци“, предвиђено је да ће се једино у случају продужења рока из разлога наведених у члану 42. став 3. тачке 1, 2, 3, 5. и 7. Посебних узанси о грађењу<sup>136</sup>, вршити измену уговора о јавној набавци у смислу члана 115. Закона о јавним набавкама.

Сагласно претходно наведеном, „предлог измене или допуне одобреног пројекта“, из члана 14. Уговора о извођењу радова, у смислу члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама, конкурсном документацијом није на јасан и прецизан начин одређен као објективни разлог због којег се може вршити измена уговора о јавној набавци, у овом случају предмета Уговора о извођењу радова, чија је измена извршена закључењем Анекса бр. 1.

На основу писменог изјашњења одговорних лица Јавног предузећа, бр. 214-1692 од 25.05.2015. године, датог на тему прегледа позиција радова предвиђених Анексом бр. 1. основног Уговора о извођењу радова бр.12-5059-14/7, утврђено је да је Анексом бр. 1., уговорено извођење радова који по врсти и обиму нису били обухваћени првобитним премером и предрачуном из основног Уговора, и да исти укупно износе 136.362 хиљаде динара.

Чланом 3. предметног Анекса бр.1., Јавно предузеће је преузело обавезу да по основу датог предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, исплати Извођачу радова премију у износу од 6.126 хиљада динара. Истим чланом је уговорено да ће се наведени износ, Извођачу радова исплати након завршетка радова.

Израда предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, представља стручну услугу из категорије 12. Прилога 1. Закона о јавној набавци<sup>137</sup> и за чија набавку, Закон прописује спровођење одговарајућег поступка јавне набавке. Јавно предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку предметне услуга.

---

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

<sup>136</sup> „Службени. лист СФРЈ“, број 18/1977

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

На основу изјашњења одговорних лица Јавног предузећа, изградња моста са прилазним саобраћајницама се реализује према Главном пројекту саобраћајних површина и идејном и главном пројекту моста и надвожњака Булеvara Европе од Руменачког пута до аутопута Е-75 у Новом Саду (по Уговору бр 12-873-11/7 од 10. маја 2011. године). На основу наведеног, констатовали смо да предметни пројекат, поред моста и прилазних саобраћајница, обухвата пројекте и за друге објекте на тој траси Булеvara Европе. За израду Главног пројекта који обухвата и идејни пројекат са техничким решењем, пројектанту је плаћено укупно 15.800 хиљада динара без ПДВ. На основу предлога рационализације пројекта датог од стране Извођача радова, пројектант је без накнаде сачинио измену Главног пројекта, док је Извођачу радова, само на основу предлога рационализације уговорена премија у износу од 6.126 хиљада динара (члан 3. Анекса бр1.).

„West – gradnja“ д.о.о. Шабац, један од извођача радова на мосту као учесник заједничке понуде, и „Freyssinet ogranak Beograd“ из Новог Београда, оgranак страног правног лица, закључили су Уговор о подизвођењу радова под бр. 149/14 од 10.11.2014. године односно 907/14 од 18.11.2014. године. Након тога, следећег месеца је закључен и Анекс истог. Предмет уговора је ангажовање „Freyssinet ogranak Beograd“ као поизвођача на извођењу дела радова по Уговору о извођењу радова бр. 12-5059-14/7 и Анексу бр.1 истог уговора.

Кроз реализацију Уговора о подизвођењу радова, дана 11.12. и 22.12.2014. године сачињени су и „Записници о примопредаји материјала и опреме, на плацу „„West – gradnja“ д.о.о. Шабац у Новом Саду, за израду панела и насипа од армиране земље за прилазе моста Европе у Новом Саду“.

У изабраној заједничкој понуди групе понуђача „Енергопројект нискоградња“ Београд и „West – gradnja“ д.о.о. Шабац, нити у Уговору о извођењу радова, број 12-5059-14/7, фирма „Freyssinet ogranak Beograd“, сагласно тачки 8. „Упутства понуђачима како да сачине понуду“ (стр. 6/85 Конкурсне документације) није наведена као подизвођач који ће бити ангажован на извођењу радова.

Извођач радова се, дана 18.02.2015. године, обратио Јавном предузећу као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за извођење радова, за још 102 дана у односу на првобитно уговорени рок од 230 дана, позивајући се на члан 42. став 3. тачке 1, 3. и 7. Посебних узанси о грађењу<sup>138</sup> а у вези са чланом 6. предметног Уговора. Одговорно лице Јавног предузећа је актом бр.74-746 од 20.02.2015. године, њихов захтев усвојило и одобрило продужење рока у наведеном трајању. До дана истека првобитног уговореног рока, у делу уговореног рока за извођење радова, није измењен Уговор. Измена је сачињена тек 7.08.2015. године, када је рок, поред претходно поменутих 102 дана, продужен за још 65 дана, што је у том моменту укупно чинило продужење од 167 календарских дана.

Након 7.08.2015. године, Јавно предузеће је још у два наврата, на захтев извођача радова продужило рок за извођење радова у укупном трајању од 17 дана, што у збиру са претходним продужењима, чини продужење рока од 184 дана у односу на првобитно уговорени рок од 230 дана.

Чланом 20. став 1. Уговор о извођењу радова, је предвиђено „ако извођач прекорачи рок извођења радова или рок за предају објекта, својом кривицом, дужан је да за сваки дан закашњења плати наручиоцу уговорну казну у износу од 0,5 % (процентата) од укупне

<sup>138</sup> "Службени. лист СФРЈ", број 18/1977



вредности уговорених радова, с тим да износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10 % (процентата) укупно уговорене цене радова.“

Сагласно наведеној одредби Уговора, уговорна казна за сваки дан прекорачења рока извођења радова, насталог кривицом извођача, износио би нешто више од три милиона динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:

- уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у износу 19.131 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке сагласно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр. 1., је извршило измену Уговора о извођењу радова, у делу предмета Уговора, који се односи на „промену конструкције прилазних конструкција мосту на каналу ДТД у Новом Саду“, чиме је извршена измена битног елемента уговора, а да претходно у конкурсној документацији нису на јасан и прецизан начин одређени објективни разлози због којих се може вршити измена предмета уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр.1., преузело обавезе и уговорило извођење радова на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у вредности од 136.362 хиљаде динара, који по врсти и обиму нису били обухваћене првобитним премером и предрачуном из основног Уговора о извођењу радова, без спроведеног поступка јавне набавке за тај део радова, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- закључењем Анекса бр. 1, преузело обавезе да Извођачу радова исплати премију у износу од 6.126 хиљада динара, за услуге сачињавања предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама у Новом Саду, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- Извођач радова је као подизвођача ангажовао правно лице које није навео у понуди, а Јавно предузеће поводом тога није реализовало средство обезбеђења и преиспитало могућност да ли би раскидом уговор по том основу претрпели знатнију штету, нити је о том случају обавестило организацију надлежну за заштиту конкуренције, што је супротно члану 80. став 12. и 13. Закона о јавним набавкама<sup>139</sup>

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измене уговора о јавној набавци, набавку непредвиђених радова и набавку услуга врши под условима и на начин предвиђен Закона о јавним набавкама; да са дужном пажњом прате реализацију уговора односно испуњавање уговорних обавеза од стране добављача, како би реализацијом расположивих средстава обезбеђења, правремено заштитили интересе Јавног предузећа.***

***3) Јавна набавка радова – изградња саобраћајних површина са одводњавањем на Темеринском путу у Новом Саду – од Савске улице до навоза на петљу аутопута. Редни број јавне набавке: 1.3.7.***

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

Процењена вредност јавне набавке износи 83.333 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 21.08.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 03.10.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, са подизвођачем „Vexaton plus“ ПР Лешница. Уговорена вредност јавне набавке износи 82.683 хиљада динара без ПДВ односно 99.220 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице Јавног предузећа је закључило дана 15.10.2014. године под бројем 12-9698-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предрачуна радова из конкурсне документације: стр. 35-37/85*), утврђено је да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 7.517 хиљада динара, односи на накнадне и непредвиђене радове. Накнадни радови су они радови који нису уговорени (у квантитативном и квалитативном смислу) и нису нужни за испуњење уговора, а наручилац захтева да се изведу. Пошто Уговором о извођењу радова, накнадни радови нису специфицирани по врсти и обиму и не садрже јединичне цене, предмет уговора у том делу није ни одређен па се сматра да нису ни уговорени. Та врста радова, ако наручилац захтева да се изведу, посебно се уговарају, након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>140</sup>. Наведени радови су последица непредвидивих околности које могу да настану у току извођења радова. Исти се не могу унапред уговорати јер предмет уговора у квантитативном и квалитативном смислу није одређен, што је опредељујуће за уговарање цене и рокова за извршење те врсте радова. Ако се јави потреба за том врстом радова, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти се посебно уговарају, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Након закључења Уговора, дана 06.11.2014. године Извођач радова је уведен у посао. Уговорени радови, између осталог изводе се и на раскрсници на Темеринском путу у чијој близини се налази и пословни објекат Привредног друштва за пословне услуге „Merkator-S“ д.о.о. Нови Сад (Темерински пут бр.50). Поводом радова који се изводе у близини његовог пословног објекта, „Merkator-S“ се дописом обратио ЈП „Путеви Србије“, тражећи да се уместо пројектоване трокраке раскрснице, а у циљу безбеднијег одвијања саобраћаја на предметном потезу и уважавајући све потребе њихове компаније, изведе кружна раскрсница, дајући понуду да финансирају пројектну документацију као и разлику у цени од првобитно пројектованих радова и радова које захтева кружна раскрсница. Предлог „Merkator-S“ је усвојен, и исти је на основу Уговора о извођењу радова, закљученог са Извођачем радова „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица, дана 02.03.2015. године, преузео финансирање радова на проширењу постојеће трокраке раскрснице изградњом кружне раскрснице, у укупном износу од 28.437 хиљада динара са ПДВ.

Уговорени износ од 28.437 хиљада динара са ПДВ, представља разлику у цени од првобитно пројектованих радова из Уговор о извођењу радова бр. 12-9698-14/7, и грађевинских радова и трошкова саобраћајне сигнализације које захтева кружна

<sup>140</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе за грађење, „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/1977

раскрсница на том локалитету. Наведени износ су утврдиле стручне службе Јавног предузећа и пројектанта „Via – inženjering“ д.о.о. Нови Сад.

Међусобне односе по питању предметних радова, ЈП „Завод за изградњу града“ и Привредно друштво за пословне услуге „Merkator-S“ д.о.о. Нови Сад, регулисали су Уговором о регулисању међусобних односа у вези реализације радова: “Појачано одржавање јавног пута – проширење постојеће тротраке раскрснице применом кружне раскрснице на државном путу II А реда број 100, Нови Сад – Темерин (скретање за Мегамаркет „Merkator-S“), на км 30+988 у Новом Саду“ (бр.043-202, од 26.02.2015. године). Потребну пројектну документацију за изградњу предметне кружне раскрснице, обезбедило је ЈП „Путеви Србије“ и исту је доставило Јавном предузећу. По Уговору о извођењу радова бр. 12-9698-14/7, Извођач радова је био уведен у посао дана 06.11.2014. године. Исти су због претходно описаних дешавања, по налогу ЈП „Путеви Србије“, привремено обустављени дана 04.12.2014. године, да би поново били настављени дана 06.03.2015. године. Из разлога привремене обуставе радова у периоду од 04.12.2014. године до 06.03.2015. године, Извођач радова се дана 16.03.2015. године, дописом број 180, обратио ЈП „Завод за изградњу града“ као наручиоцу, са захтевом за продужење уговореног рока за извођење радова, за још 110 дана. Одговорно лице Јавног предузећа је актом бр. 12-9698-14/7-6 од 17.03.2015. године, захтев усвојило и одобрило продужење рока у наведеном трајању.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- закључењем Уговора о извођењу радова на изградњи саобраћајних површина са одводњавањем на Темеринском путу, преузело обавезу за накнадне и непредвиђене радове у износу 7.517 хиљада динара хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему<sup>141</sup>.
- продужило рок за извођење радова, чиме је извршена промена битног елемента уговора као елемента критеријума на основу којег је вршен избор понуђача, а да претходно није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L Закона о јавним набавкама и није извршило измену предметног Уговора о јавној набавци, што је супротно члану члану 6. став 3. Уговора о извођењу радова и члану 115. Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да измене уговора о јавној набавци, као и набавку непредвиђених радова, врше под условима и на начин предвиђен Закона о јавним набавкама.**

**4) Јавна набавка радова – Опремање појединачних локалитета на територији Града Новог Сада. Редни број јавне набавке: 1.3.68.**

Процењена вредност јавне набавке износи 32.500 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 24. октобра 2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 27.08.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је

<sup>141</sup> "Службени гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013

заједничка понуда групе понуђача „Пут - инвест“ д.о.о. Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ д.о.о. Бачки Петровац, са подизвођачем „Vexaton plus“ ПР Лешница.

Уговорена вредност јавне набавке износи 25.846 хиљада динара без ПДВ. Уговор о јавној набавци је именован као „Генерални уговор о извођењу радова“, а одговорно лице Јавног предузећа га је закључило дана 11. августа 2014. године под бројем 12-12815-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предмера радова из конкурсне документације: стр. 39-42/65*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 2.350 хиљада динара, односи на непредвиђене радове.

Поступак јавне набавке је спроведен као отворени поступак јавне набавке, али сагледавањем расположиве документације констатовали смо је исти спроведен кроз две фазе. У првој фази је закључен „Генерални уговор о извођењу радова“, који по својој правној природи представља предуговор, сагласно члану 45. Закона о облигационим односима<sup>142</sup>.

Након тога, у другој фази су са Извођачем, на основу достављених понуда у форми предрачуна (*са понудом рока за извођење радова, гарантним роком као и условима који се односе на примену цену радова*), закључивани појединачни уговори за извођење радова, који садржали битне елементе неопходне за његову реализацију.

Чланом 1. став 2. Уговора, је предвиђено закључивање претходно поменутих посебних уговора о извођењу радова, за појединачне локалитете, на основу налога наручиоца за сваки локалитет посебно. Сагласно претходно наведеном, Јавно предузеће се изабраном извођачу писмено обраћало са „Захтевом за понуду“ за сваки локалитет посебно. Након достављања понуда од стране Извођача, са истим су закључивани Уговори о јавној набавци за извођење радова (закључено је 14 Уговора). За појединачно закључене Уговоре, Јавно предузеће као наручилац, није објављивало обавештења.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Завод за изградњу града“:**

- уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на опремању појединачних локалитета на територији Града Новог Сада у износу 2.350 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- закључило „Генерални уговор о извођењу радова“ и након тога још четрнаест појединачних Уговора за радове на опремању појединачних локалитета на територији Града Новог Сада у поступку који није прописан као поступак на основу којег се може извршити набавка добара, услуга или радова, што је супротно одредбама чланова 31., 33. и 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- за појединачно закључене Уговоре након „Генералног уговора о извођењу радова“, Јавно предузеће као наручилац, није објављивао обавештења о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да набавку непредвиђених радова, као и набавку услуга, добара и радова, врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама; да благовремено објављује обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.***

<sup>142</sup> "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља

**5) Јавна набавка радова – Изградња јавног осветљења на Булевару Европе (од канала ДТД до ауто пута Е75) у Новом Саду. Редни број јавне набавке: 1.3.82.**

Процењена вредност јавне набавке износи 80.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 24.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 01.12.2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Енерго-техника Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад, са подизвођачима „Геотехника НС“ д.о.о. Нови Сад (за геодетске радове) и „Инвест-инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад (за грађевинске радове). Уговорена вредност јавне набавке износи 79.350 хиљада динара без ПДВ односно 95.220 са ПДВ. Одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 16.12.2014. године, закључило Уговор о јавној набавци за извођење радова број 12-12813-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предмера радова из конкурсне документације: стр.38-49/49*), утврђено је да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 3.000 хиљада динара, односи на непредвиђене радове и материјал.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>143</sup>. (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

**ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезу за непредвиђене радове на изградњи јавног осветљења на Булевару Европе у износу 3.000 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад да набавку непредвиђених радова врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.***

**6) Јавна набавка радова – изградња постројења за прераду отпадних вода у Руменки I фаза. Редни број јавне набавке: 1.3.93.**

Процењена вредност јавне набавке износи 197.500 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је, дана 20.10.2014. године, донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Јавног предузећа је 24. новембра 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 136.652 хиљада динара без ПДВ односно 163.982 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило дана 5.12.2014. године под бројем 12-12511-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*образац предмера радова из конкурсне документације*), констатовали смо, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 12.333 хиљада динара, односи на непредвиђене радове и материјал. „Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“ (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

**ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезе за непредвиђене радове на изградњи постројења за прераду отпадних вода у Руменци у износу 3.000 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке,**

<sup>143</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града” Нови Сад да набавку непредвиђених радова врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.*

*7) Јавна набавка радова – изградња канализације отпадних вода у насељу Кисач са потисним водом. Редни број јавне набавке: 1.3.89.*

Процењена вредност јавне набавке износи 175.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 13.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављено седам понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 18. новембра 2014. године, донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 138.631 хиљада динара без ПДВ односно 166.357 хиљада динара са ПДВ. Уговор о извођењу радова, одговорно лице Јавног предузећа је закључило дана 1.12.2014. године под бројем 12-11761-14/7.

Увидом у понуду изабраног понуђача (*предмер радова, стране из конкурсне документације: 81/168*), утврђено је, да се део уговорене вредности јавне набавке у укупном износу од 6.600 хиљада динара, односи на непредвиђене радове.

„Непредвиђени радови су они радови који уговором нису обухваћени, а који се морају извести“<sup>144</sup>. (шире објашњени код јавне набавке под редним бројем 3).

**ЈП „Завод за изградњу града“ је уговорило и преузело обавезе за непредвиђене радове на изградњи канализације отпадних вода у насељу Кисач, у износу 6.600 хиљада динара, без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке што је супротно члану 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да набавку непредвиђених радове врше на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.*

## **2. Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад**

Предшколска установа има систематизована радна места у економско-финансијским пословима у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Предшколска установа није у 2014. години имала запослено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је у 2015. години обезбедила. Предшколска установа је донела план набавки за 2014.годину, током године је достављала Управи за јавне набавке тромесечне извештаје, а извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину је доставила Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Предшколска установа има Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Предшколска установа је у 2014.години, спровела четрнаест отворених поступака јавне набавке велике вредности, са укупно уговореном вредношћу од 281.299 хиљаде динара без ПДВ, односно 323.984 хиљаде динара са ПДВ, 12 поступака јавних набавки мале вредности са укупно уговореном вредношћу од 15.864 хиљада динара без ПДВ, односно 19.037 хиљада динара са ПДВ.

У поступцима јавних набавки који су предмет ревизије, а чија процењена вредност је већа од 9.000 хиљада динара, Предшколска установа је сагласно члану 54. став 6. Закона о

<sup>144</sup> Члан 9. став 1. тачка 7. Посебне узансе о грађењу „Службени лист СФРЈ”, бр. 18/77

јавним набавкама, за чланове комисије именовала службенике за јавне набавке ван њихове установе. Са чланом комисије за јавне набавке који је ван њихове установе, а који има сертификат службеника за јавне набавке, одговорно лице Предшколске установе је дана 17.03.2014. године закључило Уговор о делу бр.1378/01, којим се обавезало да ће му на име обављања послова члана комисија у шест поступака јавне набавке, исплатити накнаде у нето износу од 300 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо, да је Градска управа за образовање Града Новог Сада, Предшколској установи као свом индиректном кориснику, дана 25.12.2014. године под бројем IX-6-2/14-895, доставила Упутство за реализацију Програма Инвестиционих активности и текућих расхода за 2015.годину. Предмет Упутства је поступак надзора над коришћењем средстава кроз поступке јавних набавки које спроводи Предшколска установа. Између осталог, ставом 2. Упутства, Градска управа захтева од Предшколске установе, да јој пре покретања поступка јавне набавке достави „предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке“ и „конкурсну документацију“. Предшколска управа је поступајући по наведеном Упутству, пре покретања поступка јавне набавке, припремала конкурсну документацију и наведени акт заједно са предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке, достављала Градској управи, ради добијања сагласности за покретање поступка. Увидом у документацију, а на основу изјашњења одговорног лица Предшколске установе, утврђено је да су наведене активности спровођене и у периоду пре доношења Упутства, а на основу усменог захтева одговорних лица Градске управе за образовање.

**Предшколска установа „Радосно детињство“ је сачињавала конкурсну документацију пре доношења Решења о именовању комисије за јавне набавке за поступке за чије је покретање претходно прибављена сагласност Градске управе за образовање, што је супротно члана 54. став 13. тачка 1. Закона о јавним набавкама.**

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да конкурсну документацију, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, припрема комисија за јавну набавку која је формирана за спровођење поступка јавне набавке за коју се предметна документација и сачињава.***

Ревизијом је обухваћено четири поступка јавних набавки и то:

- Отворени поступци јавне набавке

**1) Јавна набавка добара– материјал и прибор за чишћење. Јавне набавке бр.ОП 26/2014**

Процењена вредност јавне набавке износи 14.454 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 3. новембра 2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Благовремено су достављене две понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Предшколске установе је 17.12.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин.

Оспоравајући предметну Одлуку, овлашћени члан групе понуђача као учесника поступка јавне набавке, је дана 26.12.2014. године, поднео Захтев за заштиту права. Решавајући по поднетом Захтеву, Решењем бр.4-00-3257/2014 од 04.03.2015. године, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, је исти усвојила, предметни поступак јавне набавке делимично поништила. Предшколска установа је поступила по налозима Републичке комисије и након тога извршила поновну стручну оцену понуда, на основу које је сачињен нови Извештај о стручној оцени понуда. Одговорно лице Предшколске установе је на основу тога, дана 02.04.2015. године донело

нову Одлуку о о додели уговора, која након њеног доношења и достављања учесницима поступка јавне набавке, није оспоравана. Као најповољнија, поново је изабрана понуда понуђача „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин. Уговорена вредност јавне набавке износи 13.964 хиљада динара без ПДВ односно 16.756 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 24.04.2015. године под бројем 2607/1.

**Добављач „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин је, дана 5.06.2015. године, доставио средство обезбеђења за добро извршење посла у виду банкарске гаранције са кашњењем од 35 дана у односу на уговорени рок од седам дана од дана закључења Уговора, што је супротно одредбама члана 7. став 1. истог Уговора.**

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења за добро извршење посла, у складу са одредбама уговора.**

**2) Јавна набавка добара – опрема за вртиће. Јавне набавке бр.ОП 16/2014**

Процењена вредност јавне набавке износи 37.750 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 8.10.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. У периоду након објављивања конкурсне документације, а пре истека рока за подношење понуда, у предметном поступку јавне набавке су поднета два Захтева за заштиту права.

Један од Захтева, који је поднет дана 07.11.2014. године (рок за подношење понуда је био 13.11.2014. године до 14.00 часова), одговорно лице Предшколске установе је Решењем бр. 758 од 13.11.2014. године усвојило након чега је Комисија за јавну набавку извршила измену конкурсне документације и продужила рок за достављање понуда. Други Захтев, у поступку претходне провере, Закључком одговорног лица Предшколске установе бр. 779/01 од 18.11.2014. године је одбачен као неблаговремен.

До истека рока за достављање понуда, Комисија за јавну набавку је извршила више измена и допуна конкурсне документације из предметног поступка јавне набавке. Даном 07.11.2014. године, извршена је једна од њих, због које је сагласно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама<sup>145</sup> продужен рок за достављање понуда и о томе објављено Обавештење. Рок за достављање понуда је продужен са претходно одређеног 10.11. на 13.11.2014. године до 14. часова. До истека рока за достављање понуда, благовремено је достављена једна понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Предшколске установе је 25.11.2014. године донело Одлуку о о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничка понуда групе понуђача „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад и „Itro-Соор“ д.о.о. Ариље. Уговорена вредност јавне набавке износи 37.615 хиљада динара без ПДВ односно 45.138 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 25.11.2014. године под бројем 6666/01.

„НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача је доставио средство обезбеђења за добро извршење посла у виду банкарске гаранције од 16.12.2014. године. По изјашњењу одговорног лица Предшколске установе, уговорна обавеза од стране добављача, извршена је дана 26.12.2014. године.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:**

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015



- поводом поднетих Захтева за заштиту права одлучивало је одговорно лице Предшколске установе, а не Комисија за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 13. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за јавну набавку је, након измене и допуне конкурсне документације од 07.11.2014. године, сагласно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама, продужила рок за достављање понуда али не за одговарајући број дана, како би заинтересованим лицима било омогућено да Захтевом за заштиту права оспоравају садржину конкурсне документације у делу извршених измена и допуна, што је супротно члану 149. став 3. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку јавне набавке, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама<sup>146</sup>;
- Добављач „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача није доставио средство обезбеђења за добро извршење посла, у року од седам од дана закључења Уговора, што је супротно члану 8. став 1. истог Уговора;
- Приликом примопредаје испоручених добара, добављач „НСРЕ поинт“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, није доставио средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року, што је супротно члану 8. став 2. истог Уговора.

***Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења за добро извршење посла, у складу са одредбама уговора; да по поднетим захтевима за заштиту права одлучује комисија за јавне набавке.***

*Одредбе члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама, Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама, „Службени гласник РС“ број 68/2015, су брисане, па из тог разлога нема препоруке за њихово отклањање.*

***3) Јавна набавка радова– Завршни радови на објекту у Радничкој улици број 20. Јавне набавке бр.ОП 26/2014***

Процењена вредност јавне набавке износи 3.654 хиљаде динара без ПДВ. Предмет јавне набавке је подељен у две партије. Одговорно лице Предшколске установе је 3.11.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене три понуде.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, Одговорно лице Предшколске установе је 16.07.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда за партију 1., изабрана је понуда понуђача „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин. Уговорена вредност јавне набавке износи 433 хиљада динара без ПДВ, односно 520 хиљада динара са ПДВ. Као најповољнија понуда за партију 2., изабрана заједничка понуда групе понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ. Уговорена вредност јавне набавке износи 1.528 хиљада динара без ПДВ, односно 1.834 хиљада динара са ПДВ. Уговоре је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 12.01.2015. године под бројем 70/01 (са „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин) и 8.01.2015. године под бројем 37/01 (са „Intec“ д.о.о.). Увидом у конкурсну документацију, између осталог, констатовали смо

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

да је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у делу који се односи на партију 2. (стр.19/63), захтевано „да понуђач има успостављен систем управљања квалитетом ISO 9001, успостављен систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду ISO 18001 и успостављен систем управљања заштитом животне средине ISO 14001“.

Увидом у заједничку понуду понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ са којима је закључен Уговор за радове из партије 2., утврдили смо да су као доказе за испуњеност наведених додатних услова (стр.19/63 Конкурсне документације), доставили Сертификат ISO 9001 систем управљања квалитетом (бр.5261 С), Сертификат ISO 18001 систем управљања заштитом здравља и безбедношћу на раду(бр.2341 SS) и Сертификат ISO 14001 систем управљања заштитом животне средине (бр.2309 М). У садржају наведених Сертификата, је назначено да наведене стандарде испуњавају везано за активности: „Продаја и сервис ИТ опреме, фискалних каса, биро и канцеларијске опреме. Продаја опреме за индустријске и електронске системе и аутоматизацију производних погона“. Сагласно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама<sup>147</sup>, наведени сертификати достављени као докази о испуњености додатних услова, нису у логичкој вези са предметом набавке. Исти се не могу сматрати доказом испуњености захтеваних додатних услова за партију 2, што је битни недостатак понуде сагласно члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и исту понуду чини неприхватљивом.

Добављач „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин је доставио банкарску гаранцију од 19.01.2015. године као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију од 19.01.2015. године као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију од 13.02.2015. године као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

У име групе понуђача, добављач „Intec“ д.о.о. Нови Сад је доставио банкарску гаранцију од 13.01.2015. године као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију од 13. 01.2015. године као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију од 06.02.2015. године као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

По изјашњењу одговорног лица Предшколске установе, уговорени радови су завршени и оверени од стране Надзорног органа, дана 22. фебруара 2015.године за радове из партије 1., а дана 19.јануара 2015.године радови из партије 2.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:**

- Комисија за јавну набавку, након прегледа и оцене понуда, није оценила као неприхватљиву заједничку понуду групе понуђача „Intec“ д.о.о. Нови Сад и „Solaris pro-ing“ д.о.о. Каћ, због битног недостатка понуде јер нису доставили доказе о испуњености додатних услова за партију 2., што је супротно члану 107. став 1. Закона о јавним набавкама а у вези члану 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- добављачи „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин и „Intec“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, су доставили средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року са кашњењем од 10 односно 17 дана у односу на датум примопредаје радова који су били предмет набавке, што је супротно члану 11. став 1. тачка 3. Уговора.

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да обезбеде да добављачи достављају средства обезбеђења у складу са одредбама уговора.**

**4) Јавна набавка радова – на партерном уређењу дворишта и ограде. Јавне набавке бр.ОП 24/2014**

Процењена вредност јавне набавке износи 3.400 хиљаде динара без ПДВ. Одговорно лице Предшколске установе је 20.10.2014. године донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Предшколске установе је 24.11.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија, изабрана је заједничака понуда групе понуђача „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, „Слован прогрес“ д.о.о. Селенча и „Пајком“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност јавне набавке износи 3.196 хиљада динара без ПДВ односно 3.836 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Предшколске установе, дана 10.12.2014. године под бројем 7145/1. У име групе понуђача, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, је, дана 16.01.2015. године, доставио банкарску гаранцију као средство обезбеђења за повраћај аванса, банкарску гаранцију као средство обезбеђења за добро извршење посла и банкарску гаранцију као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року. Дана 05.03.2015. године, одговорно лице Предшколске установе је са заступником групе понуђача, потписао Анекс Уговора бр. 7145/1, који је за предмет имао измену у виду продужења уговореног рока за извођење радова. Предметним Анексом су уговорили нови рок, који је, у односу на првобитно уговорени који је био исказан кроз број календарских дана, сада исти продужили и уговорили крајњи датум за извођење радова, и то 30. јуни 2015. године.

Из разлога продужења рока за извођење уговорених радова, заступник групе понуђача, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, је доставио нова средства обезбеђења, и то: банкарску гаранцију од 23. марта 2015. године, као средство обезбеђења за добро извршење посла са роком важности до 31. јула 2015. године.

Уговорени радови су завршени и оверени од стране Надзорног органа, дана 5. маја 2015. године.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:**

- добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача, није доставио средство обезбеђења за повраћај аванса и средство обезбеђења за добро извршење посла у року од седам дана од дана закључења Уговора, већ са кашњењем од 31 дан, што је супротно члану 11. став 1. тачке 1. и 2. истог Уговора;
- Анексом Уговора бр. 7145/1 је извршена промена рока извршења радова као битног елемента уговора, а да није претходно донета одлука о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама, која је требало да буде објављена у року од три дана на Порталу јавних набавки о чему је требало доставити извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама<sup>148</sup>;
- Након продужења рока за извођење радова, добављач „Хоргоњ“ д.о.о. Нови Сад, као заступник групе понуђача није продужио важност достављеног средства обезбеђења за повраћај аванса и средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року,

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015

што је супротно члану 17. став 4. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>149</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да прате реализацију уговора о јавним набавкама и у случају неизвршавања уговорних обавеза од стране добављача, искористе своја права у складу са одредбама уговора, а у циљу спречавања или отклањања штетних последица које из тога произилазе или могу проистећи; да измену уговора врши под условима и на начин предвиђен одредбама Закона о јавним набавкама.**

## **2. Јавно предузеће „Пословни простор“ у Новом Саду**

### **1) Јавна набавка радова – Изградња Дома културе у Футогу. Јавне набавке бр.27-14-О**

Процењена вредност јавне набавке износи 54.250 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 25.09.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављено четири понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 25.11.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда групе понуђача „НПН градња“ д.о.о. Нови Сад, „AS-commerce - stan“ д.о.о. Београд, „Кабелнет“ д.о.о. Нови Сад, „Боб“ д.о.о. Нови Сад, „Rekord Erdeš“ Нови Сад, и „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин. У Законом предвиђеном року, против Одлуке о додели уговора су уложена два Захтева за заштиту права. У поступку претходног испитивања Захтева, спроведеног од стране Јавног предузећа као наручиоца, подносиоци захтева су доставили писмено обавештење о повлачењу поднетих Захтева. На основу предметних обавештења, одговорно лице Јавног предузећа је донело Закључке, којима су поступци заштите права обустављени. Уговорена вредност јавне набавке износи 33.428 хиљада динара без ПДВ односно 40.113 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Јавног предузећа, дана 25.12.2014. године под бројем 03-67/14-35. Чланом 13. Уговора, уговорне стране су се, између осталог, сагласиле за примену одредби Посебних узанси о грађењу<sup>150</sup>, за сва питања која нису регулисана тим Уговором. Уговорени рок за извођење радова је 180 дана, рачунајући од дана закључења Уговора. Рок за увођење добављача у посао, није одређен одредбама Уговора. За вршење стручног надзора у току извођења предметних радова, надзорни орган Јавног предузећа је одређен 3.02.2015.године.

Дана 8.06.2015.године, заступник изабране групе понуђача се дописом обратио Јавном предузећу. У допису се наводи да је исти, због Новогодишњих и Божићних празника, као и зимског периода са ниским температурама, уведен у посао тек 18.02.2015. године, а да му је прикључак градилишне струје, Јавно предузеће обезбедило тек 27.03.2015.године. Истим Дописом, а из наведених разлога, поставио је захтев за продужење рока за извођење радова, до 31.08.2015.године. Захтев му је усвојен, што су уговорне стране констатовале закључивањем Анекса основног Уговора.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је следеће:**

<sup>149</sup> „Службени гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

<sup>150</sup> „Службени. лист СФРЈ“, бр. 18/1977

- поводом поднетих Захтева за заштиту права одлучивало је одговорно лице ЈП „Пословни простор“, а не Комисија за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 13. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Пословни простор“ је продужио рок за извршење радова иако добављач „НПН градња“ д.о.о. Нови Сад, као заступник изабране групе понуђача, није поднео захтев за продужење рока чим је сазнао за разлог због кога се рок може продужити, што је супротно члану 44. Посебних узанси о грађењу<sup>151</sup>, а у вези са чланом 1107. став 3. Закона о облигационим односима<sup>152</sup> и чланом 13. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“

2) Јавна набавка радова – Завршни радови на изградњи Архива Град Новог Сада – (четврта фаза) - Јавна набавка бр.11-14-О

Процењена вредност јавне набавке износи 120.000 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 8.05.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено су достављене четири понуде. У достављеним понудама, све понуђене цене су веће од процењене вредности јавне набавке, али по мишљењу Комисије за јавну набавку, што су и констатовали у Извештаја о стручној оцени понуда, стекли су се услови за доделу уговора о јавној набавци, сагласно члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама јер понуда са најнижом понуђеном ценом није већа од упоредиве тржишне цене. На основу наведеног Извештаја, одговорно лице Јавног предузећа је 25.11.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда групе понуђача „Интерклима“ д.о.о. Врњачка Бања и „Градинг“ д.о.о. Параћин. Уговорена вредност јавне набавке износи 122.684 хиљада динара без ПДВ односно 147.220 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Јавног предузећа, дана 25.12.2014. године под бројем 03-67/14-15.

3) Јавна набавка радова – Изградња објекта у Шангају, улица VIII, број 8. Јавне набавке бр.14-14-О

Процењена вредност јавне набавке износи 11.800 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 21.05.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављено пет понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 1.08.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда групе понуђача „НПН градња“ д.о.о. Нови Сад, „AS-commerce - stan“ д.о.о. Београд, „Боб“ д.о.о. Нови Сад, „Rekod Erdeš“ д.о.о. Нови Сад и „Електротим“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 11.599 хиљада динара без ПДВ односно 13.919 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Јавног предузећа, дана 20.08.2014. године под бројем 03-67/14-17.

4) Јавна набавка радова – Изградња пословних – простора за производно-услужно занатство потез „Римски Шанчеви“ (нова хала – I фаза). Јавне набавке бр.25-14-О

Процењена вредност јавне набавке износи 140.153 хиљада динара без ПДВ. Одговорно лице Јавног предузећа је 12.09.2014. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Набавка је спроведена као

<sup>151</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 18/77

<sup>152</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93 и "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља)

отворени поступак јавне набавке. Благовремено је достављено шест понуда. У периоду након објављивања конкурсне документације, а пре истека рока за подношење понуда, у предметном поступку јавне набавке су поднет Захтев за заштиту права. Решењем (бр.03-47/14-25 од 17.10.2014. године) одговорног лице Јавног предузећа, предметни захтев је усвојен и истим актом је одлучено да ће се изменити конкурсна документација и извршити продужење рока за достављање понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, одговорно лице Јавног предузећа је 12.12.2014. године донело Одлуку о додели уговора. Као најповољнија понуда изабрана је заједничка понуда групе понуђача „ГП Бест изградња“ д.о.о. Нови Сад, „Гоша монтажа“ а.д. Велика Плана и „Струја“ д.о.о. Нови Сад. Уговорена вредност јавне набавке износи 138.923 хиљада динара без ПДВ односно 166.708 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључило одговорно лице Јавног предузећа, дана 17.12.2014. године под бројем 03-67/14-33.

**На основу ревизије презентоване документације и изјашњења одговорних лица, утврђено је** да је поводом поднетих Захтева за заштиту права одлучивало одговорно лице ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, а не Комисија за јавну набавку, што је супротно члану 54. став 13. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ Нови Сад да по поднетим захтевима за заштиту права одлучује комисија за јавне набавке.**

#### 4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15.953.873 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 17.155.059 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 1.202.706 хиљада динара.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине, извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину, исказани резултат као и утврђена разлика на основу налаза ревизије у односу на исказане износе.

У хиљадама динара

Економ. класифик.	Опис	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (5-4)
1	2	4	5	6
	<b>Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>15.953.873</b>	<b>15.893.940</b>	<b>-59.933</b>
700000	Текући приходи	15.771.390	15.711.457	-59.933
710000	Порези	11.240.353	11.240.353	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	7.310.292	7.310.292	0
712000	Порез на фонд зарада	2.297	2.297	0
713000	Порез на имовину	3.186.415	3.186.415	0
714000	Порез на добра и услуге	529.247	529.247	0
716000	Други порези	212.102	212.102	0
730000	Донације и трансфери	1.020.742	1.020.742	0
731000	Донације од иностраних држава	391	391	0
732000	Донације од међународних организација	44.581	44.581	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	975.770	975.770	0
740000	Други приходи	3.384.701	3.384.701	0
741000	Приходи од имовине	865.855	865.582	-273
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.993.294	1.993.294	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	76.002	76.002	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.410	2.410	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	447.140	447.413	273

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125.594	65.661	-59.933
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	59.933	0	-59.933
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	65.661	65.661	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	182.483	182.483	0
810000	Примања од продаје основних средстава	9.569	9.569	0
811000	Примања од продаје непокретности	9.368	9.368	0
812000	Примања од продаје непокретне имовине	201	201	0
820000	Примања од продаје залиха	46.477	46.477	0
821000	Примања од продаје робних резерви	44.840	44.840	0
822000	Примања од продаје залиха производње	27	27	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.610	1.610	0
840000	Примања од продаје природне имовине	126.437	126.437	0
841000	Примања од продаје земљишта	126.437	126.437	0
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>17.155.059</b>	<b>17.095.126</b>	<b>-59.933</b>
400000	Текући расходи	14.143.384	13.770.123	-373.261
410000	Расходи за запослене	3.638.918	3.541.591	-97.327
411000	Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде)	2.823.835	2.823.835	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	496.634	496.634	0
413000	Накнаде у природи	68.842	68.842	0
414000	Социјална давања запосленима	136.352	76.419	-59.933
415000	Накнаде трошкова за запослене	56.459	56.459	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.402	19.402	0
417000	Посланички додатак	37.394	0	-37.394
420000	Коришћење услуга и роба	4.253.414	4.751.102	497.688
421000	Стални трошкови	902.452	1.137.024	234.572
422000	Трошкови путовања	22.966	22.966	0
423000	Услуге по уговору	1.373.223	1.384.258	11.035
424000	Специјализоване услуге	1.373.100	1.630.941	257.841
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	97.066	91.306	-5.760
426000	Материјал	484.607	484.607	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	213.701	213.701	0
441000	Отплата домаћих камата	205.801	205.801	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	7.900	7.900	0
450000	Субвенције	2.518.386	2.048.905	-469.481
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.518.386	2.004.698	-513.688
454000	Субвенције приватним предузећима	0	44.207	44.207
460000	Донације, дотације и трансфери	1.884.818	1.999.353	114.535
462000	Донације међународним организацијама	847	847	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	1.842.418	1.956.953	114.535
465000	Остале дотације и трансфери	41.553	41.553	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	237.377	127.727	-109.650
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	237.377	127.727	-109.650
480000	Остали расходи	1.396.770	1.087.744	-309.026
481000	Дотације невладиним организацијама	601.835	606.443	4.608
482000	Порези, обавезне таксе и казне	157.678	157.678	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	635.730	262.766	-372.964
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.527	60.857	59.330
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.011.675	3.325.003	313.328
510000	Основна средства	2.499.529	2.499.529	0
511000	Зграде и грађевински објекти	2.085.821	2.085.821	0
512000	Машине и опрема	207.145	207.145	0
513000	Остале некретнине и опрема	74.535	74.535	0
514000	Култивисана имовина	2.282	2.282	0
515000	Нематеријална имовина	129.746	129.746	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину*

520000	Залихе	1.522	1.522	0
521000	Робне резерве	209	209	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.313	1.313	0
540000	Природна имовина	512.146	825.474	313.328
541000	Земљиште	512.146	825.474	313.328
	Утврђивање резултата пословања			
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.202.706		
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	5.129.165		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.110		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	1.395		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.194.060		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	905.560		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	18.040		
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	340.593		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	340.593		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	3.585.866		
321122	Мањак прихода и примања - дефицит			
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	3.585.866		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	3.218.479		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	367.387		

**На основу података у табели, у финансијским извештајима Града Новог Сада за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања прихода у односу на налаз ревизије у износу од 59.933 хиљаде динара, а укупна одступања расхода и издатака у односу на налаз ревизије утврђена су више за 1.099.389 хиљада динара, а мање за 1.039.456 хиљада динара чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат Града Новог Сада за 2014. годину.**

#### **4.2.1. Приходи и примања**

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Града Новог Сада исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 15.953.873 хиљаде динара, од чега се на текуће приходе односи 15.771.390 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 182.483 хиљаде динара.

#### **4.2.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци Града Новог Сада извршени су у износу од 17.156.579 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 14.143.382 хиљаде динара, а на издатке за нефинансијску имовину 3.013.197 хиљада динара.



### 4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.01. до 31.12.2014. године исказан је буџетски дефицит у износу од 1.202.706 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15.953.873 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 17.156.579 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- умањен је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 10.110 хиљада динара,
- умањен је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.395 хиљада динара,
- умањен је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.194.060 хиљада динара,
- умањен је за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 905.560 хиљада динара,
- умањен је за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 18.040 хиљада динара,
- увећан је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 340.593 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 3.585.866 хиљада динара који се састоји од нераспоређеног дела вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 367.387 хиљада динара и дела вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 3.218.479 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да је на рачуну извршења буџета обухваћен износ од 1.512.131,57 динара који није пренет на уплатне рачуне јавних прихода, а односи се на уплату из 2005. године. За наведени износ је мање исказан суфицит током претходних година.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да јавне приходе који су уплаћени директно на рачун извршења буџета, пренесу на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода како би били укључени у поступак утврђивања резултата.***

### 4.3. Биланс стања

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>153</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>154</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>155</sup> (даље: Правилник о попису ) као и интерни општи акт кога доносе буџетски корисници. Град Нови Сад није донео посебан општи акт који детаљније уређује обављање редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембра 2014. године.

<sup>153</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>154</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>155</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

За вршење пописа Градоначелник је формирао четири посебне комисије за попис имовине и обавеза и то три комисије за попис на различитим локацијама због дислоцираности органа, организација и служби Града Новог Сада и четврту комисију за попис рачунарске опреме. Комисије су вршиле попис на основу Упутства о раду комисија за попис. Наведеним Упутством задужене су Градска управа за финансије, Градска управа за урбанизам и стамбене послове и Градска управа за образовање да припреме документацију у вези са имовином за коју су надлежне. Свака формирана Комисија је донела План рада. Централна комисија за попис је 26. марта 2015. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Градоначелник је 30. марта 2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Помоћне књиге основних средстава се Градској управи за финансије. У Градској управи за урбанизам се води помоћна књига станова.

#### Попис нефинансијске имовине

Увидом у пописне листе зграда и грађевинских објеката утврдили смо да је комисија пописала укупно 30 зграда и грађевинских објеката према подацима из помоћне књиге основних средстава и то: назив објекта и једница мере – комад. У пописној листи зграда и грађевинских објеката нису наведени подаци о локацији и површини зграда и грађевинских објеката, као ни подаци који се утврђују на лицу места, а односе се на оцену стварног стања, као што су: подаци о додатним улагањима, реконструкцији или адаптацији, о евентуалном оштећењу објекта, о начину коришћења и друго. Комисија за попис није у пописне листе унела податке о набавној, отписаној и садашњој вредности зграда и грађевинских објеката.

У поступку ревизије смо утврдили да Комисија за попис није извршила попис станова на којима је носилац права коришћења Град Нови Сад већ је само приложила списак од 285 станова који је доставила Градска управа за урбанизам у оквиру које се води евиденција станова на основу Одлуке о располагању средствима стамбеног фонда и решавања стамбених потреба<sup>156</sup> (управљање овим становима шире објашњено у тачки 4.1.2.).

Комисији за попис, пре почетка *пописа опреме* нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује, већ бланко обрасци „Пописна листа ствари-опреме“ у које су чланови комисије уписивали инвентарне бројеве опреме које су затечени на одређеној локацији (канцеларији). Према изјавама надлежних, са великог броја опреме која је набављена у ранијим годинама отпали су инвентарски бројеви, а за део опреме нису ни додељени инвентарни бројеви. У Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину, утврђено је да се нови инвентарни бројеви не додељују ажурно за свако набављено основно средство и дата је препорука да се неправилност отклони. Према изјашњењу одговорних лица поступило се по датој препоруци на начин да је успостављена процедура да се за нове набавке додељују инвентарни бројеви, али проблем инвентарних бројева из претходног периода није решен тако да „велики број опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број који је залепљен на опрему и истовремено за велики број опреме ни у

---

<sup>156</sup> „Службени листа Града Новог Сада“, број 13/2000;08/2001 и 11/2010

књигама није додељен инвентарски број. Оваква ситуација доводи до тога да је немогуће усагласити књиговодствено стање са стварним.“

Из наведеног разлога, обављање пописа на прописан начин је било отежано јер је идентификовање дела опреме која је набављена ранијих година било непоуздано.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме. Након обављеног натуралног пописа Комисија за попис је извршила вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописне листе су потписане од стране чланова Комисије. Комисија за попис је у посебне пописне листе пописала опрему коју користи Град Нови Сад, а у власништву је других правних лица. Комисија није утврдила постојање разлике између књиговодственог и стварног стања.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и предлог Комисије за расход основних средстава. На основу извршеног пописа Комисија је предложила за расход део опреме за копнени саобраћај (конто 011211) набавне вредности од 118 хиљаде динара, исправке вредности од 72 хиљаде динара и садашње вредности од 46 хиљаде динара, део канцеларијске опреме (конто 011221) без садашње вредности као и део рачунарске опреме (конто 011222) без садашње вредности.

Увидом у налог за књижење резултата пописа број 15-154 од 31.12.2014. године утврдили смо да је на терет извора нефинансијске имовине прокњижен отпис основних средстава садашње вредности од 46 хиљаде динара, како је и наведено у Извештају о попису. Амортизација је обрачуната за зграде и грађевинске објекте, изузев станова и за опрему, у укупном износу од 82.277 хиљада динара је прокњижена налогом за књижење број 15-153 од 31.12.2014. године.

#### Попис финансијске имовине и обавеза

Попис финансијске имовине и обавеза подразумева попис: дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза и обавеза по основу осталих расхода. Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембар 2014. године и обухватио је само рачун извршења буџета у износу од 4.243.027 хиљаде динара. Комисија је констатовала да стање у благајни (бонови за путарину) износи 490 динара. Комисија је пописала дугорочну домаћу финансијску имовину у износу од 212.541 хиљаде динара; краткорочна потраживања у укупном износу од 165.246 хиљаде динара и то потраживања од купаца у износу од 565 хиљаде динара, спорна потраживања од купаца у износу од 161.656 хиљаде динара, потраживања за уговорене камате у износу од 772 хиљаде динара, потраживања за претплаћене порезе и доприносе у износу од 30 хиљаде динара и потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.223 хиљаде динара; краткорочне пласмане у износу од 693 хиљаде динара; активна временска разграничења у износу од 1.280.698 хиљаде динара; домаће дугорочне обавезе у износу од 3.157.012 хиљаде динара; стране дугорочне обавезе у износу од 934.427 хиљаде динара; обавезе по основу накнада у природи у износу од 20 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 296 хиљаде динара; пасивна временска разграничења у износу од 168.222 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза Града Новог Сада, утврђено је следеће:**

- Град Нови Сад није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине; што је супротно члану 4. Правилника о попису;
- евиденција непокретности у помоћним књигама не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини<sup>157</sup>;
- значајан део опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број ни у књигама нити у физичком облику у виду ознаке на основном средству;
- због застарелог софтвера у помоћној књиговодственој евиденцији не евидентирају се промене локације опреме са једног места на друго;
- пре почетка пописа комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи која се води у Градској управи за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ је податке преузела из помоћних књига, што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- пописна комисија није извршила попис 285 станова који се воде у помоћној књизи која се води у Градској управи за урбанизам и стамбене послове утврђивањем стварног стања на лицу места, већ је само приложила списак који је надлежна Градска управа доставила; што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- амортизација 285 станова који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам није обрачуната за 2013. и 2014. годину, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен попис рачуна издвојених депозита Градске управе за културу у износу од 1.779 хиљаде динара као ни стање на рачуну издвојених депозита Градске управе за привреду у износу од 1.377 хиљаде динара;
- попис већег дела потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да попис врше у складу са законским прописима; да изврше идентификовање и евидентирање нефинансијске имовине у целости; да обезбеде евидентирање промена локације опреме; да обезбеде веродостојне исправе о стању потраживања и обавеза на основу којих ће пописати вредност истих.***

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године износи 60.812.067 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 34.837.226 хиљаде динара (57,3%) и финансијске имовине у износу од 25.974.841 хиљаде динара (42,7%).

**Нефинансијска имовина** обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 34.777.560 хиљаде динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“, број 27/1996

59.666 хиљаде динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима Града Новог Сада обухвата:

У хиљадама динара

Назив	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2014. године	% учешћа
Некретнине и опрема	29.568.559	85%
Култивисана имовина	122.950	0,4%
Природна имовина	12.346	0,1%
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	4.910.004	14%
Нематеријална имовина	163.701	0,5%
Укупно:	34.777.560	100%

Некретнине и опрема – конто 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 28.963.727 хиљада динара, опрему у нето вредности од 465.288 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 139.544 хиљада динара.

Структура по корисницима садашње вредности некретнина и опреме у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године је следећа:

У хиљадама динара

Назив корисника	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2014. године	% учешћа
ЈП „Завод за изградњу града“	23.966.785	81,0%
ЈП „Пословни простор“	3.121.988	10,6%
Туристичка организација Нови Сад	5.360	-
ПУ „Радосно детињство“	1.617.231	5,5%
Установе културе	315.586	1,1%
Месне заједнице	35.220	0,2%
Директни корисници - органи Града	506.389	1,6%
Укупно:	29.568.559	100%

У структури вредности некретнина и опрема највеће учешће има ЈП „Завод за изградњу града“ са 23.966.785 хиљаде динара што је 81,0 % укупно исказане вредности некретнина и опреме и ЈП „Пословни простор“ са 3.121.988 хиљаде динара, што је 10,6% исказане вредности некретнина.

У поступку ревизије смо испитали податке о имовини Града Новог Сада према евиденцији Службе за катастар непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије, које нам је обезбедила Градска управа за урбанизам. Обрадом достављених података утврдили смо да је у катастру непокретности евидентирана имовина Града Новог Сада по врстама и површини како следи:

1. земљиште 18.956.119 м<sup>2</sup>,
2. шуме 804.470 м<sup>2</sup>,
3. путеви 14.942.936 м<sup>2</sup>,
4. улице и тргови 10.551.063 м<sup>2</sup>,
5. зграде и грађевински објекти 766.294 м<sup>2</sup>,
6. гробље 1.276.742 м<sup>2</sup> и
7. остало 819.093 м<sup>2</sup>.

**Укупна површина непокретности која је евидентирана у Служби за катастар која је имовина Града Новог Сада износи 48.116.717 м<sup>2</sup>.**

На основу изјашњења одговорних лица утврдили смо да је у току упис права јавне својине у катастар непокретности на основу података које су доставили корисници јавних средстава, којом приликом се спроводе све потребне радње да се усагласе подаци у катастру са стварним стањем.

На основу достављених података директних корисника буџетских средстава утврдили смо да се вредносно исказани подаци о нефинансијској имовини града у сталним средствима односе на зграде и грађевинске објекте у површини од 347.693 м<sup>2</sup> и на земљиште у јавној својини Града Новог Сада (утрине и пашњаци) у површини од 124.031 м<sup>2</sup> које је исказано у пословним књигама месних заједница Руменка, Бегеч и Каћ.

**На основу наведених података утврдили смо да у пословним књигама Града Новог Сада нису евидентирани непокретности у површини од 47.644.993 м<sup>2</sup>.**

У поступку ревизије смо испитали начин евидентирања станова којима управља Градска управа за урбанизам на основу Закона о становању<sup>158</sup> и Одлуке о располагању средствима стамбеног фонда и решавању стамбених потреба<sup>159</sup>. Евидентирање и исказивање наведених станова је било предмет претходне ревизије након које је дата препорука за отклањање неправилности које се тичу усаглашавања евиденција које су вођење у Градској управи за финансије (вредносно) и у Градској управи за урбанизам и стамбене послове (количински).

На основу изјашњења Градске управе за урбанизам и стамбене послове и увидом у Биланс стања на дан 31.12.2014. године, утврђено је да је вредност 285 станова, укупне површине 9.046 м<sup>2</sup> исказана у износу од 19.721 хиљаде динара.

Градска управа за финансије је, Записником о примопредаји, пренела Градској управи за урбанизам и стамбене послове, усаглашену књиговодствену евиденцију станова са стањем на дан 01.01.2013. године како би се комплетна евиденција устројила на једном месту (и вредносно и натурално). На основу изјашњења одговорних лица Градске управе за урбанизам и стамбене послове, до тренутка спровођења ревизије, није успостављена књиговодствена евиденција станова због недостатка кадровских и техничких потенцијала. У поступку ревизије смо утврдили да суштински нису преузети усаглашени подаци које је доставила Градска управа за финансије као почетно стање на дан 01.01.2013. године нити су књиговодствено евидентирани промене на становима укључујући и обрачун амортизације. На основу изјашњења одговорних лица, вредност станова у Билансу стања на дан 31.12.2014. године је утврђена „тако што се од укупне вредности ове имовине на дан 31.12.2013. године одузела вредност продатих станова у 2014. години, путем откупа“.

У поступку ревизије смо испитали поступање ЈП „Пословни простор“ Нови Сад у вези дате препоруке након спровођења претходне ревизије, а у вези са извршењем и евидентирањем уговореног улагања у пословни простор датог у закуп закупу ХТУП „Парк“ Нови Сад.

Град Нови Сад је закључио са ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад Уговор о закупу пословног простора број:6-144/2006-II од 30.08.2006.године. Наведеним уговором Град Нови Сад је издао у закуп пословни простор који се налази на Петроварадинској тврђави у Петроварадину у укупној површини од 5.405,86 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на период од 30 година и истим се ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад ослобађа плаћања закупнине за период од пет година од дана преузимања пословног простора по основу преузете обавезе улагања у санацију и реконструкцију пословног простора у износу од 6.000.000 евра. Записник о примопредаји пословног простора из уговора сачињен је дана 07.09.2006. године између града Новог Сада и пуномоћника ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад.

Град Нови Сад је, закључио Уговор о уступању уговора о закупу пословног простора број: II-020-2/2009-1712-Г од 05.11.2009. године са ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“, број 50/1992, 76/1992.....99/2011

<sup>159</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 13/2000, 8/2001 и 11/2010

на који је потписом и печатом одговорног лица своју сагласност дао ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад. Према одредбама наведеног Уговора о уступању уговора о закупу пословног простора, град Нови Сад је уступио ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду Уговор о закупу пословног простора, закључен дана 30.08.2006. године између града Новог Сада и ХТУП „Парк“ ад, са свим правима и обавезама из уступљеног Уговора.

Претходним извештајем о ревизији дата је препорука ЈП „Пословни простор“ „да утврде вредност улагања које је извршио закупца ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад, да изврше евидентирање извршених улагања или да искажу потраживање по основу неизвршених улагања у пословним књигама.“

На основу изјашњења одговорних лица, утврђено је да ЈП „Пословни простор“ није предузео одговарајуће радње на утврђивању стварне висине уложених средстава од стране ХТУП „Парк“ доо Нови Сад, по Уговору о закупу из 2006.године, нити је од стране одговорних лица Града Новог Сада и Јавног предузећа „Пословни простор“ у Новом Саду, покренут судски поступак у циљу заштите имовине Града Новог Сада (**шире објашњена комплетна хронологија догађања у вези издатог пословног простора закупцу ХТУП „Парк“ доо Нови Сад, даље у овој тачки у делу „Краткорочна потраживања“**):

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- у пословним књигама Града Новог Сада није евидентирана имовина која се у катастру непокретности води као имовина Града и то: земљиште површине 18.832.088 м<sup>2</sup>, шуме површине 804.470 м<sup>2</sup>, путеви површине 14.942.936 м<sup>2</sup>, улице и тргови површине 10.551.063 м<sup>2</sup>, зграде и грађевински објекти површине 418.601 м<sup>2</sup>, гробље површине 1.276.742 м<sup>2</sup> и остало 819.093 м<sup>2</sup>, што није у складу са Законом о јавној својини<sup>160</sup> и Уредбом о евиденцији и попису непокретности у државној својини<sup>161</sup>;
- ЈП „Завод за изградњу града“ у својим пословним књигама евидентира улагања у зграде и грађевинске објекте за које врши и обрачун амортизације из разлога што та улагања нису пренета Граду, односно корисницима јавних средстава који их користе за обављање своје делатности (водоводне и канализационе мреже, паркинг простори, путеви, тргови и остала улагања), а на основу претходно донетог акта надлежног органа Града;
- вредност 285 станова којима управља Градска управа за урбанизам и стамбене послове је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у износу од 19.721 хиљаде динара на основу непоуздане евиденције јер није устројена књиговодствена евиденција сагласно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Град Нови Сад није обезбедио организационе, кадровске и техничке предуслове за успостављање књиговодствене евиденције станова која ће омогућити исказивање стања имовине на основу правилно евидентираних пословних промена и трансакција;
- ЈП „Пословни простор“ није утврдио нити исказао у својим пословним књигама износ улагања у пословни простор, који је издат закупцу ХТУП „Парк“ д.о.о. Нови Сад закључивањем уговора о закупу са уговореном обавезом улагања у износу од 6.000.000 евра нити је покренуо судски поступак за заштиту јавне имовине Града Новог Сада.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да интензивирају активности на идентификовању, вредновању и евидентирању имовине која се у катастарским књигама води као имовина Града Новог Сада; да обезбеде организационе, кадровске и**

<sup>160</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011, 88/2013 и 105/2014;

<sup>161</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

**техничке предуслове на устројавању поуздане књиговодствене евиденције станова; одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града” да врше пренос улагања на имовини која се води код других корисника јавних средстава; одговорним лицима ЈП „Пословни простор” да предузму одговарајуће радње на заштити јавне имовине.**

Садашња вредност некретнина и опреме у пословним књигама повећана је у односу на 2013. годину на основу следећих пословних промена :

У хиљадама динара

Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Култивисана имовина (012)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (2-10)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11
<b>Набавна вредност</b>									
Стање на почетку године	32.568.956	1.550.961	102.915	120.460	12.346	3.102.051	1.099.128	159.229	38.716.046
Нове набавке	10.289	189.596	40.595	2.282	0	11.554	662.766	122.338	1.039.420
Пренос са инвестиција у току	2.522.176	9.146	0	5.262	0	2.674.016	0	0	5.210.600
Отуђивања и расходовања	33.805	27.497	817	4.863	0	2.533.840	79.055	0	2.679.877
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	22.616	2.347	24.963
Стање на крају године	35.067.615	1.722.206	142.693	123.141	12.346	3.253.780	1.660.223	279.219	42.261.223
<b>Исправка вредности</b>									
Стање на почетку године	5.340.747	1.135.511	2.190	0	0	0	0	92.130	6.570.578
Амортизација текуће године	771.353	138.570	959	190	0	3.999	0	23.389	938.461
Отуђивања и расходовања	8.212	17.163	0	0	0	0	0	0	25.375
Стање на крају године	6.103.888	1.256.918	3.150	190	0	3.999	0	115.519	7.483.664
Садашња вредност					0				0
31. децембар 2014.	28.963.727	465.288	139.543	122.950	12.346	3.249.781	1.660.223	163.701	34.777.560
31. децембар 2013.	27.228.209	41.545	100.725	120.460	12.346	3.102.051	1.099.128	67.099	32.145.467

На основу података приказаних у табели, Град Нови Сад је у 2014. години исказао промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2014. година	38.716.045	6.570.578	32.145.467
31.12.2014. година	42.261.224	7.483.664	34.777.560
Промене у 2014. години	3.545.179	913.086	2.632.093

**Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 2.632.093 хиљада динара услед следећих пословних промена:**

- повећања набавне вредности у износу од 3.545.179 хиљаде динара, као резултат нових набавки у Граду Новом Саду у износу од 1.039.419 хиљаде динара, преноса са инвестиција у току у износу од 5.210.600 хиљаде динара, обрачуна аванса у износу од 24.963 хиљаде динара и отуђивања и расходовања у износу од 2.679.877 хиљаде динара;



- повећања исправке вредности у износу од 913.086 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 938.461 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 25.375 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2014. години у износу од 1.039.419 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

У хиљадама динара

Р.б р	Корисник	Зграде и грађ.објекти	Опрема	Остала основна средства	Култиви сана имовина	Нефинансијс ка имовина у припреми	Дати аванси	Нематер ијална имовина	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ЈП „Завод за изградњу града“		36.925	30.815			315.255		349.762
2	ЈП „Пословни простор“	-	2.326				231.594	928	234.848
3	Туристичка организација		1.663	173				407	2.243
4	ПУ „Радосно детињство“	10.100	41.686			5.784	99.786		157.356
5	Установе културе		33.605	9.518		4.291	4.998	717	53.129
6	Месне заједнице	189	899			1.088			2.176
7	Буџет Града Новог Сада		105.725	88	2.281	393	11.132	120.286	239.905
	Укупно:	10.289	189.596	40.594	2.281	11.556	662.765	122.338	1.039.419

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 10.100 хиљада динара односи се на ПУ „Радосно детињство“ и представљају улагања у објекте за потребе образовања.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 189.596 хиљада динара у својим пословним књигама евидентирали су следећи буџетски корисници: директни корисници буџетских средстава у износу од 105.725 хиљаде динара и то за набавку опреме за копнени саобраћај, опреме за јавну безбедност, административне опреме, рачунарске опреме, комуникационе опреме, опреме за пољопривреду, ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 3.692 хиљада динара и то за набавку 35 лаптоп рачунара, четири мултифункционална апарата и куповину административне опреме, ЈП „Пословни простор“ у износу од 2.326 хиљаде динара, Туристичка организација Града Новог Сада у износу од 1.663 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 41.686 хиљаде динара, установе културе у износу од 33.605 хиљаде динара и месне заједнице у износу од 899 хиљаде динара.

Повећање набавне вредности на конту 011300 – Остала основна средства у износу од 40.594 хиљада динара евидентирани су код следећих корисника ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 30.815 хиљаде динара, Установа културе у износу од 9.518 хиљаде динара, Туристичке организације Града Новог Сада у износу од 173 хиљаде динара и буџета Града Новог Сада у износу од 88 хиљаде динара.

Повећање набавне вредности на конту 012000-Култивисана имовина у износу од 2.281 хиљаде динара а евидентирани су код Буџета Града Новог Сада.( по основу набавке пчелињака)

Природна имовина – Земљиште (конто 014100)

Земљиште је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказано у износу од 12.346 хиљада динара и односи се на земљиште исказано у месним заједницама Руменка (1.941 хиљада динара), Каћ (3.711 хиљада динара) и Бегеч (6.694 хиљада динара). Укупна површина земљишта је 124.031 м<sup>2</sup>.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто – 015000) обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказана у износу од 3.249.781 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.660.223 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми исказана је код следећих корисника:

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Износ
1	2	3
1	ЈП „Завод за изградњу града“	2.923.780
2	ЈП „Пословни простор“	316.535
3	ПУ „Радосно детињство“	1.894
4	Установе културе	2.680
5	Директни корисници – органи Града	4.892
	Укупно:	3.249.781

Нефинансијска имовина у припреми код Буџета Града односи се на израду главног пројекта МСП центра у Новом Саду у износу од 4.500 хиљаде динара и 390 хиљада динара за услуге на изради идејног решења за изградњу регионалног центра за управљање комуналним отпадом.

Нефинансијска имовина у припреми код ЈП „Завод за изградњу града“ односи се на: изградњу саобраћајне инфраструктуре у износу од 1.749.199 хиљаде динара, изградњу водовода и канализације у износу од 1.025.908 хиљаде динара, изградњу јавне расвете у износу од 124.989 хиљаде динара и на остале објекте у износу од 23.684 хиљаде динара.

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.660.223 хиљаде динара код следећих корисника:

У хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Износ
1	2	3
1	ЈП „Завод за изградњу града“	867.326
2	ЈП „Пословни простор“	204.444
3	ПУ „Радосно детињство“	575.963
4	Установе културе	11.738
5	Директни корисници- органи Града	752
	УКУПНО	1.660.223

У поступку ревизије смо утврдили да су у пословним књигама Предшколске установе исказани аванси у износу од 575.963 хиљаде динара, од чега се на почетно стање односи 476.177 хиљада динара, током 2014. године је евидентирано још 75.155 хиљаде динара, а правдано је са 21 хиљада динара.

На основу изјашњења одговорних лица наведени аванси се односе на раније године, али у поступку ревизије није нам презентована документација на основу које би се уверили када су ти аванси дати, по ком правном основу, за које намене, да ли постоји обезбеђење или је у питању вишегодишња грешка у књижењу.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радосно детињство“ да испитају билансне позиције на којима је исказана имовина установе; да утврде правни основ и правилност евидентирања пословних промена по основу аванса.**

Нематеријална имовина конто – 016000 исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 163.701 хиљада динара и односи се на: ЈП „Пословни простор“ у износу од 18.294 хиљаде динара, на Туристичку организацију Града Новог Сада у износу од 1.546 хиљаде динара, установе културе у износу од 9.490 хиљаде динара, месне заједнице у износу од 41 хиљаде динара и код директних корисника буџетских средстава у износу од 134.330 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо испитали нематеријалну имовину код Градске управе за комуналне послове у оквиру чијег раздела су исказани издаци у износу од 51.189 хиљада динара за набавку нематеријалне имовине по основу Уговора о имплементацији ЕРП софтвера као и услуга преноса права коришћења интелектуалне својине над лиценцама за ЕРП софтвер за потребе градских управа (од 17.07.2013. године и дана 25.12.2013. године Анекс I Уговора, по основу отвореног поступка јавне набавке услуге) који је Градска управа за комуналне делатности Града Новог Сада закључила са „Б4Б“ д.о.о. Београд. (шире објашњена реализација уговора и тренутно стање на имплементацији софтвера САП у тачки 4.1.5.4.).

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 5) и промена на нефинансијској имовини (класа 0) и утврдили да су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) исказани више у односу на промене нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 2.929 хиљада динара и то код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града“ где издаци за набавку нематеријалне имовине нису евидентирани у оквиру класе 0.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да пословне промене у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и применом прописаног контног оквира.**

У поступку ревизије анализирали смо да ли је у консолидованим извештајима успостављена равнотежа између имовине и извора.

У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи 010000	Извори нефинансијске имовина у сталним средствима у пасиви 311100	Разлика
1	2	3	4
ЈП „Пословни простор“	3.661.260	3.437.950	223.310
ЈП „Завод за изградњу града“	27.757.892	26.890.566	867.326
Установе културе	339.494	339.494	0
Туристичка организација	6.905	6.905	0
Месне заједнице	47.606	47.606	0
ПУ „Радосно детињство“	2.195.088	2.191.135	3.953
Директни корисници – органи Града	769.315	769.315	0
УКУПНО	34.777.560	33.682.971	1.094.589

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000) која је исказана у износу од 34.777.560 хиљада динара и извора (синтетика 311100) који су исказани у

износу од 33.682.971 хиљада динара, за износ разлике од 1.094.589 хиљада динара, и односи се на кориснике ЈП „Пословни простор“ у износу од 223.310 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 867.326 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 3.953 хиљаде динара.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима средстава у пасиви.**

Нефинансијска имовина у залихама –конто 020000 исказана је у Билансу стања у укупном износу од 59.666 хиљаде динара код следећих корисника:установа културе у износу од 2.648 хиљаде динара, Туристичке организације Града Новог Сада у износу од 388 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 7.091 хиљаде динара и код Дирекције за робне резерве у износу од 49.539 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у залихама и извора средстава нефинансијске имовине у залихама за 2.075 хиљаде динара. Извори нефинансијске имовине у залихама су исказани мање и то код индиректног корисника буџета ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад, што није у складу са чланом 10. и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да изврше усаглашавање вредности имовине у активи и извора средстава у пасиви у својим пословним књигама.**

#### **Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године, исказана у нето вредности од 25.974.841 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

- Дугорочну финансијску имовину у износу од 11.357.267 хиљада динара;
- Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у износу од 4.706.393 хиљада динара;
- Краткорочна потраживања у износу од 7.997.249 хиљада динара;
- Краткорочни пласмани у износу од 90.681 хиљада динара;
- Активна временска разграничења у износу од 1.823.251 хиљада динара.

У односу на почетно стање на дан 01.01.2014. године финансијска имовина је повећана за 5.095.949 хиљаде динара.

**Дугорочна домаћа финансијска имовина** (конто 111000) износи 11.357.267 хиљаде динара и односи се на дугорочну домаћу финансијску имовине, а чине је кредити домаћим пословним банкама у износу од 2.879 хиљаде динара, кредити домаћим јавним нефинансијским организацијама у износу од 22.416 хиљаде динара, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.722 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 11.329.250 хиљаде динара. Кредити домаћим пословним банкама исказана су код индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ у износу од 2.129 хиљаде динара и код Градске управе за финансије у износу од 750 хиљаде динара. Кредити дати јавним нефинансијским организацијама исказана су у укупном износу од 22.416 хиљаде динара код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града

ЈП „Завод за изградњу града“ је на основу Уговора о преносу средстава број 01-6783/2 од 25.09.2003. године Месној заједници Ковиљ пренела 10.000 хиљаде динара ради финансирања почетка изградње дистрибутивне мреже природног гаса у насељу Ковиљ. Чланом 3. Уговора предвиђено је да месна заједница сваке године врши повраћај средстава у износу од 10% вредности уговора уз плаћање камате на нивоу годишње

есконтне стопе НБС. Средства су на основу уговора о асигнацији број 04-185 од 16.10.2003. године уплаћена на рачун ДП „Нови Сад Гас“. У току вршења ревизије нису нам пружени докази да је гасификација извршена. Месна заједница Ковиљ није вршила повраћај средстава на рачун ЈП „Завод за изградњу града“ како је предвиђено чланом 3. Уговора, док су одговорна лица ЈП „Завод за изградњу града“ вршила обрачун камате на пренета средства .

*Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи* исказани су у износу од 2.722 хиљаде динара код директног буџетског корисника Градске управе за урбанизам и стамбене послове и односе се на потраживања од физичких лица по основу стамбених кредита.

На основу презентоване документације утврдили смо да не постоји равнотежа између дугорочне финансијске имовине (категорија 11) исказане у износу од 11.357.267 хиљада динара и извора средстава у оквиру класе 3 ( синтетика 311400) исказаних у износу од 11.256.046 хиљада динара. Разлика између средстава и извора износи 101.221 хиљада динара, од чега се на ЈП „Завод за изградњу Града“ односи 96.298 хиљада динара.

**У Билансу стања града Новог Сада на дан 31.12.2010.године, није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви у износу од 101.221 хиљада динара која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новом Саду да успоставе равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви.*

*Домаће акције и остали капитал* исказана су у износу од 11.329.250 хиљаде динара и представља учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је Град оснивач , као и вредност акција у привредном друштву Новосадски сајам а.д. Нови Сад (182.024 хиљаде динара) и „Дневник холдинг“ а.д. Нови Сад (13.579 хиљада динара).

**Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности** (конто 121000) у износу од 4.706.393 хиљада динара обухвата следеће позиције:

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 4.660.117 хиљада динара, од чега се 4.243.027 хиљада динара односи на стање новчаних средстава на рачуну извршења буџета; 4.522 хиљаде динара на депозите директних буџетских корисника, 412.571 хиљада на подрачунима индиректних буџетских корисника и 307.037 на подрачунима других корисника јавних средстава.

Стање у благајни исказано је у износу од 225 хиљаде динара и то ПУ „ Радосно детињство“ у износу од 203 хиљаде динара, Установе културе 21 хиљаде динара, извршење буџета 1 хиљаде динара;

Салдо на девизним рачунима износи 45.000 хиљаде динара и исказано је код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 8.163 хиљаде динара и код директних корисника буџета у износу од 36.837 хиљаде динара и представља салдо на рачунима отворених код Народне банке Србије

Остала новчана средства исказана су у износу од 1.051 хиљада динара и то код индиректног буџетског корисника ЈП „Пословни простор“.

**Готовинска средства у консолидованом Билансу стања у активи на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 4.706.393 хиљаде динара, што је за 98.985 хиљада динара мање него новчана средства у пасиви. Готовинска средства обухватају новчана средства на жиро и текућим рачунима у износу од 4.660.117 хиљаде динара, средства у благајни у износу од 225 хиљаде динара и остала новчана**

средства у износу од 1.051 хиљаде динара, док новчана средства у пасиви обухватају изворе новчаних средстава у износу од 61.262 хиљаде динара, пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 972.257 хиљаде динара, вишак прихода и примања-суфицит у износу од 3.585.866 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 231.157 хиљаде динара и дефицит из ранијих година у износу од 164 хиљаде динара.

**Краткорочна потраживања** (конто 122000) у нето вредности износе 7.997.249 хиљада динара и састоје се од потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у укупном износу од 8.769.214 хиљада динара и исправљена су, путем отписа, у износу од 771.965 хиљада динара тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 7.997.249 хиљада динара.

Најзначајније учешће у овим потраживањима се односи на потраживања по основу јавних прихода које је исказала Градска пореска управа у износу од 6.644.871 хиљаде динара. Корисници буџетских средстава на које се односи преостали износ су: ЈП „Пословни простор“ у износу од 672.556 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 71.216 хиљаде динара, Туристичка организација Града Новог Сада у износу од 61 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ 43.225 хиљаде динара, Установе културе 27.782 хиљаде динара, остали директни корисници 537.538 хиљада динара.

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад исказао је краткорочна потраживања у укупном износу од 1.025.863 хиљаде динара, чија је вредност коригована исказаном исправком вредности у износу од 353.307 хиљада динара. Потраживања чине потраживања од закупаца пословног простора у износу од 651.740 хиљаде динара, од запослених за дате стамбене кредите у износу од 16.222 хиљаде динара, од физичких и правних лица по основу накнаде штете у износу од 4.594 хиљаде динара.

Преглед стања потраживања по основу закупа по врстама корисника на дан 31.12.2014. године дат је у следећој табели:

У хиљадама динара

Опис	Главница			Камата			Укупно дуг
	Претходн и период	Текући период	Укупно	Претходни период	Текући период	Укупно	
Јавна предузећа и корисници буџета	62.947	12.363	75.310				75.310
Политичке странке	11.261	1.681	12.942				12.942
Удружења грађана	23.937	3.467	27.404	60	0.00	60	27.464
Спортски клубови	13.350	4.066	17.416				17.416
Остали	475.721	148.835	624.556	128	565	693	625.249
Укупно	587.216	170.411	757.628	188	565	753	758.381

Преглед потраживања по основу закупа пословног простора по рачности дат је у следећој табели :

У хиљадама динара

Р. бр.	Потраживања од закупаца пословног простора			Укупна потраживања на дан 31.12.2014.
	До једне године	Од једно до три године	Старија од три године	
1	172.897	151.776	433.708	758.381
2	22,8%	20,0%	57,2%	100%

ЈП „Пословни простор“ је током 2014. године, у циљу решавања наплате потраживања закупа, закључио 32 Споразума о начину измирења дуга чија укупна вредност износи 93.417 хиљаде динара. Један од закупаца са којим је закључен споразум је ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад.

**Због комплексних дугогодишњих пословних односа у поступку ревизије смо испитали пословне односе ЈП „Пословни простор“ и ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад чију хронологију догађаја шире образлажемо.**

ЈП „Пословни простор“ евидентирало је у пословним књигама потраживања од ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад у износу од 73.590 хиљаде динара. и то по основу два Уговора о закупу. Наведено потраживање је исказано по основу закључена два уговора о закупу пословног простора.

Град Нови Сад је, дана 30.08.2006. године, закључио са ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад Уговор о закупу пословног простора на Петроварадинској тврђави, број 6-144/2006-П. Град Нови Сад је, дана 05.11.2009. године, закључио са ЈП „Пословни простор“ Нови Сад Уговор о уступању Уговора о закупу пословног простора, на Петроварадинској тврђави укупне површине 5.405,86 м<sup>2</sup>, са којим се сагласио ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад.

Закупац је био у обавези да изради пројекте реконструкције према условима за предузимање мера техничке заштите, које утврђује Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада и да санацију и реконструкцију пословног простора, који је предмет уговора, врши сагласно наведеном пројекту. Тачком 3. став 1. Уговора о закупу одређена је висина закупнине, а ставом 2. наведене тачке је одређено да се Уговор закључује на период од 30 година, а да се Закупац ослобађа плаћања закупнине за период од 5 година од дана преузимања пословног простора, по основу преузете обавезе улагања у санацију и реконструкцију закупљеног пословног простора. Закупац се обавезао да у реконструкцију пословног простора који је предмет уговора, уложи средства у износу од 6.000.000 еура . Тачком 6. Уговора Закупац се обавезао да пре извођења радова на име гаранције за извођење радова Закуподавцу положи гаранцију пословне банке у износу од 10% од пројектоване вредности радова или депозит у истом износу. Закупац није доставио тражено средство обезбеђења нити је положен депозит у одговарајућем износу. ЈП „Пословни простор“ се, дописом од 22.06.2010. године, обратило ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад са захтевом за достављање техничке документације како би се могло утврдити испуњење обавезе закупца из тачке 5. Уговора, а која се односи на обавезу улагања 6.000.000 евра. По изјашњењу одговорног лица ЈП „Пословни простор“, уместо валидне документације коју је затражило ЈП „Пословни простор“, закупца је дана 22.12.2010. године доставио писмени елаборат Бироа за вештачење. Према достављеном елаборату вредност извршених улагања на статичкој санацији, адаптацији и реконструкцији објеката а који се налазе на Петроварадинској тврђави процењује се на износ од цца. 3.514.215 евра. Уз Елаборат није достављена писмена документација која доказује наведене радове и висину улагања из елабората као што су грађевинске књиге, уговори, рачуни, пројекти и слично, а на основу које би се, на несумњив начин, могло утврдити да је Закупац извршио своју уговорну обавезу и у којој висини. ЈП „Пословни простор“ у својим пословним књигама није евидентирао потраживања од ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад у износу од 6.000.000 евра по основу уговореног обавезног улагања у реконструкцију пословног простора.

Дана 26.02.2008. године ЈП „Пословни простор“ потписало је Уговор о закупу пословног простора број 03-8/07-171 са ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сада за закуп додатних 172,33 м<sup>2</sup> на Петроварадинској тврђави.

Због неизмирених обавеза по основу закупа пословног простора, дана 25.07.2014. године ЈП „Пословни простор“ и ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад су потписали споразум о начину измирења дуга по основу закупа пословног простора који предвиђа да се дуг измиру у 272 једнаке месечне рате. На основу изјашњења одговорних лица ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад измирује обавезе у складу са закљученим Споразумом.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да је ЈП „Пословни простор“:**

- није утврдио нити исказао потраживање по основу неизвршених улагања у санацију и реконструкцију пословног простора који је издат у закуп ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад у износу од најмање 2.485.785 евра; што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исказао потраживања од купаца која обухватају потраживања старија од три године у износу од 433.708 хиљаде динара, што је 57,2% укупних потраживања, која су застарела сагласно члану 375. Закона о облигационим односима, а наступањем застарелости престаје право захтевања испуњења обавеза сагласно члану 360. Став 1. Закона о облигационим односима и на тај начин поступили супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

***Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Пословни простор“ да евиденцију о потраживањима ускладе са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се констатује код којих потраживања је настала застарелост која је уређена Законом о облигационим односима и да се таква потраживања предложе за отпис; да се наплати јавних прихода посвети дужна пажња и да се предузму благовремене мере за уредну и ефикасну наплату потраживања од купаца.***

Потраживања по основу датих стамбених кредита исказана су у износу од 16.222 хиљаде динара. На основу Правилника о решавању стамбених потреба запослених у ЈП „Пословни простор“ и Правилника о изменама и допунама Правилника за решавање стамбених потреба запослених број 03-420/2002-3 од 25.04.2002. године у периоду од 2000. године закључено је 18 Уговора са запосленим лицима за побољшање услова становања или решавање стамбених потреба. У току ревизије смо утврдили да се ануитети редовно отплаћују.

Дирекција за робне резерве исказала је краткорочна потраживања у износу од 163.023 хиљаде динара. Најзначајније је потраживање од „Имлек“ а.д. Београд правног следбеника „Новосадске млекаре“ дд Нови Сад у износу од 22.980 хиљаде динара по основу Уговора о држању робних резерви у живом од 01.12.1993. године о коришћењу музних крава и стеоних јуница с правом да Новосадска млекарна исте даље уступа физичким и правним лицима на држање и коришћење.

На основу изјашњења одговорних лица у Дирекцији за робне резерве утврдили смо да се према књиговодственом стању код Новосадске млекаре, огранак Имлека налази 1600 високо стеоних јуница / музних крава које су власништво Дирекције за робне резерве Града Новог Сада. Од тог броја, приликом пописа исказан је мањак од 383 комада/ грла, тако да стварно стање према пописној листи износи 1217 комада/ грла. Вођени су разговори у циљу регулисања односа са „Имлек“ а.д. Београд, али није било резултата. Дана 19.06.2013. године, Закључком Градоначелника Града Новог Сада је образована



Радна група за сагледавање правног и фактичког стања у вези образовања, чувања, обнављања, коришћења и финансирања робних резерви Града Новог Сада.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да:**

- уназад више година није решен проблем регулисања међусобних пословних односа са „Имлек“ а.д. Београд, правним следбеником „Новосадске млекарне“ а.д. Нови Сад као ни потраживања Дирекције за робне резерве по основу 1600 јуница датих на чување;
- Град није покренуо судски спор за утврђени мањак од 383 грла стоке које је „Имлек“ а.д. Београд исказао приликом пописа.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да предузму одговарајуће радње у циљу регулисања међусобних обавеза и потраживања по основу робних резерви Града.**

ЈП „Завод за изградњу града“ исказало је потраживања у Билансу стања у износу од 71.216 хиљаде динара, од чега је најзначајније потраживање за откупљене станове у износу од 40.171 хиљаде динара, потраживања по основу закупнина за станове у износу од 4.718 хиљаде динара.

На основу достављеног изјашњења помоћника директора за правне послове, ЈП „Завод за изградњу града“ управља са 190 станова укупне површине 8.911,96 м<sup>2</sup>. По наведеном изјашњењу, 38 станова се користе по основу уговора о закупу, који су закључивани без претходно спровођених поступака оглашавања и јавног надметања. Исти су закључивани на основу закључака са препорукама, издаваних од стране извршних органа Града Новог Сада. Предметна акта су службено упућивана у ЈП „Завод за изградњу града“, и о истима је у то време расправљао и одлучивао Управни одбор Јавног предузећа, након чије позитивне одлуке су и закључивани предметни уговори о закупу. Уговори о закупу су били закључени на одређено време, где истеком времена на који су закључени, нови уговори нису закључивани. Висину закупнине за предметне станове је на захтев Јавног предузећа, утврђивала ЈКП „Информатика“ из Новог Сада. Заостала потраживања по основу ненаплаћене, а доспеле закупнине за наведене станове, на дан 31.12.2014.године, износи 4.718 хиљада динара. Што се тиче осталих, у 8 станова тренутно нико не станује, 22 стана користе лица која су се бесправно уселила, док за 122 стана не постоји прецизна евиденција ко, и по ком правном основу тренутно у њима борави, изузев податка да се ради о становима који су додељени експропријантима на коришћење на неодређено време.

ЈП „Завод за изградњу“ је у оквиру ванбилансне активе и пасиве исказао потраживања по основу накнаде за уређивање земљишта од правних и физичких лица у износу од 2.506.045 хиљада динара. Наведено потраживање је имовина којом управља ЈП „Завод за изградњу“ и не може третирати као „туђа имовина“ јер није евидентирана у пословним књигама неког другог правног лица.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је да ЈП „Завод за изградњу града“:**

- није исказало потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара у оквиру групе конта 122000;
- није закључивао нове уговоре о закупу за 38 станова чији су уговори истекли, а за 122 стана „нема сазнања ко и по ком правном основу борави у њима“ и на тај начин поступили супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 81. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града“ да потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта евидентирају у пословним**

књигама; да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.

**Краткорочни пласмани** (конто 123000) су исказани у износу од 90.681 хиљаде динара, а односе се на дате авансе, депозите и кауције у износу од 87.791 хиљаде динара, хартије од вредности намењене продаји у износу од 464 хиљаде динара и остали краткорочни пласмани у износу од 2.426 хиљаде динара. Дати аванси, депозити и кауције исказани су код ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 36.517 хиљада динара, ЈП „Пословни простор“ у износу од 46.106 хиљаде динара, Установа културе у износу од 5.121 хиљаде динара и рачун извршења буџета у износу од 46 хиљаде динара.

**Активна временска разграничења** (конто 131000) исказана су у консолидованом Билансу стања у износу од 1.823.251 хиљаде динара и односе се на разграничене расходе до једно године у износу од 10.092 хиљаде динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 533.032 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 1.280.127 хиљаде динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)** су исказани у износу од 533.032 и то код рачуна извршења буџета у износу од 316 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 375.758 хиљаде динара, ЈП „Пословни простор“ у износу од 30.397 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 84.016 хиљаде динара, Установе културе у износу од 23.797 хиљаде динара, директни корисници буџета у износу од 18.748 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да су обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани у Билансу стања у износу од 533.032 хиљаде динара. Исказани износ се односи на обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.108 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 34.895 хиљаде динара и обавезе из пословања у износу од 504.460 хиљаде динара. Обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани мање за 7.431 хиљаде динара него обавезе у пасиви Биланса стања.

#### **4.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 60.812.067 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 2) у износу од 13.566.597 хиљада динара (22,3%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 3) у износу од 47.245.470 хиљада динара (77,7%).

##### **Обавезе**

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године износе 13.566.597 хиљада динара, и то домаће дугорочне обавезе у износу од 3.157.012 хиљаде динара, стране дугорочне обавезе у износу од 934.427 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.108 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 34.895 хиљада динара, обавезе из пословања износе 504.460 хиљаде динара и пасивна временска разграничења износе 8.934.695 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе (конто 211000) износе 3.157.012 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу главнице које Град Нови Сад има по основу Одлуке о I и II емисији обвезница Уговору о куповини дугорочних дужничких хартија од вредности издаваоца Града Новог Сада, број II-020-4/2011-36-ГВ/3 од 22. септембра 2011. године према и Уговору број II-020-4/2012-36-ГБ/03 са UniCredit bank Србија а.д. Београд.

Стране дугорочне обавезе (конто 212000) износе 934.427 хиљаде динара и представљају обавезе по основу Уговора о задужењу са Европском инвестиционом банком а на основу Споразума ЕИБ са Републиком Србијом за финансирање пројекта Градског водовода.

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) износе 1.108 хиљада динара и исказане су код индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу града“ 21 хиљада динара, код установа културе 292 хиљаде динара и код директних корисника 795 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (конто 240000) износе 34.895 хиљада динара и исказане су код ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 25.748 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу ПДВ, ЈП „Пословни простор“ у износу од 6.665 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 81 хиљаде динара, Установе културе у износу од 2.057 хиљаде динара и код осталих директних корисника буџета у износу од 344 хиљаде динара.

Обавезе из пословања (конто 250000) у Билансу стања на дан 31.12.2014. године износе 504.460 хиљаде динара, а односе се на обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 17.948 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 485.084 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 1.428 хиљаде динара.

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције исказали су ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 9.610 хиљаде динара, ЈП „Пословни простор“ у износу од 3.818 хиљаде динара и директни корисници буџета у износу од 4.520 хиљаде динара колико износи и стање на депозитним рачунима.

Обавезе према добављачима исказани су код следећих корисника буџета ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 349.989 хиљаде динара, ЈП „Пословни простор“ у износу од 3.349 хиљаде динара, Туристичка организација Града Новог Сада у износу од 180 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 91.188 хиљаде динара, Установе културе у износу од 22.183 хиљаде динара, Главна књига трезора у износу од 296 хиљаде динара и директни корисници буџета у износу од 17.899 хиљаде динара од чега код Службе за заједничке послове 13.461 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Град Нови Сад упутио на адресе добављача.

На захтев ревизије Град Нови Сад је упутио независне конфирмације на адресе 35 поверилаца које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. До завршетка ревизије, одговорено је на 19, од којих је код 4 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 13 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за износ од 40.392 хиљаде динара а код два добављача исказано стање је мање за 10.118 хиљаде динара него код Буџета Града Новог Сада.

У хиљадама динара

Р. бр.	Назив добављача	Стање у књигама Града	Стање у књигама добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе Града (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе Града (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	"E-Smart Systems" Београд	0	66	0	66
2	"НИС" Газпром Нефт	0	481	0	481
3	"Univerexport" д.о.о. Нови Сад	264	352	0	88
4	Институт за јавно здравље Војводине Нови Сад	2665	12,580	0	9,915

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

5	доо "Positive" Нови Сад	540	557	0	17
6	ЈКП "Градско зеленило" Нови Сад	0	27,770	0	27,770
7	ЈП "Пословни простор"	311	2,066	0	1,755
8	Хотел "Парк"	18	16	2	0
9	АД "Хлеб" Нови Сад	0	0	0	0
10	Ауто центар "Интерсрем" Ветерник	0	100	0	100
11	"Волво" д.о.о.Нови Бановци	0	15	0	15
12	"Нови Сад Гас" дп Нови Сад	0	2	0	2
13	ЈКП"Информатика" Нови Сад	10116	0	10,116	0
14	"Шtrand" д.о.о. Нови Сад	25	106	0	81
15	СЗР "Фриголика" Нови Сад	0	0	0	0
16	СТУР "Пиппинг" Нови Сад	0	95	0	95
17	"Алти" д.о.о. Чачак	0	0	0	0
18	"Ada Computers" Нови Сад	0	0	0	0
19	"Press International" д.о.о. Нови Сад	53	60	0	7
	УКУПНО	13,992	44,266	10,118	40,392

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама и код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града“. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 19 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 17, од којих је код 11 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 5 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача за 29.477 хиљаде динара, а код једног добављача је исказано мање стање него у помоћној књизи добављача ЈП „Завод за изградњу града“ и то за 1.015 хиљаде динара.

У хиљадама динара

	Назив добављача	Стање у књигама ЈП „Завод за изградњу града“	Стање код добављача	Неусаглашене више исказане обавезе (3-4)	Неусаглашене мање исказане обавезе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	„Пут-инвест“ ПЗП д.о.о.Бачки Петровац	34,098	34,098	0	0
2	„Пут-инвест“ д.о.о. Сремска Каменица	65,017	65,408	0	391
3	Завод за заштиту споменика културе Нови сад	17,800	16,785	1,015	0
4	"Porg Bau GmbH Beograd" Нови Београд	1,188	1,188	0	0
5	„Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о. Нови Сад	7,632	7,632	0	0
6	Енергопројект Нискоградња а.д. Нови Београд	0	0	0	0
7	„Врт дизајн“ д.о.о.Ветерник	1,094	1,094	0	0
8	„Шидпројект“ д.о.о. Шид	1,740	1,880	0	140
9	„Техника“ а.д. Вршац	37,879	37,879	0	0
10	ЈКП „Пут“ Нови Сад	0	28,625	0	28,625
11	„Еуро Гарди“ д.о.о. Нови Сад	116	116	0	0
12	"Илумина" д.о.о. Нови Сад	6,830	6,830	0	0

13	НС Градитељ д.до.о.Нови Сад	47,267	47,482	0	215
14	"Јарі соm систем" д.о.о. Нови Сад	0	0	0	0
15	НПН Градња д.о.о.Нови Сад	21,522	21,522	0	0
16	„Карин комерц МД“ д.о.о. Ветерник	30,600	30,706	0	106
17	„Корали“ д.о.о. Краљево	0	0	0	0
	УКУПНО	272,783	301,245	1,015	29,477

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама и код индиректног корисника буџета ПУ „*Радосно детињство*“. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 16 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 11, од којих је код 6 потврђено и усаглашено стање обавеза, док су 4 добављача исказала потраживање више него у помоћној књизи добављача и то за 23.456 хиљаде динара, док је код једног добављача исказано мање него у пословним књигама Предшколске установе „Радосно детињство“ и то за 23.871 хиљаде динара.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада, ЈП „Завод за изградњу града“ и ПУ „Радосно детињство“ да анализирају своје обавезе, да редовно врше усаглашавање стања обавеза и потраживања са пословним партнерима, а најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза .***

**Пасивна временска разграничења** (конто 290000) исказана су у износу од 8.934.695 хиљада динара, а исказана су у Билансу стања код ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 973.758 хиљаде динара ЈП „Пословни простор“ у износу од 690.039 хиљаде динара, Туристичке организације Града Новог Сада у износу од 61 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 42.204 хиљаде динара, Установа културе у износу од 40.525 хиљаде динара, извршења буџета у износу од 168.222 хиљаде динара и код директних корисника буџета у износу од 7.019.885 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:**

- Није успостављена равнотежа између обрачунатих и ненаплаћених прихода и примања и потраживања по основу продаје и друга потраживања јер су обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање исказани за 232.018 хиљаде динара од потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака с једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција. Разграничени плаћени расходи и издаци су исказани мање за 622.947 хиљада динара и то код ПУ „Радосно детињство“ мање за 575.973 хиљаде динара, ЈП „Пословни простор“ мање за 44.286 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ мање за 332 хиљаде динара, Установа културе мање за 2.356 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да пословне књиге воде, а финансијске извештаје састављају у складу са прописима.***

**Капитал (категорија 310000)**

Град Нови Сад је исказао укупни капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 43.428.611 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 33.682.971 хиљада динара, од чега се на Градску управу односи 40.681.126 хиљаде динара, а на индиректне кориснике буџета износ од 38.391 хиљаде динара;
- Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 57.597 хиљаде динара;
- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита исказана је у износу од 2.710.410 хиљаде динара;
- Финансијска имовина исказана је у износу од 11.256.046 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 569 хиљада динара и код индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ у износу од 109 хиљада динара;
- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 61.262 хиљаде динара;
- Пренета неутрошена средства из ранијих година износе 972.257 хиљада динара и исказана су код ЈП „Пословни простор“ у износу од 15.730 хиљада динара, код Установа културе у износу од 1.389 хиљаде динара и код извршења буџета у износу од 955.138 хиљаде динара;
- Остали сопствени извори износе 108.894 хиљаде динара

Преузете обавезе

У поступку ревизије испитали смо обим преузетих обавеза буџетских корисника у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. Корисници су по захтеву ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих неплаћених обавеза које се односе на 2014. годину и раније године, и то појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године.

У буџету Града Новог Сада планирани су расходи и издаци у износу од 24.741.097 хиљада динара, а извршени су у износу од 17.156.578 хиљада динара, што је 70,3%. На консолидованом рачуну трезора Града Новог Сада, на дан 31.12.2014. године, стање новчаних средстава је износило 4.660.119 хиљада динара. Услед значајно мањег извршења буџета у односу на планирани, вероватноћа да се премаши одобрена апропријација није значајна. У поступку ревизије смо утврдили да код узоркованих директних корисника буџетских средстава није дошло до прекорачења одобрених апропријација, изузев код Службе за заједничке послове које је могуће образложити. Код узоркованих индиректних буџетских корисника до формалног прекорачења је дошло код два индиректна корисника буџетских средстава али да је могуће образложити наведена прекорачења и суштински их елиминисати.

У следећој табели наводимо апропријације ЈП „Завод за изградњу града” и ПУ „Радосно детињство“ које су прекорачене као и образложење које се односи на исказано стање.

У хиљадама динара

Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 31.12.2014. године (у хиљадама динара)							
Функционална класифик.	Економска класифик.	Опис	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2014.	Разлика	Износ уговорене неизвршене обавезе	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
<i>Служба за заједничке послове</i>							
130	426	Материјал	41.296	2.208	39.088	49.449	-10.361

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Сада за 2014. годину

Укупно			41.296	2.208	39.088	49.449	-10.361
<i>ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад</i>							
620	421	Стални трошкови	11.644	8.258	3.386	5.485	-2.099
620	426	Материјал	1.269	136	1.133	1.316	-183
Укупно:			12.913	8.394	4.519	6.801	-2.282
<i>Предшколска установа „Радосно детињство“</i>							
911	413	Накнаде у натури	-1.005	18	-1.023	0	-1.023
911	414	Социјална давања	-80.992	0	-80.992	0	-80.992
911	423	Услуге по уговору	751	1.023	-272	1.042	-1314
911	424	Специјализоване услуге	2.612	5.764	-3.153	1.638	-4.791
911	426	Материјал	-10.565	63.648	-74.213	8.079	82.292
911	482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	-1.139	0	-1.139	0	-1.139
911	483	Новчане казне и пенали по решењу судова	-59.734	0	-59.734	0	-59.734
911	485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	-1.406	0	-1.406	0	-1.406
Укупно:			-151.478	70.453	-221.932	10.759	-232.691

Служба за заједничке послове је извршавала апропријације буџета за 2014. годину које су планиране у оквиру раздела 19. глава 1. у укупном износу од 699.349 хиљада динара. Укупно извршење планираних расхода и издатака у 2014. години износи 507.411 хиљада динара, што је 72,6%. У поступку ревизији утврђено је прекорачење на економској класификацији 426 – Материјал у износу од 10.361 хиљада динара до кога је дошло на основу уговорених, а нефактурисаних обавеза. Увидом у закључене уговоре утврдили смо да се значајан износ више преузетих обавеза односи на Уговор о набавци канцеларијског материјала број XIX-404-1/14-90-1 од 08.10.2014. године, закљученог са добављачем „Stylos“ д.о.о. Нови Сад на годину дана са уговореном вредношћу од 23.564 хиљаде динара, од чега је у 2014. години утрошено 9.004 хиљаде динара, а преостало за реализацију 14.560 хиљада динара. Значајан износ се односи и на закључени Уговор о набавци горива број XIX-404-1/14-67 од 03.09.2014. године са „НИС“ а.д. Нови Сад са уговореном вредношћу у износу од 17.063 хиљаде динара, од чега је у 2014. години утрошено 4.022 хиљаде динара, а преостало за реализацију 13.042 хиљаде динара.

Увидом у закључене уговоре утврдили смо да садрже одредбу да ће се у 2014. години уговори реализовати до нивоа расположиве апропријације. Служба за заједничке послове је, у свом плану јавних набавки, планирала средства која се, по уговорима на годину дана који прелазе у наредну буџетску годину, односе на 2014. односно 2015. годину. У плану јавних набавки је планирана набавка канцеларијског материјала са процењеном вредношћу од 32.335 хиљада динара, од чега се на 2014. годину односи 15.545 хиљада динара, а на 2015. годину 16.789 хиљада динара. У плану јавних набавки за гориво укупна процењена вредност је 16.666 хиљада динара, од чега се на 2014. годину односи 7.307 хиљада динара, а на 2015. годину 9.359 хиљада динара. На основу наведеног можемо закључити да је Служба за заједничке послове преузимала обавезе у складу са одобреном апропријацијом.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршавао расходе и издатке планиране у оквиру раздела 4. глава 2. Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014. годину у укупном износу од 7.326.098 хиљада динара. Укупно извршење планираних расхода и издатака у 2014. години износи 4.173.036 хиљада динара, што је тек 57,0%. У поступку ревизије смо извршили увид у извршење апропријација, неизмирене обавезе по испостављеним рачунима и ситуацијама, као и у износ нефактурисаних обавеза по закљученим уговорима, утврдили смо да је ЈП „Завод за изградњу града“: (1) исказао извршење расхода и издатака из средстава буџета је у оквиру планираних апропријација; (2) закључивањем уговора који нису у потпуности извршени у 2014. години преузете су обавезе које прелазе апропријацију одобрену за сталне трошкове. До прекорачења је дошло по основу уговора број 12-1203-14/08 од 09.04.2014. године закљученог са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Нови Сад за осигурање имовине и лица уз плаћање месечних премија, од чега се на обавезе које доспевају у 2015. години односи 5.485.141 хиљада динара; (3) закључивањем уговора број 12-3425-14/9 од 04.07.2014. године са НИС а.д. Нови Сад за набавку горива за службена возила преузета је обавеза која је фактурисана у 2014. години у износу од 1.151 хиљада динара. Набавка горива се врши sukcesивно у року од годину дана. На основу наведеног, ЈП „Завод за изградњу града“ није преузео обавезе које премашују одобрену апропријацију

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је извршавала апропријације буџета за 2014. годину које су планиране у оквиру раздела 11. глава 02. у укупном износу од 2.580.730 хиљада динара. Укупно извршење планираних расхода и издатака у 2014. Години износи 2.474.510 хиљада динара, што је 95,9%. У оквиру планираних апропријација није обухваћено 100.000 хиљада динара које је Градска управа за социјалну заштиту пренела Предшколској установи. Из тог разлога, дошло је до прекорачења одређених апропријација и у извршењу, јер је 100.000 хиљада динара планирана у оквиру раздела Градске управе за социјалну заштиту, а расходи и издаци који су финансирани из тих прихода су исказани у оквиру раздела и главе која се односи на Предшколску установу према следећем прегледу:

- 16.582 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде;
- 250 хиљада динара за накнаде у натури;
- 4.942 хиљаде динара за сталне трошкове;
- 24 хиљаде динара за трошкове путовања;
- 715 хиљада динара за услуге по уговору;
- 677 хиљада динара за специјализоване услуге;
- 1.090 хиљада динара за текуће поправке и државање;
- 61.849 хиљада динара за текуће поправке и одржавање;
- три хиљаде за пратеће трошкове задуживања;
- 116 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне;
- 13.713 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова;
- девет хиљада за зграде и грађевинске објекте и
- 30 хиљада динара за машине и опрему.

Предшколска установа је сачинила спецификацију неизмирених обавеза на дан 31.12.2014. године у износу од 119.375 хиљада динара, од чега се на 2014. годину односи 49.200 хиљада динара. Преостали износ од 70.175 хиљада динара се односи на период од 2004. до 2013. године који нису обухваћени програмом санације јер добављачи нису



прихватили да отпишу камату (Имлек а.д. Београд, ЈКП Информатика.и др.). Наведеним износом неизмирених обавеза обухваћене су и обавезе које нису исказане у Билансу стања, а које се односе на 2014. годину. У

Увидом у извршење расхода и издатака по изворима утврдили смо да Предшколска установа није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за повећање одговарајућих апропријација које се финансирају из додатних прихода.

**На основу ревизије презентоване документације, утврђено је** да је Предшколска установа прекорачила одређене апропријације у делу који се финансира из додатних прихода јер није усклађивала свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету нити је планирала апропријације из додатних прихода у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са одобреним апропријацијама уз посебну пажњу на планирање и извршење расхода и издатака према изворима.**

#### **4.4. Остали делови финансијских извештаја**

Град Нови Сад је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01 - 31. децембар 2014. године,
6. Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01. јануар 2014. до 31. децембар 2014. године,
7. Преглед примљених донација, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима у 2014. години,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01. јануар 2014. до 31. децембар 2014. године,
9. Извештај о гаранцијама датим у току 2014. године.
10. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.јануара 2014. године до 31.12.2014. године

#### **Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2014. године, утврђена су примања у износу од 390.304 хиљада динара и издаци у износу од 3.353.790 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 2.963.486 хиљада динара. Примања претходне године мања су од издатака претходне године за 1.333.256 хиљаде динара.

#### **Извештај о новчаним токовима - Образац 4**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2014. године, исказани су новчани приливи у износу од 16.161.694 хиљада динара, новчани одливи у износу од 17.497.172 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 4.706.393 хиљаде динара колико износи и стање на подрачунима у оквиру КРТ-а Града Новог Сада.

#### **Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу – 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 1.335.478 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 16.161.694 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 17.497.172 хиљаде динара.

**Образложење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године**

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја Града Новог Сада саставили су извештај „Образложење одступања између одобрених средстава и извршења“ који садржи преглед корисника буџетских средстава код којих постоји одступање извршених средстава у односу на планиране.

**Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године**

Донације од иностраних земаља у буџету Града Новог Сада у 2014. години, остварене су код индиректног буџетског корисника Установе културе „Културни центар“ Града Новог Сада у износу од 391 хиљаде динара по основу донација од амбасада Израела и Швајцарске.

Донације од међународних организација остварена су код Установа културе у укупном износу од 3.124 динара.

Средства од финансијске помоћи Европске уније, у буџету Града Новог Сада у 2014. години остварена су у износу од 41.457 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у буџету Града Новог Сада у 2014. години остварени су у износу од 981 хиљаде динара, од чега су 824 хиљаде динара текући добровољни трансфери а 157 хиљада динара капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова. Средства су намењена углавном за финансирање културних манифестација - обележавање дана оснивања месне заједнице и других значајних датума у месним заједницама, а све према уговорима о донаторству. Када су додатна средства индиректних корисника буџета Града Новог Сада у питању, добровољни трансфери од физичких и правних лица у 2014. години остварени су у износу 1.429 хиљаде динара.

Град Нови Сад је остварио примања од задуживања од мултилатералних институција у 2014. години у износу од 198.797 хиљада динара. Примања су остварена од Европске инвестиционе банке а у циљу реализације Пројекта изградње градског водовода у Новом Саду. Средства су као капиталне субвенције пренете на рачун ЈКП „Водовод и канализација“ и то за изградњу нових колектора за отпадне воде и за унапређење процеса третирање воде у фабрици за третирање воде Штранд. Град Нови Сад, као Промотер зајма ЕИБ 22593, исплатио је у 2014. години Европској инвестиционој банци по основу камата укупно 24.522 хиљаде динара, док у посматраном периоду Град није имао доспелих обавеза по основу главнице. У складу са одредбама Уговора о подзајму, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад извршило је уплату на рачун за извршење буџета Града на име рефундације средстава у износу од 24.522 хиљаде динара.

У 2014. години према доспећу купона за издате обвезнице, из буџета је извршена исплата петог и шестог купона за I и II емисију обвезница. Купцу обвезница „Unicredit bank“ Србија а.д. Београд на име камате исплаћено је 205.801 хиљаде динара, а на име главнице 340.593 хиљаде динара.

**Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године**

Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 156.193 хиљаде динара које је употребила у износу од 116.618 хиљада динара за намене дате у следећем прегледу:

Р. бр.	Опис	Износ	Ек. клас.
1.	Градској управи за образовање -ради обезбеђивања средстава за неизмирене обавезе из 2013. године за капитално одржавање зграда и објеката основних школа на територији Града Новог Сада по Решењу, број 401-4/2014-II од 10.02.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 6/14)	34.660	463
2.	Градском јавном правобранилаштву -ради обезбеђивања недовољно планираних средстава за исплату отпремнина за запослене у 2014. години по Решењу, број 401-5/2014-II од 21.02.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 6/14)	530	414
3.	Градској управи за комуналне послове - ради обезбеђивања непланираних средстава на име изградње регионалног центра за управљање отпадом у 2014. години по Решењу, број 401-7/2014-II од 08.05.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 21/14)	37.000	511
4.	Градској управи за социјалну и дечију заштиту - ради обезбеђивања недостајућих средстава за реализацију програма „Свратиште за децу улице“ у 2014. години по Решењу број 401-8/2014-II од 05.05.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 24/14)	7.000	481
5.	Градској управи за саобраћај и путеве- ради обезбеђивања средстава за непланиране накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа по Решењу број 401-10/2014-II од 06.08.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 44/14)	80	485
6.	Градској управи за привреду-ради обезбеђивања средстава за реализацију пројекта уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта за 2014. годину по Решењу број 401-11/2014-II од 12.09.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 51/14)	19.836	463
7.	Градској управи за социјалну и дечију заштиту - ради обезбеђивања материјалних услова за почетак примене Одлуке о накнади дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно и физичко лице по Решењу број 401-12/2014-II од 10.10.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 54/14)	12.000	465
8.	Градској управи за инспекцијске послове - ради обезбеђивања непланираних средстава на име накнаде трошкова поступка заштите права у поступку јавне набавке мале вредности услуга, подносиоцу захтева „bezdantranslogistic“ d.o.o. из Бездана по Решењу број 401-13/2014-II од 30.10.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 60/14)	40	485
9.	Градској управи за заштиту животне средине - ради обезбеђивања средстава за реализацију Пројекта „ОЕГ“ – „Обновљива енергија у градовима“ („REC“ – „Renewable Energi in Cities“) који се реализује у оквиру Програма прекограничне сарадње Хрватска – Србија по Решењу број 401-14/2014-II од 04.11.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 60/14)	450 1.100	423 512

10.	Градској управи за урбанизам и стамбене послове - на име недостајућих средстава за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца,	870	
*	Градској управи за заштиту животне средине - на име недостајућих средстава за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца,	156	411
	Градској управи за социјалну и дечију заштиту -на име недостајућих средстава за: плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца, по Решењу број 401-15/2014-II од 29.12.2014. ("Службени лист Града Новог Сада", број 70/14)	903	412
		161	411
		1.554	412
		278	411
	УКУПНО	116.618	

#### Стална буџетска резерва

Одлуком о буџету Града Новог Сада средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу од 20.000 хиљада динара. Средства нису коришћена у 2014. години.

#### **4.5. Потенцијалне обавезе**

##### **1) Потенцијалне обавезе Града Новог Сада**

Одлуком о правобранилаштву Града Новог Сада<sup>162</sup>, која је ступила на снагу 06.12.2014. године, је уређен делокруг, положај, надлежност, уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад правобранилаштва. Чланом 5. ове одлуке је уређено да је Правобранилаштво орган Града Новог Сада. До доношења Одлуке, правни положај Правобранилаштва Града Новог Сада је био уређен Одлуком о градском јавном правобранилаштву<sup>163</sup>.

Правобранилаштво Града Новог Сада, у складу са чланом 8. став 2. Одлуке о правобранилаштву, заступа органе Града, посебне организације, службе и друге организације које немају статус правног лица, органе и посебне организације који имају својство правног лица, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Града и установе чији је оснивач Град, а чије финансирање се обезбеђује из буџета Града. Чланом 49. ове Одлуке, прописано да ће Правобранилаштво Града најкасније у року од шест месеци, односно до 06.06.2015. године, преузети предмете субјеката које заступа, а које није заступало Градско јавно правобранилаштво. **На основу изјашњења Правобраниоца, утврдили смо да је Правобранилаштво Града, у периоду од 25.02.2015. године до 01.06.2015. године, је преузело 387 предмета у којима их по новој Одлуци заступа Правобранилаштво.**

Увидом у Статут Града Новог Сада<sup>164</sup> утврдили смо да у члану 63. став 1. прописује да послове правне заштите имовинско-правних интереса Града врши Градско јавно правобранилаштво. У важећим одредбама Статута, Градско јавно правобранилаштво није утврђено као орган Града.

**Град Нови Сад је донео Одлуку о Правобранилаштву, која је ступила на снагу 06.12.2014. године, којом је образовала Правобранилаштво Града као орган и доделила му одређене надлежности, а да претходно није у Статуту Града уредила правни оквир за доношење Одлуке о правобранилаштву.**

***Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да доносе акта која су сагласна са Статутом Града Новог Сада, као највишим правним актом и да у потпуности примењују акта које доноси Скупштина Града.***

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се Град појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или

<sup>162</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 63/2014

<sup>163</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 21/93, 6/94, 8/94, 53/08 и 38/09

<sup>164</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 43/2008 - пречишћен текст

туженог (самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника, и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 11. мај 2015. године. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за Град Нови Сад и индиректне кориснике њеног буџета вршена је на основу извештаја Правобраниоца Града Новог Сада за 2014. годину.

У хиљадама динара

Ред бр.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		Град стечајни поверилац
		Град тужилац	Град тужени	Град предлагач	Град противник предлагача	Град поверилац	Град дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	990.672	11.161.695 и 1.050 евра	Није исказана	172.840 и 832 евра *исказана вредност у само 10 спорова	693.748	13.200	342.511
2	Број предмета	46	2010	2	30	126	76	61

На основу изјашњења Правобранилаштва Града Новог Сада, подаци о вредности спора, односе се само на оне поступке где је она и исказана, док у одређеном броју предмета иста није исказана због правне природе поступка односно правног основа спора.

#### Парнични поступци

##### ***Град Нови Сад – као тужени***

Правобранилаштво Града Новог Сада је током 2014. године па до дана састављања прегледа, заступало Град као туженог у 2010 спорова, чија је исказана вредност спорова 11.161.695 хиљада динара и 1.050 хиљада евра где је вредност спора исказана страном валути. По подацима из Извештаја о раду Правобранилаштва Града Новог Сада за 2014. годину, за ове спорове је карактеристично да се највећи број предмета односи на накнаду штете због уједа паса лугалица (525 предмета), упада у рупу и сливнике на јавним површинама (129 предмета) и иста врста спорова, по наводима Правобранилаштва, има тенденцију пораста.

За све ове предмете је карактеристично да је у свим случајевима Град тужена страна, сам или солидарно са јавним или јавно комуналним предузећима.

На основу изјашњења Правобранилаштва Града издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Град тужени:

#### ***1. Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица из Београда против туженог Града Новог Сада, за накнаду штете, вредност спора 5.684.845 хиљада динара.***

Поступак се води пред Вишим судом у Новом Саду, под пословним бројем П-249/2011, у правној ствари против туженог Града Новог Сада, ради накнаде штете. Вредност предметног спора, тужилац је определио на износ од 5.684.845 хиљада динара. Тужилац тужбу за накнаду штете заснива на наводима да је као акционар у АТП „Војводина“ из Новог Сада претрпео штету, јер уговор закључен између АТП “Војводина“ и Града Новог Сада није извршен.

2. *Поступак у правној ствари тужиоца АТП “Војводина“ из Новог Сада против туженог Града Новог Сада, уз учеиће умешача на страни тужиоца.*  
По Пресуди Привредног суда у Новом Саду број П-4597/2010 од 6. априла 2011. године, и Привредног апелационог суда у Београду 2 Пж-6028/12 од 31. јануара 2013. године, усвојен је тужбени захтев тужиоца и утврђена је накнада штете на износ од 1.333.914 хиљада динара. Пресудом Врховног касационог суда Прев-58/2013 од 9. маја 2013. године, којим је усвојена Ревизија Града Новог Сада, износ накнаде штете је смањен на 307.800 хиљада динара са законском каматом почев од 20. децембра 2011. године, па до исплате. У току је поступак пред Уставним судом, по уставним жалбама тужиоца и умешача, а Град Нови Сад је доставио изјашњење на уставне жалбе.
3. *Поступак у правној ствари тужиоца АТП „Војводина“ АД Нови Сад, против туженог Града Новог Сада, вредност спора 351.030 хиљада динара.*  
Тужилац у тужби тражи накнаду штете за период од 1. децембра 2011. године до 28. фебруара 2013. године, у износу од 23.402 хиљаде динара месечно, што укупно износи 351.030 хиљада динара. Пресудом Привредног суда у Новом Саду, пословни број ПП-856/2013 од 3. децембра 2013. године, одбијен је тужбени захтев тужиоца с позивом на утврђење у пресуди Врховног касационог суда број Прев-58/2013 и Пзз-1/2013 од 9. маја 2013. године, да је Уговор од 8. маја 2006. године ништав у делу који се тиче извршења уговора од стране туженог у погледу обезбеђења тужиоцу искључивог обављања делатности прихватања и отпремања аутобуса у међумесном и међународном саобраћају. Од стране тужиоца, дана 21. јануара 2014. године, уложена је жалба, и иста је на решавању код Привредног апелационог суда у Београду.
4. *Поступак у правној ствари тужиоца „Штампа систем“ д.о.о. Београд, против туженог Града Новог Сада, вредност спора 204.330 хиљаде динара.*  
Тужилац у тужби тражи накнаду штете, вредност спора 204.330 хиљаде динара, због измакле користи, из разлога што му је Градска управа за инспекцијске послове уклонила киоске за шта тужиоци тврде да је без правног основа. На конкурс за доделу локација расписаном од стране Туженог дана 17. јула 2005. године, тужилац својом кривицом није доставио понуду према датим условима конкурса и тиме је свесно пропустио да стекне законит основ за коришћење локације након 30. јуна 2005. године. Управо је из овог разлога и спроведено принудно уклањање киоска дана 16. новембра 2005. године, као бесправно постављених објеката. Суд је одбио тужбу и тужбени захтев тужиоца, налазећи да тужилац нема правни основ за потраживање накнаде штете у виду измакле добити, јер је то право било директно везано за исход предметног конкурса од 17. јула 2005. године. У наведеној правној ствари од стране тужиоца уложена је ревизија.
5. *Поступак у правној ствари тужиоца физичко лице из Новог Сада против тужених 1. реда Аутономне Покрајине Војводине и 2. реда Града Новог Сада, ради неоснованог богаћења, вредност спора 320 хиљаде швајцарских франака, 190 хиљада немачких марака, 320 хиљаде аустријских шилинга и 5.150 хиљада италијанских лира – све у динарској противвредности.*  
Тужилац тужбом из 1990. године потражује горе наведене износе, наводећи да су га 1985. године службена лица из Државне безбедности на нивоу Општине, Покрајине и Државе, тада СФРЈ, приморала да потпише чекове којима је пребацио свој новац из Швајцарске банке, а службена лица га делом присвојила, док је део уплаћен у Буџет. Овај поступак се води по одредбама старог Закона о парничном поступку, исти траје 25 година и више пута је по ванредним правним лековима укидан и враћан на поновни поступак. По ревизији

тужиоца укинута су првостепена и другостепена пресуда и предмет је враћен на поновни поступак.

6. *Поступак у правној ствари тужилаца 1. реда „Словенијалес“ ДД Љубљана и 2. реда физичког лица, против туженог Града Новог Сада, ради исплате накнаде штете, вредност спора 2.050 хиљада евра у динарској противвредности.*

Тужилац у тужби тражи накнаду штете, јер сматрају да су претрпели штету у вредности новоизграђене зграде у Улици браће Рибникар у Новом Саду, на месту некадашњег објекта правног претходника тужиоца, из разлога што је исти био некадашњи земљишно-књижни власник, који је избрисан па поново уписан, сагласно прописима којима су били регулисани односи између бивших власника Република СФРЈ, а у међувремену је друго правно лице исходовало грађевинску дозволу, градило и прометовало. Суд је одбио тужбу и тужбени захтев тужилаца. У наведеној правној ствари од стране тужиоца уложена је ревизија.

7. *Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица из Новог Сада, против туженог Града Новог Сада, а ради исплате - деекспропријације, вредност спора 120.000 хиљада динара.*

Тужилца је дана 26. јула 2012. године поднела тужбу Вишем суду у Новом Саду, којом тражи исплату износа за деекспроприсане непокретности које није могуће вратити. Тужилци је 1975. године експроприсана парцела површине 1ха 45а и 80м<sup>2</sup>. Решење о експропријацији је поништено Решењем Покрајинског секретаријата од 17. августа 2011. године, након чега је тужилца покренула поступак код Градске управе за урбанизам и стамбене послове – Управе за имовинскоправне послове и имовину Града, за накнаду деекспроприсане непокретности, у којем поступку је утврђено да је предметна парцела издељена на велики број парцела које су дате на коришћење трећим лицима, те да се ради о изграђеном грађевинском земљишту и ниједну од парцела није могуће вратити ранијем власнику. Поступак је у прекиду до окончања ванпарничног поступка код Основног суда у Новом Саду пословни број Р1-170/2012, у којем се утврђује накнада тужилци за деекспроприсано земљиште.

8. *Поступак у правној ствари тужиоца „Инвестинг“ д.о.о.Краљево, против тужених 1. реда Града Новог Сада 2. реда ЈКП „Градско зеленило“ из Новог Сада, ради утврђења, вредност спора 75.000 хиљада динара.*

Тужилац је тужбом алтернативно поставио тужбени захтев и тражио или признање права коришћења ради изградње на парцели број 758/14 КО Нови Сад 4, или исплату износа од 75.000 хиљада динара. Тужилац тужбом покушава да у судском поступку исходује грађевинско земљиште којим се располагало на основу уговора, а противно законом предвиђеном поступку и начину доделе грађевинског земљишта или потражује одговарајућу накнаду штете због немогућности изградње.

9. *Поступак у правној ствари по тужби тужиоца „Инвестинг“ д.о.о. Краљево против туженог Града Новог Сада ради утврђења, извештачена вредност парцеле је 945 хиљада евра.*

Тужбени захтев се односи на утврђење права коришћења по основу законите градње на парцелама број 758/12 и 758/13 КО Нови Сад 4. Тужилац тужбом покушава да у судском поступку исходује грађевинско земљиште којим се располагало на основу уговора, а противно законом предвиђеном поступку и начину доделе грађевинског земљишта. Извештачена вредност парцеле је 945 хиљада евра.

#### **Град Нови Сад – као тужилац**

Правобранилаштво Града Новог Сада је током 2014. године па до дана састављања прегледа, заступало Град као тужиоца у 46 спорова чија је исказана вредност спорова 990.672 хиљада динара.

На основу изјашњења правобранилаштва Града издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Град тужилац:

1. *Поступак у правној ствари тужиоца првог реда ЈП „Завода за изградњу Града Новог Сада“, другог реда Града Новог Сада, против туженог „Неимар“ а.д. у стечају, ради уписа права својине, вредност спора 235.376 хиљада динара.*

Тужиоци тужбом траже утврђење права својине Града и упис права коришћења у корист ЈП „Завод за изградњу града“ у Новом Саду, на објекту у Улици Стевана Брановачког број 3, у Новом Саду. Наведени објекат у јавним књигама, води као друштвена својина са уписом права коришћења у корист ДП „Неимар“ Нови Сад, који по мишљењу правобранилаштва није правни претходник „Неимар“ АД у стечају из Новог Сада. У току је првостепени поступак.

2. *Поступак у правној ствари тужилаца 1. реда Града Новог Сада и 2. реда ЈП "Пословни простор" Нови Сад, против туженог "Развојна банка Војводине" а.д. из Новог Сада, вредност спора 23.387 хиљада динара.*

Поступак се води пред Привредним судом у Новом Саду, под пословним бројем П-1343/2014. у правној ствари тужилаца 1. реда Града Новог Сада и 2. реда ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, ради утврђења као основаног потраживања према стечајном дужнику „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад, а у којој парници је вредност спора одређена 23.387 хиљада динара. Утужени износ се заснива на бесправном коришћењу пословног простора, односно сувласничког дела тог пословног простора у површини од 133,04m<sup>2</sup>, које коришћење тужени није плаћао, а који пословни простор се налази у Новом Саду, у Улици Марка Миљанова број 8, с тим да Град Нови Сад учествује у поступку, као тужилац из разлога што су сувласничка права уписана у корист Града Новог Сада, с тим да пословним простором управља ЈП „Пословни простор“ из Новог Сада.

3. *Поступак у правној ствари тужилаца 1. реда Република Србија - Републичка дирекција за имовину Републике Србије, 2. реда Град Нови Сад и 3. реда ЈП „Пословни простор“ из Новог Сада, против туженог д.о.о. „Гарди“ из Новог Сада, ради раскида уговора.*

Поступак се води пред Привредним судом у Новом Саду, под посл. бр. П-117/2015 у правној ствари тужилаца 1. реда Република Србија - Републичка дирекција за имовину Републике Србије, 2. реда Град Нови Сад и 3. реда ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, против туженог „Гарди“ д.о.о. Нови Сад, ради утврђења раскида уговора о заједничкој изградњи, ради прибављања непокретности путем изградње пословно-стамбеног објекта у Новом Саду, на адреси Максима Горког 14, на парцели 841/1 КО Нови Сад II. Тужени, сходно одредбама уговора, није доставио валидну и наплативу банкарску гаранцију за добро извршење посла и није изградио уговорени објекат у уговореном року.

4. *Поступак у правној ствари тужиоца Града Новог Сада, против туженог „Новосадски сајам“ а.д. Нови Сад, ради признања ½ дела идеалног права јавне својине.*

Поступак се води пред Привредним судом у Новом Саду, под посл. бр. П-160/2015. Правни претходник Јавно предузеће „Спортски пословни центар Војводина“ Нови Сад је заједно са туженим „Новосадски сајам“ а.д. Нови Сад градио халу са припадајућим објектима на локацији Хајдук Вељкова број 11, у Новом Саду, коју су заједно користили тужени „Новосадски сајам“ а.д. Нови Сад и ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад, све док се „Новосадски сајам“ а.д. Нови Сад није у земљишним књигама уписао као власник објекта, док је корисник на земљишту као носилац права својине уписана Република Србија. Основ тужбеног захтева, као правног претходника инвеститора наведеног објекта, утемељен је у одредбама Закона о јавној својини.



**5. Број П-478/2014 - Поступак у правној ствари тужиоца ЈП „Завод за изградњу Града“ у Новом Саду, против туженог „Боровица транспорт“ д.о.о. из Руме и „Путеви“ а.д. из Сремске Митровице, уз учешће умешача Града на страни тужиоца.**

Тужба је поднета од стране ЈП „Завод за изградњу Града“, Нови Сад, ради исплате 462.909 хиљада динара неоправдано авансираних средстава по уговорима о јавној набавци за извођење радова 12-16-2-11/7 и 12-16-3-11/7 од 19.9.2011. године, за изградњу Булеvara Европе. Град је ступио у наведену парницу као умешач дана 03.11.2014. године.

Правобранилаштво Града Новог Сада је током 2014. године па до дана састављања прегледа, у ванпарничним поступцима заступало Град као предлагача у два спора, односно противника предлагача у 30 спорова.

У већини случајева, ванпарнични предмети односе се на поступке утврђења накнаде за експроприсане непокретности, у којима пред надлежном управом није постигнут споразум о накнади, па су списи предмета по службеној дужности прослеђени ванпарничном одељењу Основног суда у Новом Саду.

**Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је Град тужени, а који због висине износа могу угрозити обављање законом утврђених надлежности Града Новог Сада и његових органа и организација.**

**2) Потенцијалне обавезе индиректног корисника буџетских средстава Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад**

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за ЈП „Завод за изградњу града“ вршена је на основу изјашњења помоћника директора за правне послове.

*Судски поступци*

У наредној табели дат је преглед активних судских поступака, по врстама, у којима се ЈП „Завод за изградњу града“ појављује као странка у поступку и то: у парничним поступцима у својству тужиоца или туженог (*самостално или као солидарно са другим правним или физичким лицима*); у ванпарничним поступцима у својству предлагача или противника предлагача; у извршним поступцима у својству извршног повериоца или извршног дужника и у стечајним поступцима. Подаци су приказани са стањем на дан 21.09.2015. године.

У хиљадама динара

Р. б р.	Опис	Парнични поступак		Ванпарнични поступак		Извршни поступак		ЈП стечајни поверилац
		ЈП ЗИГ тужилац	ЈП ЗИГ тужени	ЈП ЗИГ предлагач	ЈП ЗИГ-противник предлагача	ЈП ЗИГ поверилац	ЈП ЗИГ дужник	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Вредност спора	1.108.853	1.364.740	0	10	115.076	0	577.546
2	Број предмета	132	583	0	2	62	0	13

Подаци о вредности спора, односе се само на оне поступке где је она и исказана, због правне природе поступка односно правног основа спора.

Парнични поступци – Јавно Предузеће тужилац – вредност 132 спора износи 1.108.853 хиљаде динара

На основу на основу изјашњења помоћника директора за правне послове, издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Јавно Предузеће тужилац:

1. *Поступак у правној стари тужиоца првог реда ЈП „Завод за изградњу града”, другог реда Града Новог Сада, против туженог „Неимар“ а.д. у стечају, ради уписа права својине, вредност спора 235.376 хиљада динара*

Тужиоци тужбом траже утврђење права својине Града и упис права коришћења у корист ЈП „Завод за изградњу града”, на објекту у Улици Стевана Брановачког број 3, у Новом Саду. Наведени објекат у јавним књигама, води као друштвена својина са уписом права коришћења у корист ДП „Неимар“ Нови Сад. У току је првостепени поступак.

2. *Поступак у правној ствари тужиоца ЈП „Завод за изградњу града”, против туженог „Боровица транспорт“ д.о.о. из Руме и „Путеви“ а.д. из Сремске Митровице, уз учешће умешача Града на страни тужиоца*

Тужба је поднета од стране ЈП „Завод за изградњу Града“, Нови Сад, ради исплате 462.909 хиљада динара неоправдано авансираних средстава по уговорима о јавној набавци за извођење радова 12-16-2-11/7 и 12-16-3-11/7 од 19.9.2011. године, за изградњу Булевара Европе. Град је ступио у наведену парницу као умешач дана 3. новембра 2014. године.

Остали значајнији спорови веће вредности у којима је ЈП „Завод за изградњу града” тужилац, односе се на исплату дуговања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта.

Парнични поступци – Јавно Предузеће тужени – вредност 583 спора износи 1.364.740 хиљада динара

На основу на основу изјашњења помоћника директора за правне послове, издвајамо неке од значајнијих спорова веће вредности, у којима је Јавно Предузеће тужени:

1. *Поступак у правној стари тужиоца „Грамонт- у стечају“ против туженог ЈП „Завод за изградњу града”. Вредност спора 486.969 хиљада динара*

Тужба је поднета против ЈП „Завод за изградњу града” ради исплате накнаде материјалне штете и изгубљене добити тужиоца, другим ставом тужбеног захтева, захтева се исплата по основу уплата по основу уговора 02-5139/1 од 23.11.2004.године чији се поништај такође тражи. Првостепени поступак у току.

2. *Поступак у правној стари тужиоца „Металац металургија“ а.д. Нови Сад против туженог ЈП „Завод за изградњу града”. Вредност спора 175.000 хиљада динара*

Тужба је поднета ради утврђења ништавости уговора од 20.06.1989. године којим је на коришћење Царинској зони пренето право коришћења на грађевинском земљишту и то парцела број 4148/1, 4153/1, 4153/3 и 4153/4 К.О. Нови Сад IV, укупне површине 16 ха 46 а 05 м2. Тужбени захтевом захтева се и упис права својине на наведеним парцелама на тужиоца, а тужени су и Слободна Царинска Зона а.д. Нови Сад, Град Нови Сад и Република Србија. Првостепени поступак у току.

**Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завод за изградњу града”. да посвете дужну пажњу судским споровима у којима је јавно предузеће тужено, а који због висине износа могу угрозити редовно пословање предузећа.**



**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1000/2015-04**

**Београд, 22. децембар 2015. године**



САДРЖАЈ:

1. Консолидовани Биланс стања Града Новог Сада на дан 31.12.2014. године - Образац 1 .....	5
---	---



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																	
7	5	1																															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
Врста посла а	Јединствени број КБС															Седиште УТ						Надлежн и директни КБС											

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА**

СЕДИШТЕ НОВИ САД МАТИЧНИ БРОЈ \_\_\_\_\_

ПИБ \_\_\_\_\_ БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

на  
дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Озна ка ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	32,208,908	42,623,571	7,786,345	34,837,226
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	32,145,467	42,261,224	7,483,664	34,777,560
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	27,744,383	36,932,515	7,363,956	29,568,559
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	27,228,209	35,067,615	6,103,888	28,963,727
1005	011200	Опрема	415,450	1,722,206	1,256,918	465,288
1006	011300	Остале некретнине и опрема	100,724	142,694	3,150	139,544
<b>1007</b>	<b>012000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	120,460	123,140	190	122,950
1008	012100	Култивисана имовина	120,460	123,140	190	122,950
<b>1009</b>	<b>013000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>				
1010	013100	Драгоцености				



Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

<b>1011</b>	<b>014000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	12,346	12,346		12,346
1012	014100	Земљиште	12,346	12,346		12,346
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
<b>1015</b>	<b>015000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	4,201,179	4,914,003	3,999	4,910,004
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3,102,051	3,253,780	3,999	3,249,781
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,099,128	1,660,223		1,660,223
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	67,099	279,220	115,519	163,701
1019	016100	Нематеријална имовина	67,099	279,220	115,519	163,701
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	63,441	362,347	302,681	59,666
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	55,158	52,563	25	52,538
1022	021100	Робне резерве	52,748	49,533		49,533
1023	021200	Залихе производње	2,354	2,476		2,476
1024	021300	Роба за даљу продају	56	554	25	529
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	8,283	309,784	302,656	7,128
1026	022100	Залихе ситног инвентара	3,178	37,412	35,100	2,312
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5,105	272,372	267,556	4,816
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	20,878,892	26,842,694	867,853	25,974,841
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	11,406,286	11,369,288	12,021	11,357,267
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	11,406,286	11,369,288	12,021	11,357,267
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	2,879	14,900	12,021	2,879
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	22,416	22,416		22,416
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3,039	2,722		2,722
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11,377,952	11,329,250		11,329,250
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	7,783,268	13,577,746	783,423	12,794,323
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)</b>	1,749,045	4,706,393		4,706,393
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,687,159	4,660,117		4,660,117
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	252	225		225
1054	121400	Девизни рачун	60,727	45,000		45,000
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	907	1,051		1,051
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	1,626,429	8,769,214	771,965	7,997,249
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,626,429	8,769,214	771,965	7,997,249
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	4,407,794	102,139	11,458	90,681
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	98,169	99,249	11,458	87,791
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	463	464		464
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	4,309,162	2,426		2,426
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	1,689,338	1,895,660	72,409	1,823,251
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	1,689,338	1,895,660	72,409	1,823,251
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	11,850	10,101	9	10,092
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	783,133	560,373	27,341	533,032
1071	131300	Остала активна временска разграничења	894,355	1,325,186	45,059	1,280,127
<b>1072</b>		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	53,087,800	69,466,265	8,654,198	60,812,067
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3,313,084	3,372,590		3,372,590
		<b>ПАСИВА</b>				
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>		6,957,025		13,566,597
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		4,040,400		4,091,439
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		3,326,730		3,157,012
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		3,324,621		3,157,012
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти				
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција				
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака				
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		2,109		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
<b>1086</b>	<b>212000</b>	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>	713,670	934,427
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	713,670	934,427
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
<b>1093</b>	<b>213000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1095</b>	<b>214000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
<b>1097</b>	<b>215000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
<b>1099</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
<b>1100</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	241,913	1,108
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	231,830	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	205,858	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	17,756	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	8,216	
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	9,815	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	7,163	

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	2,652	
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		810
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		810
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	100	215
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		215
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	87	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	13	
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	168	83
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	34	38
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	115	28
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	3	7
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	15	9
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1	1
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	8,741	34,895
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	8,741	34,895
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	412	255
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	8,329	34,551
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		89

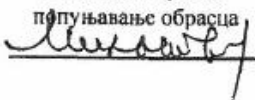
Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2014. годину

<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	599,338	504,460
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	15,122	17,948
1200	251100	Примљени аванси	7,262	6,251
1201	251200	Примљени депозити	7,660	11,497
1202	251300	Примљене кауције	200	200
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	539,620	485,084
1204	252100	Добављачи у земљи	537,928	485,084
1205	252200	Добављачи у иностранству	1,692	
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	44,596	1,428
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	44,586	1,395
1210	254200	Остале обавезе буџета	7	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	3	33
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	2,066,633	8,934,695
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	2,066,633	8,934,695
1214	291100	Разграничени приходи и примања	26,674	44,387
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	679,261	1,125,077
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	941,646	977,018
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	419,052	6,788,213
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	46,130,775	47,245,470
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	43,100,637	43,428,611
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	43,100,637	43,428,611
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	31,501,897	33,682,971
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60,343	57,591
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	2,310,771	2,710,410
1224	311400	Финансијска имовина	11,304,079	11,256,046
1225	311500	Извори новчаних средстава	35,946	61,262
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.399.578	972.257
1228	311900	Остали сопствени извори	109.565	108.894
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.771.906	3.585.866
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	292.677	231.157
1232	321312	Дефицит из ранијих година	45.583	164
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	11.138	
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	11.138	
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	53.087.800	60.812.067
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.313.084	3.372.590

Датум, 13.05.2015. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац



