



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ И
ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА
НОВОГ САДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-235-2/2019-04/3
Београд, 28. мај 2019. године**



САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ 5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА ЗА
2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада за 2018. годину: расхода, издатака, финансијске, нефинансијске имовине и обавеза.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације у деловима финансијских извештаја су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; нефинансијска имовина у припреми није пописана на адекватан начин; попис потраживања и обавеза спроведен у највећем делу без веродостојних исправа и није пописана имовину из ванбилансне евиденције; нису исказана потраживања по основу закупа станова у износу од 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате и потраживања у износу од 15.805 хиљада динара за износ неуплаћеног дела добити; обавезе према добављачима нису усаглашене у износу од најмање 23.280 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. мај 2019. године**





РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ДАТИХ ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	13
2. Резиме датим препорука	14
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Градска управа није у својим пословним књигама евидентирала нити у финансијским извештајима исказала потраживања у износу од 15.805 хиљада динара за износ неуплаћеног дела добити из ранијег периода ЈКП за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“ Нови Сад (Напомене тачка 3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

2. У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; нефинансијска имовина у припреми није пописана на адекватан начин; попис потраживања и обавеза спроведен у највећем делу без веродостојних исправа и није пописана имовину из ванбилансне евиденције (Напомене тачка 3.1);
3. Градска управа није у својим пословним књигама евидентирала нити у финансијским извештајима исказала потраживања по основу закупа станова у укупном износу од 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате (Напомене тачка 3.2.2);
4. Одступање између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза износи 23.280 хиљаду динара, од чега се 38 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а 23.242 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама (Напомене 3.3.1).

ПРИОРИТЕТ 3⁹

5. Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град која је исказана у Билансу стања није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре (Напомена 3.2.2);

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове града Новог Сада препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да предузму одговарајуће радње како би у пословним књигама евидентирала потраживања по основу неуплаћеног дела добити (Препорука број 3 – Напомене тачка 3.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2

2. да ускладе евиденцију и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми како би утврдили да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама; да утврде да ли су неке инвестиције довршене; да изврше усаглашавање финансијских потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да изврше попис имовине из ванбилансне евиденције у посебне пописне листе које ће доставити правном лицу које је власник имовине. (Препорука број 1 – Напомене тачка 3.1).
3. да предузму одговарајуће радње како би у пословним књигама евидентирала целокупна потраживања (Препорука број 3 – Напомене тачка 3.2.2).
4. да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Препорука број 4 – Напомене тачка 3.3.1).

ПРИОРИТЕТ 3

5. да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама (Препорука број 2 – Напомена 3.2.2)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.



На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ
ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Делови финансијског извештаја	5
2.1 Текући расходи	5
2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000	6
2.1.3 Стални трошкови – група конта 421000	6
2.1.4 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000	7
2.1.5 Остале дотације и трансфери – група конта 465000	7
2.2 Издаци за нефинансијску имовину	8
2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000	8
3. Биланс стања	8
3.1 Попис имовине и обавеза	8
3.2 Актива	11
3.2.1 Нефинансијска имовина	11
3.2.2 Финансијска имовина	14
3.3 Пасива	17



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове образована је Одлуком о градским управама града Новог Сада¹ и има статус директног корисника буџетских средстава и у својој надлежности нема индиректне кориснике буџетских средстава. Пословање обавља преко рачуна извршења буџета града Новог Сада број 840-58640-69 са ознаком ЈББК 61554.

2. Делови финансијског извештаја

2.1 Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 1.004.767 хиљада динара, а извршени су у укупном износу од 687.957 хиљаде динара, од чега из буџета 537.921 хиљаде динара, а из осталих извора финансирања 150.036 хиљада динара.

2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

Ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско - правне послове	56.292	56.292	49.580	49.580	88	100

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове планирала је расходе за плате, накнаде и додатке у износу од 56.292 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2018. годину исказани су расходи плате, накнаде и додатке у износу од 49.850 хиљаде динара. Евидентирани су следећи расходи: плате по основу цене рада (конто 411111) у износу од 44.454 хиљада динара; додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 431 хиљаде динара; додатак за минули рад (конто 411115) у износу од 2.401 хиљаде динара и накнада за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117) у износу од 2.294 хиљада динара.

Анализа обрачуна плата, накнада и додатака

Градска управа за финансије, Сектор за трезор, Одељење за буџетско рачуноводство и извештавање врши обрачун плата и накнада за изабрана, постављена и запослена лица у директним корисницима града Новог Сада. Документација која чини основу за обрачун и исплату обухвата: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, Решења и извештај о спречености за рад, односно копија извештаја лекарске комисије за боловање дуже од 30 дана, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству и др.

Евиденција присуства на раду Увидом у презентовану документацију, утврђено је да Градска управа за имовину и имовинско-правне послове доставља Градској управи за финансије листе присуства потписане од стране начелника Градске управе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица за месеце јул и децембар 2018. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата.

¹ „Службени лист града Новог Сада“, бр. 52/08; 55/09; 11/10; 39/10; 60/10; 69/13; 70/16



Основице за обрачун и исплату плате Примењене основица за обрачун и исплату плате за постављена лица и запослене су у складу са основицама утврђеним закључком Владе РС.

Додаци на плату Градска управа је у току 2018. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио. Исплата додатака по основу прековременог рада у 2018. години вршена је на основу Решења која су потписана од стране руководиоца органа.

Накнада плате Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела број 2 : Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско - правне послове	10.076	10.076	8.875	8.875	88	100

Расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца планирани су у износу од 10.076 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.875 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање². *Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.*

2.1.3 Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 3: Стални трошкови у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове	197.551	197.551	124.298	124.298	63	100

² „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 05/09, 52/11, 101/11, 07/12; 8/13; 47/13, 108/13, 6/14; 57/14 ... 95/18



Стални трошкови код директног корисника Градске управе за имовину и имовинско - правне послове су планирани у укупном износу од 197.551 хиљада динара, док укупно евидентирани стални трошкови износе 124.298 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, 64.190 хиљада динара се односи на енергетске услуге, 44.605 хиљада динара на комуналне услуге, 586 хиљада динара на услуге комуникација, 14.653 хиљада динара на трошкове осигурања и 264 хиљада динара на остале трошкове.

Енергетске услуге су евидентирани у укупном износу од 64.190 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 949 хиљада динара која се односи на плаћање рачуна за електричну енергију добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Са добављачем је закључен уговор, док је евидентирање расхода вршено на основу плаћене фактуре.

Комуналне услуге су евидентирани у укупном износу од 44.605 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 3.989 хиљада динара која се односи на плаћање услуга чишћења добављачу „ЛТС Аладин“ д.о.о. Нови Сад. Расход је евидентиран на основу фактуре, а са добављачем је закључен уговор за услуге прања и чишћења. *Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.*

2.1.4 Текуће поправке и одржавање – група конта 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи субаналитичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 4: Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове	180.318	180.318	72.610	72.610	40	100

Расходи за текуће поправке и одржавање код директног корисника Градска управа за имовину и имовинско-правне послове су планирани у укупном износу од 180.318 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 72.610 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, 54.287 хиљада динара се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 18.323 хиљада динара се односи на текуће поправке и одржавање опреме.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су евидентирани укупном износу од 54.287 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 9.743 хиљада динара, која се односи на плаћене услуге радова у потходнику добављачу ГР „Ирина 2009 мм“ Ветерник и услуге радова на кеју добављачу „Озеблин“ д.о.о. Ветерник. *Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.*

2.1.5 Остале дотације и трансфери – група конта 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 5: Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове	147.094	147.094	145.563	145.563	99	100



Остале капиталне дотације и трансфери Евидентиран расход на овој групи конта је 140.000 хиљада динара и исти је узоркован. Средства у износу 140.000 хиљада динара пренета су Стамбеној агенцији града Новог Сада на име финансирања стамбене подршке Града. Утврдили смо да су узорковани расходи евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.2 Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1 Зграде и грађевински објекти - група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти, садржи синтетичка конта на којим се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 6: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Ред. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за имовину и имовинско правне послове	315.323	334.907	121.011	121.011	36	100

Градска управа за имовину и имовинско правне послове је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 121.011 хиљада динара, што је 36,1% у односу на планирани износ од 334.907 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 61.043 хиљаде динара и то:

511121 – Куповина канцеларијских зграда и осталог простора,

511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор

511294 – Установе културе и

511394 – Капитално одржавање установа културе

У поступку ревизије смо утврдили да Градска управа за имовину и имовинско правне послове, дате авансе за нефинансијску имовину евидентира на конту 123231 - Аванс за обављање услуга уместо на одговарајућем конту у оквиру конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. На основу изјашњења одговорног лица евидентирање аванса за нефинансијску имовину, услед ограничења књиговодственог софтвера кога користе, се врши „ручно“ јер се у оквиру понуђене шеме књижења не нуди правилан конто за евидентирање аванса за нефинансијску имовину.

Књиговодствено евидентирање пословних промена коришћењем софтвера који захтева додатна „ручна“ књижења јер су шеме књижења које нуди неодговарајуће, може довести до тога да се изостави правилно евидентирање и исказивање аванса за нефинансијску имовину.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове да предузму одговарајуће мере на усклађивању софтверских решења са књиговодственим захтевима који се односе на примену одговарајућег конта за евидентирање аванса за нефинансијску имовину.

3. Биланс стања

3.1 Попис имовине и обавеза

Вршење пописа имовине и обавеза прописане су чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и



усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³ (даље: Правилник о попису) и члановима од 31-43. Правилника о организацији буџетског рачуноводства⁴ Градске управе за имовину и имовинско-правне послове.

За вршење редовног годишњег пописа Градоначелник града Новог Сада је доношењем Решења⁵ образовао четири комисије и то: 1) Комисија за попис пословног простора, гаража, спортских хала, стадиона, базена и инвестиција у току, 2) Комисија за попис станова, 3) Комисија за попис опреме и уметничких дела и 4) Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза. Комисије су вршиле попис на основу Упутства. Свака појединачна комисија је донела свој План рада. Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године је усвојен од стране Заменика Градоначелника 20. марта 2019. године⁶.

Попис нефинансијске имовине

Помоћна књига грађевинских објеката садржи податке о називу основног средства, инвентарском броју, количини, јединици мере, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, набавној вредности, исправци вредности и садашњу вредност.

Пописом су обухваћени: нефинансијска имовина у сталним средствима и то пословни простор, гараже, стадион и спортске хале којима управља Градска управа за имовину и имовинско правне послове. Комисија је утврдила неслагања током вршења пописа у односу на књиговодствено стање и то да су током 2018. године на основу правоснажних решења о реституцији бившим власницима враћени пословни простори на 18 адреса. Од наведених 18 простора, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове и даље делимично управља са девет простора, док је на преосталих девет то право у потпуности изгубила. Такође, комисија је снимањем простора констатовала и разлике у површини у стварној и књиговодственој евиденцији. Констатовани су и нови пословни простори, хале и објекти који су пренети са инвестиција у припреми. Комисија за попис је пописала 257 станова које се налазе у евиденцији ГУ за имовину и имовинско-правне послове. Након извршеног пописа Комисија је предложила да се девет станова искњижи из помоћне књиге, да се три стана уведу у евиденцију, тако да број станова износи 251. Такође, код три стана је предложено да се измене квадратуре и ускладе са стварним стањем.

Попис опреме

Попис је извршен на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава, које садрже назив основног средства, инвентарски број, датум набавке, локацију где се основно средство налази (назив и адресу објекта), набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност опреме. Комисије су обавиле натурални попис обиласком локација и уписивањем количине у пописне листе које су уредно потписане од стране чланова пописне комисије. Комисија је утврдила да се стварно стање опреме делимично разликује у односу на књиговодствено и предложила следеће: да се 63 јединица опреме садашње вредности „нула“ искњиже из пословних књига јер су неисправне и дотрајале, предложила је да се 21 јединица опреме унесе у пословне књиге, а код три јединице опреме предложила да уведу измене како је констатовано попис. Обрачуната амортизација у укупном износу од 96.757 хиљада динара исправно је прокњижена. Резултати пописа су исправно прокњижени.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да је нефинансијска

³ “Службени гласник Републике Србије“, број 118/13

⁴ Деловодни број XXV-40-5/17-4363 од 29.12.2017. године

⁵ Деловодни број 40-5/2018-1967-II од 10.01.2019. године

⁶ Деловодни број II-020-2/2019-1998В



имовина у главној књизи исказана више за 862.526 хиљада динара колико износи вредност нефинансијске имовине у припреми.

Табела број 7: Усаглашавање помоћне и главне књиге основних средстава у хиљадама динара

Ред. бр.	Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност Главна књига
1	2	3	4
1	011100 - Зграде и грађевински објекти	5.764.983	5.764.983
2	011200 - Опрема	28.801	28.801
3	015100 – Нефинансијска имовина у припреми		780.766
4	015200 – Аванси за нефинансијску имовину		81.760
5	016100 – Нематеријална имовина	15.191	15.191
	Укупно	5.808.975	6.671.501

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза констатовала је да на дан 31. децембра 2018. године, на текућим рачунима Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, стање новчаних средстава износи 1.494 хиљада динара. Комисија је пописала дате авансе у износу од 81.760 хиљада динара, кредите дате физичким лицима у земљи за потребе станова у износу од 1.030 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 50.119 хиљада динара, краткорочна потраживања у укупном износу од 950.185 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 2.106 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности у току вршења пописа код Градске управе за имовину и имовинско правне послове:

- није успостављена равнотежа између стања главна књиге и помоћне књиге основних средстава за 862.526 хиљада динара пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис у току вршења пописа није на адекватан начин пописала нефинансијску имовину у припреми која је у главној књизи евидентирана у износу од 780.766 хиљада динара, није утврдила да ли степен довршености инвестиције одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, да ли су неке инвестиције активирани делимично или у целости, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис је извршила попис потраживања и обавеза у највећем делу без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није пописала имовину из ванбилансне евиденције у укупном износу од 126.384 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и обавеза.



Препорука број 1

Одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско-правне послове препоручујемо да ускладе евиденцију и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми како би утврдили да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама; да утврде да ли су неке инвестиције довршене; да изврше усаглашавање финансијских потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да изврше попис имовине из ванбилансне евиденције у посебне пописне листе које ће доставити правном лицу које је власник имовине.

3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године износи 7.839.842 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 6.671.501 хиљаде динара (85%) и финансијске имовине у износу од 1.168.341 хиљаде динара (15%).

3.2.1 Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у целости обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 6.671.501 хиљада динара која обухвата:

Табела број 8: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2017. године	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2018. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	5.047.418	5.793.784
2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	707.483	862.526
3	Нематеријална имовина	17.947	15.191
	Укупно:	5.772.848	6.671.501

Некретнине и опрема – конто 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 5.764.983 хиљада динара и опрему у нето вредности од 28.801 хиљада динара.

Последњим изменама Одлуке о градским управама града Новог Сада, у члану 236, утврђена је надлежност Градске управе за имовину и имовинско правне послове која, између осталог, обухвата „вођење јединствене евиденције непокретности у јавној својини Града Новог Сада“ али је наведено да се под непокретностима подразумевају станови, пословни простори, гараже, гаражна места, стамбене зграде, стамбено-пословне зграде, пословне зграде, помоћне зграде и др. На захтев ревизије одговорна лица сачинили су изјашњење о активностима у вези уписа права јавне својине. Предуслов за покретање поступка уписа јавне својине, између осталог, било је да је на непокретностима уписано право коришћења Града, правних претходника Града, предузећа, установа и других, чији је оснивач град Нови Сад. Како је у изјашњењу наведено, Градска управа „је покренула поступке за упис права јавне својине за све непокретности где су Законом били испуњени услови. На већем броју непокретности је уписана јавна својина у корист Града, док је за неке непокретности поднет захтев код катастра непокретности тако да је упис у току. За поједине непокретности се није могао покренути поступак уписа права јавне својине из разлога што је поднет захтев за враћање одузете имовине у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу или су непокретности бесправно саграђени.“



Према подацима које је доставила Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, а на основу јединствене евиденције непокретности, укупан број јединица имовине је 4423 и то:

- (1) за 2651 јединица је окончан упис права јавне својине у Катастру непокретности од чега: 165 службених зграда, 777 јединица пословног простора, 519 стамбених зграда, 458 станова, 135 гаража, 22 гаражна места, 538 јединица других грађевинских објеката и 37 јединица земљишта,
- (2) за 243 јединица је поднет захтев катастру за упис права јавне својине који још није окончан, од чега: 14 службених зграда, 63 јединице пословног простора, 86 стамбених зграда, 32 стана, 4 гараже и 44 друга грађевинска објекта;
- (3) за 235 јединица се прикупља документација за упис јавне својине;
- (4) за 299 јединица послата је документација Републичкој дирекцији за имовину;
- (5) за 1 јединицу је послата документација у Републички геодетски завод;
- (6) за 270 јединица се води или је окончан поступак реституције;
- (7) 471 јединица непокретности је нелегална;
- (8) 68 јединица непокретности су културно-историјски споменици и
- (9) 185 јединица непокретности је отуђено.

У пословним књигама града исказана је вредност за укупно 1820 јединица имовине и то чија је укупна вредност 38.744.638 хиљада динара колико је исказано у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2018. године.

- (1) 124 јединице грађевинског земљиште укупне вредности 292.495 хиљада динара,
- (2) 441 стана укупне вредности 307.168 хиљада динара,
- (3) 3 стамбене зграда укупне вредности 0 динара,
- (4) 1251 јединица пословног простора укупне вредности 8.139.907 хиљада динара,
- (5) инфраструктурни објекат 29.992.721 хиљаду динара и
- (6) пољопривредно земљиште укупне вредности 12.346 хиљада динара.

Табела број 9: Промене на основним средствима у хиљадама динара

Ред .бр.	Промене	Зграде и грађевински објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Природна имовина (014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (015200)	Нематеријална имовина (01600)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11
Набавна вредност									
1	Стање на почетку године	6.212.153	63.000			645.267	62.216	24.445	7.007.081
2	Нове набавке	860.974	12.114			135.499	19.544		1.028.131
3	Пренос са инвестиција у току								0
4	Отуђивања и расходања	38.667						2.756	41.423
5	Обрачун аванса								0



	Стање на крају године	7.034.460	75.114	0	0	780.766	81.760	21.689	7.993.789
Исправка вредности									
1	Стање на почетку године	1.186.845	40.890					6.498	1.234.233
2	Амортизација текуће године	91.448	5.424						96.872
3	Отуђивања и расходања	8.817							8.817
	Стање на крају године	1.269.476	46.314	0	0	0	0	6.498	1.322.288
	Садашња вредност 31.децембра 2018.	5.764.984	28.800	0	0	780.766	81.760	15.191	6.671.501
	Садашња вредност 31.децембра 2017.	5.025.308	22.110	0	0	645.267	62.216	17.947	5.772.848

На основу података приказаних у табели, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у 2018. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела број 10: Рекапитулација промене на нефинансијској имовини у хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2018.година	7.007.081	1.234.233	5.772.848
31.12.2018.година	7.993.789	1.322.288	6.671.501
Промене у 2018. години	986.708	88.055	898.653

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 898.653 хиљада динара услед следећих пословних промена:

-као резултат нових набавки у износу од 1.028.131 хиљаде динара и отуђивања и расходања у износу од 41.423 хиљада динара ;

-повећања исправке вредности у износу од 88.055 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 96.872 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 8.817 хиљада динара;

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 986.708 хиљада динара резултат је евидентирања насталих пословних промена и то:

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 860.974 хиљада динара и односи се на пренос објекта из пословних књига ГУ за грађевинско земљиште у износу од 256.710 (зграда хитне помоћи), пренос објекта из ванбилансне евиденцију у билансну у износу од 604.264 хиљада динара;

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 12.114 хиљада динара и односи се на набавку опреме за спорт, електронске опреме, опреме за културу, рачунарске и производне опреме.

Повећање набавне вредности на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми у износу од 135.499 хиљада динара;

Повећање набавне вредности на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу од 19.544 хиљада динара.



Опрема (конто 011200) исказана је Билансу стања на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 28.801 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000 исказани су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износу од 862.526 хиљада динара и обухватају имовину у припреми, чија је вредност исказана у износу од 780.766 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 81.760 хиљада динара.

Нематеријална имовина конто – 016000 исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године у износу од 15.191 хиљада динара.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи (категија 010000).

Табела број 11 : Упоредни преглед класе 000000 и 500000 у хиљадама динара

Ред. бр.	Корисник	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима (категорија 010000)	Одступања
1	2	3	4	5
1	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове	130.108	1.028.131	898.023

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине већа у односу на извршене издатке у износу од 898.023 хиљада динара за износ нефинансијске имовине пренете из ванбилансне евиденције и за вредност пословне зграде која је пренета из помоћне евиденције ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.

Табела број 12:Преглед равнотеже између имовине и извора средстава У хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Градска управа за имовину и имовинско-правне послове	6.671.500	6.671.500	0

Ванбилансна актива и пасива

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године ванбилансна актива и пасива исказане су у износу од 126.384 хиљада динара.

3.2.2 Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је у нето вредности од 1.168.341 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Табела број 13:Финансијска имовина у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Биланс стања 31.12.2017. године	Биланс стања 31.12.2018. године
1	2	3	4
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	51.302	53.349
2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4	1.498
3	Краткорочна потраживања	608.872	950.185
4	Краткорочни пласмани	48.244	42.509
5	Активна временска разграничења	101.953	120.800



Укупно	810.375	1.168.341
--------	---------	-----------

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000) у Билансу стања исказана је у износу од 53.349 хиљаде динара а чине је кредити домаћим пословним банкама у износу од 2.129 хиљаде динара, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.030 хиљаде динара и домаће акције и остали капитал у износу од 50.190 хиљаде динара.

Кредити домаћим пословним банкама (конто 111400) исказана су у износу од 2.129 хиљаде динара и према изјашњењу одговорних лица преузете су од ЈП “ Пословни простор“ у ликвидацији. Исказане кредите чине депозити дати пословним банкама и то МБ „Унион банка“ а.д. Београд у износу од 62 хиљаде динара, АИК банка а.д. Сента у износу од 214 хиљада динара и Панонија а.д. за осигурање у износу од 1.853 хиљада динара. На основу увида у регистре надлежних институција утврдили смо да се ради о привредним субјектима које су стечају и на банке које су престале са радом. На захтев ревизије одговорна лица Градске управе за имовину сачинили су изјашњење у којем су навели „да су се обратили Народној Банци Србије ради утврђивања правног следбеника банака којима су дати депозити ради утврђивања стања депозита, односно правног статуса банака које нису у стечају. За банке које су у стечају Градска управа за имовину и имовинско правне послове обратила се стечајном управнику ради утврђивања стања депозита“.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове да предузму одговарајуће радње како би извршили повраћај датих кредита, а у циљу заштите финансијске имовине.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600) исказани су у износу од 1.030 хиљаде динара и односе се на потраживања од физичких лица по основу стамбених кредита.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900) исказани су у износу од 50.190 хиљада динара и односи се на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима. У поступку ревизије смо испитали евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава који је у пословним књигама у односу на основни капитал исказан у билансима стања тих предузећа и основног капитала уписаног у Агенцији за привредне регистре.

Табела број 14: Преглед учешћа оснивачког капитала у капиталу јавних предузећа на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Оснивачки капитал евидентиран у књигама ГУ на конту 111900	Исказан износ у билансу стања ЈП на дан 31.12.2018.	Оснивачки капитал према подацима из АПР-а	Износ оснивачког капитала у акту о основању ЈП и измени акта
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП Стан Нови Сад	50.119	50.119	10.763	10.763
2	Алма монс Нови Сад	33	33	33	33
3	Учешће у капиталу у пословним банкама	38			
	Укупно	50.190	50.152	10.796	10.796

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад јер вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 10.796 хиљада динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама тих предузећа износи 50.152 хиљада динара.



Ризик

Неевидентирањем финансијске имовине, по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и нефинансијских приватних предузећа чији је Град оснивач, у тачном износу јавља се ризик од потцењене вредности финансијске имовине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско-правне послове да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000) исказани су у укупном износу од 1.498 хиљада динара и обухватају следеће позиције: жиро и текући рачуни у износу од 1.494 хиљада динара и остала новчана средства у износу од четири хиљада динара.

Краткорочна потраживања (конто 122000) Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у укупном износу од 1.364.068 хиљада динара и исправљена су, путем отписа, у износу од 413.883 хиљада динара тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 950.185 хиљада динара. Структура исказаних потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 15: Потраживања ГУ за имовину и имовинско правне послове у хиљадама динара

Опис	Укупна потраживања на дан 31.12.2018. године
1	2
Потражива по основу закупа пословног простора	843.113
Спорна потраживања од купаца	333.107
Потраживања за затезне камате	11.963
Потраживања за откупљене станове	155.906
Потраживања од Фондова за исплаћене накнаде запосленима	322
Потраживања од запослених за дате стамбене кредите	15.063
Потраживања за накнаде штете	4.594
Укупно	1.364.068

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да :

-Градска управа за имовину и имовинско правне послове није у својим пословним књигама евидентирала нити у финансијским извештајима исказала потраживања по основу закупа станова у укупном износу од 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-није у својим пословним књигама евидентирала нити у финансијским извештајима исказала потраживања у износу од 15.805 хиљада динара за износ неуплаћеног дела добити из ранијег периода ЈКП за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“ Нови Сад, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се износ потраживања по основу закупа станова и неуплаћене добити јавних предузећа чији је Град оснивач не евидентира у пословним књигама и не исказе у



финансијским извештајима града Новог Сада, постоји ризик да ће финансијска имовина града Новог Сада исказана у финансијском извештају бити потцењена.

Препорука број 3

Одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове препоручујемо да предузму све активности да се у пословним књигама евидентирају целокупна потраживања.

Краткорочни пласмани (конто 123000) су исказани у износу од 42.509 хиљада динара, а односе се на дате авансе, депозите и кауције у износу од 42.045 хиљада динара и хартије од вредности намењене продаји у износу од 464 хиљада динара.

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у Билансу стања у износу од 120.800 хиљаде динара и односе се на 1) разграничене расходе до једне године у износу од 94.944 хиљаде динара 2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 25.856 хиљаде динара.

3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године износи 7.839.842 хиљаде динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 1.114.993 хиљада динара (14%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 6.724.849 хиљада динара (86%).

3.3.1 Обавезе

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године изnose 1.114.993 хиљада динара, и односе се на :

Табела број 16: Обавезе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Обавезе	Исказане обавезе 31.12.2017.	Исказане обавезе 31.12.2018.
1	2	3	4
1	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	12.977	
2	Обавезе из пословања	7.646	8.592
3	Пасивна временска разграничења	738.450	1.106.401
	Укупно:	759.073	1.114.993

Обавезе из пословања (конто 250000) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године изnose 8.592 хиљаде динара и односе се на 1) обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 6.486 хиљада динара; 2) обавезе према добављачима у износу од 2.106 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе, депозите и кауције (конто 251000) односе се на обавезе за примљене авансе у износу од 6.173 хиљада, обавезе за примљене депозите у износу од 51 хиљада динара, примљене кауције у износу од 262 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да су обавезе по основу примљених депозита исказане мање за 10 хиљада динара у односу на стање депозита уплаћених на рачуне посебних депозита (804 рачуни) што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско правне послове да ускладе евидентирање прилива и одлива средстава са подрачуна посебног депозита са евиденцијама на одговарајућем субаналитичком конту, како би исказани подаци у финансијским извештајима били тачни и поуздани.



Обавезе према добављачима (конто 252000) исказани су у укупном износу од 2.106 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Градска управа за имовину и имовинско-правне послове упутио на адресе 14 добављача. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 14 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на 13 (93%), од којих је код пет потврђено и усаглашено стање обавеза (38%), код шест добављача исказана су потраживања више него у помоћној књизи добављача за 23.242 хиљаде динара а код два добављача мање за 38 хиљада динара.

Табела број 17: Потврде салда

У хиљадама динара

Ред. бр.	Назив добављача	Стање у књигама Градске управе	Стање код добављача	Неусаглашене (више исказане) обавезе Градске управе (3-4)	Неусаглашене (мање исказане) обавезе Градске управе (4-3)
1	2	3	4	5	6
1	„Интерсец теам“ д.о.о Нови Сад	0	4.526		4.526
2	Нови Сад Гас – ДП Нови Сад	7	0	7	
3	ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад		133		133
4	Светлана Цида Пр		0	0	0
5	ГП Бест Изградња д.о.о Нови Сад	0	0	0	0
6	ЈП „Урбанизам“ Нови Сад	25	25	0	0
7	ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад	353	322	31	
8	НПН Градња д.о.о Нови Сад	448	448	0	
9	ЈКП „Стан“ Нови Сад	675	675		
10	ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад	-927	16.210		17.137
11	ЈКП „Информатика“ Нови Сад	14	500		486
12	Институт за јавно здравље Војводине		22		22
13	ЕПС Дистрибуција	177	1.114		937
	Укупно			38	23.242

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности: код Градске управе за имовину и имовинско–правне послове постоји одступања између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 23.280 хиљаду динара, од чега се 38 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а 23.242 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају града.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за имовину и имовинско-правне послове да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Пасивна временска разграничења (конто 290000) исказана су у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 1.106.401 хиљада динара и обухватају 1)



разграничене приходе и примања у износу од 2.955 хиљада динара, 2) разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 134.836 хиљада динара; 3) обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 936.390 хиљада динара и 4) остала пасивна временска разграничења у износу од 32.220 хиљада динара, да исказана су код следећих корисника:

3.3.2 Капитал

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове исказала је укупни капитал у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 6.724.849 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 6.671.500 хиљада динара;
- Финансијска имовина исказана је у износу од 51.220 хиљада динара;
- Извори новчаних средстава исказани су у износу од 2.129 хиљаде динара.