

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Број: П-020-3/2019-976/с  
Дана: 23. августа 2019. године  
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Нови Сад, Трг слободе број 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-235/2019-04/9 од 28. маја 2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1а)

1.	Неправилност	Део расхода више исказан у износу од 110.824 хиљада динара и мање је исказан у износу од 110.824 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Средства за функционисање установа примарне здравствене заштите у 2018. години, која је била предмет ревизије, планирана су на позицијама у оквиру групе конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, за: Дом здравља "Нови Сад", Завод за хитну медицинску помоћ Нови Сад, Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад и Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад, а ова неправилност је отклоњена планирањем ових средстава на позицијама у оквиру групе конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у оквиру Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака градске управе за здравство за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-11/19 од 09.01.2019. године, - Решење о изменама Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-12/19 од 11.06.2019. године, - Решење о изменама Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-13/19 од 27.06.2019. године, - Решење о измени Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-15/19 од 18.07.2019. године,

	- Решење о изменама Финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-16/19 од 23.07.2019. године.
--	---

1b)

1.	Неправилност	Издаци за отплату главнице су исказани више за износ од 35.750 хиљада динара, а мање су исказани расходи за износ од 35.750 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Обавезе по основу главнице су у целости евидентирани на конту обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака иако је дошло до повећања курса евра у односу на курс који је важио на дан повлачења кредита. Да би евидентирали настале негативне курсне разлике као обавезу на конту 241411 – Негативне курсне разлике и наредна плаћања на конту 444111 – Негативне курсне разлике припремљен је предлог за ребаланс буџета Града Новог Сада за 2019. годину. Ребалансом буџета за 2019. годину планирана су средства за раздео 9 – Градска управа за финансије, глава 9.1 – Градска управа за финансије, Функција 170 – Трансакције јавног дуга, Програм 0602 – Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 06002-0003 – ПА Сервисирање јавног дуга, на новој позицији буџета 290-1, економска класификација 444 - Пратећи трошкови задуживања, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, у износу од 20.436.950,00 динара, а по Финансијском плану прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за финансије за 2019. годину, на позицији 290-1.1, економска класификација 4441 – Негативне курсне разлике, за плаћања негативних курсних разлика <b>за обавезе по основу главнице</b> I и II емисије обвезница које доспевају на наплату 14. односно 13. октобра 2019. године. Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину је донета 25. јуна 2019. године и објављена у Службеном листу Града Новог Сада, број 30 од 25. јуна 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину, Службени лист Града Новог Сада, број 30 од 25. јуна 2019. године, - Решење о изменама и допунама Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за финансије за 2019. годину.

2)

1.	Неправилност	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у својим пословним књигама је исказала примања по основу продаје земљишта у износу од 1.394.425 хиљада динара, а да истовремено нису евидентирани промене на одговарајућим контима имовине ( класа 000000) и контима извора имовине (конта 311100)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за грађевинско земљиште приликом отуђења земљишта у 2019. години врши евидентирање промена на одговарајућим контима имовине (конто 014112 и конто 311141)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог М/8 од 03.01.2019 - Картице конта 014112 и 311141

3)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Радосно детињство“ обрачунате и исплаћене накнаде и додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима
2.	Опис мере исправљања	Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број: 4050/01 од 12.08.2019. године, Приоритет 1, тачка 1, алинеја 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Неправилност	Расходи за отплату домаћих камата у износу од 122.235 хиљада динара евидентирани су задужењем одговарајућег конта у оквиру групе конта 441000 – Отплата домаћих камата без одобрења конта у групи конта 241000 – Обавезе по основу отплате домаћих камата и пратећих трошкова задуживања
2.	Опис мере исправљања	Расходи за отплату домаћих камата извршени су и евидентирани према званичном средњем курсу НБС, а да притом није утврђена курсна разлика у односу на курс у тренутку емитовања муниципалних обвезница. Да би евидентирали настале негативне курсне разлике као обавезу на конту 241411 – Негативне курсне разлике и наредна плаћања на конту 444111 – Негативне курсне разлике припремљен је предлог за ребаланс буџета Града Новог Сада за 2019. годину. Ребалансом буџета за 2019. годину планирана су средства за раздео 9 – Градска управа за финансије, глава 9.1 – Градска управа за финансије, Функција 170 – Трансакције јавног дуга, Програм 0602 – Програм 15 - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 06002-0003 – ПА Сервисирање јавног дуга, на новој позицији буџета 290-1, економска класификација 444 - Пратећи трошкови задуживања, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, у износу од 5.701.910,00 динара, а по Финансијском плану прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за финансије за 2019. годину, на позицији 290-1.1, економска класификација 4441 – Негативне курсне разлике, за плаћања негативних курсних разлика за обавезе по основу камата I и II емисије обвезница које доспевају на наплату 14. односно 13. октобра 2019. године. Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину је донета 25. јуна 2019. године и објављена у Службеном листу Града Новог Сада, број 30 од 25. јуна 2019. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину, Службени лист Града Новог Сада, број 30 од 25. јуна 2019. Године, - Решење о изменама и допунама Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за финансије за 2019. годину, - Закључни лист Градске управе за финансије у којем се види књижење обавеза на конту 241112: Обавезе по основу отплат камата и дисконта на дугорочне домаће хартије од вредности, - Налог за књижење главнице и камате за I и II емисију обвезница, плаћене 15. априла 2019. године,

		<p>- Налог за књижење, пренос са конта 21111 на конто 241411 као и са конта 131312 на конто 131211 и курсирање обавезе за главницу обвезница на дан 1. јул 2019. године због правилног исказивања негативних курсних разлика за главницу обвезница,</p> <p>- Аналитичке картице за конта:131211; 131312; 211111; 241112; 241411; 311311;441121, 611121, 699999 и 311611.</p>
--	--	--

5)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Радосно детињство“ је евидентирала авансна плаћања за нефинансијску имовину која нису искоришћена до краја године у износу од 36.689 хиљада динара изостављањем књиговодственог става који обухвата задужење субаналитичког конта 131119 – Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми
2.	Опис мере исправљања	Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број: 4050/01 од 12.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 3
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

6)

1.	Неправилност	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестије је прибављање земљишта евидентирала на конту 015115 – Други објекти у припреми, уместо на конту 014110 - Земљиште, а за чије прибављање су извршени издаци у износу од 768.399 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је прибављено земљиште у износу од 768.399 хиљада динара евидентирала на конту 014100 - Земљиште, односно извршен је пренос прибављеног земљишта са конта 0151159 – Други објекти у припреми на конто 014112 – Грађевинско земљиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Налог М/7 03.01.2019</p> <p>- Дневник финансијског књиговодства на дан 03.01.2019. године</p> <p>- Аналитичка картица конта 014112</p>

7)

1.	Неправилност	Није успостављена помоћна књига која обухвата аналитичку евиденцију земљишта које је у својини града Новог Сада и у оквиру које се књиговодствено евидентирају прибављања, отуђења и друге промене на земљишту
2.	Опис мере исправљања	У Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције формирана је аналитичка књиговодствена евиденција (помоћна књига) у електронској форми како би се евидентирале промене на земљишту у складу са прописима које уређује буџетско рачуноводство. Образоване су комисије за попис и за утврђивање вредности грађевинског земљишта у јавној својини града Новог Сада. Задатак комисија је да у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини изврши попис грађевинског земљишта, утврди вредност пописаног земљишта и исти

		уведе у помоћну књигу која би обухватала аналитичку евиденцију земљишта које је у својини града Новог Сада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Решење о образовању комисије за попис грађевинског земљишта у јавној својини града Новог Сада - Решење о образовању комисије за утврђивање вредности земљишта у јавној својини града Новог Сада

8)

1.	Неправилност	Предшколска установа „Радосно детињство“ је на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у пословним књигама Предшколске установе „Радосно детињство“ више евидентирала износ од најмање 343.300 хиљада динара, а исти износ мање евидентиран на одговарајућем конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми
2.	Опис мере исправљања	Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број: 4050/01 од 12.08.2019. године, Приоритет 1, тачка 1, алинеја 2
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Неправилност	У Консолидованом билансу стања града Новог Сада на дан 31.12.2018. године нису изказана: 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, које у својим пословним књигама није исказала Градска управа за имовину и имовинско – правне послове
2.	Опис мере исправљања	Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Града Новог Сада за 2018. годину, број: XXV-40-5/19-998 од 01.08.2019. године, Приоритет 1, тачка 1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

10)

1.	Неправилност	Обавезе по основу примљених депозита исказане су више за 78 хиљада динара у односу на стање депозита уплаћених на рачуне посебних депозита ( 804 рачуни ) и то: код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције више за 67 хиљада динара, Градске управе за имовину и имовинскоправне послове мање за 10 хиљада динара и код Градске управе за комуналне послове више за 21 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<b>Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције</b> је ивршила усклађивање прилива и одлива средстава са подрачуна посебног депозита са евиденцијама на одговарајућем субаналитичком конту  <b>Градска управа за имовину и имовинско-правне послове</b> на дан 31.12.2018. године има исказано на АОП 1051 - Жиро и текући рачуни износ од 1.493.675,81 динар и на АОП 1057 - Остала новчана средства износ од 3.961,90 динара, а односи се на стање на:

		<p>-подрачуну за уплату депозита (кауција) приликом објављивања огласа о давању у закуп пословног простора у износу од 61.557,35 динара,</p> <p>-подрачуну за посебне намене - за намене уплате рефундираних трошкова од стране закупаца у износу од 1.432.118,46 динара</p> <p>-потраживања по основу бензиских бонова код ЈП "Пословни простор" у Новом Саду у износу од 3.961,90 динара.</p> <p>Стање на рачуну примљених депозита (кауција) износи 51.445,61 динар. Према извештају ДРИ постоји разлика од 10.111,74 динара.</p> <p>Подрачун за уплату депозита (кауција) односи се на уплате за кауције приликом објављивања огласа о давању у закуп пословног простора. Износ од 61.557,35 динара уплаћен је на име учешћа на конкурс за доделу пословних простора и представља гаранцију у новцу и наплаћује се пре настанка уговорног односа. Пословна промена књижена је задужењем 121112 – Текући рачун и одобрењем субаналитичког конта 251311 – Примљене кауције. Овде је реч о промени која се односи на кауције а не на депозите и из тог разлога одобрење је евидентирано на 251311 – Примљене кауције.</p> <p>На стању конта 251311 - Примљене кауције евидентирано је 261.557,35 динара од чега је 61.557,35 динара за кауције по огласу и које има исказано задужење, док се 200.000,00 динара односи на кауцију коју је уплатио Гарди ДОО на рачун сопствених прихода ЈП Пословног простора и који је угашен, а средства су пренета у буџет Града Новог Сада. Због судског спора уплаћена кауција од стране Гарди ДОО није враћена и неће бити враћена до окончања истог.</p> <p>Средства исказана на 251211 - Примљени депозити у износу од 51.445,61 динар односе се на уплаћена средства за обезбеђење уредног измирења закупа од стране Националне службе за запошљавање чији уговор истиче у 2020. године и средства ће бити враћена закупцу. Уплата је извршена пре отварања подрачуна за уплату депозита (кауција) на рачун прихода по основу закупа пословног простора у 2017. години. Из тог разлога и нема књижења задужења на текућем рачуну. Након повраћаја средстава Националној служби за запошљавање успоставиће се равнотежа између текућег рачуна и примљених депозита.</p> <p><b>Градска управа за комуналне послове</b> је извршила прекњижавање обавеза по основу примљених донација исказаних више за 21 хиљада динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог М/9 од 30.06.2019</li> <li>- Аналитичка картица конта 251211-Примљени депозити</li> <li>- Извод бр.21 од 01.07.2019 – Рачун депозита</li> </ul> <p><b>Градска управа за имовину и имовинско-правне послове</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Картон депонованих потписа,</li> <li>- Аналитичка картица конта – 121112 Текући рачуни,</li> <li>- Аналитичка картица конта – 251211 Примљени депозити,</li> <li>- Аналитичка картица конта – 251311 Примљене кауције;</li> </ul> <p><b>Градска управа за комуналне послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Закључни лист</li> <li>- Налози за књижење</li> </ul>

11)

1.	Неправилност	<p>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 уверења да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>а) У 2019. години помоћне књиге се воде у програму за вођење помоћних књига који је инсталиран од стране ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Обучени извршиоци да воде помоћне књиге у овом програму.</p> <p>б) У циљу успостављања система Финансијског управљања и контроле донета су следећа акта:</p> <p><b>Градоначелник Града Новог Сада:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број: П-020-2/2019-7814 од 14. августа 2019. године;</li> <li>- Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број: П-020-2/2019-7814/а од 23. августа 2019. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за здравство:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о Финансијском управљању и контроли Градске управе за здравство, број: XII-51-18/19 од 15.07.2019. године,</li> <li>- Финансијско управљање и контролу у Градској управи за здравство Града Новог Сада, број: XII-51-18-1/19 од 15.07.2019. године, са Обрасцем 1 - Листа пословних процеса и обрасцем 2 - мапа пословних процеса</li> <li>- Документација о процесу,</li> <li>- Стратегију управљања ризицима Градске управе за здравство за период од 2019. до 2022. године, број: XII-5-18-2/19 од 15.07.2019. године,</li> <li>- Образац 4 - Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Образац 5 - Регистар ризика;</li> </ul> <p><b>Служба за интерну ревизију:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Служби за интерну ревизију Града Новог Сада, број: XXIII-47-3/2019-97 од 01. јула 2019. године,</li> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број: 47-3/2017-83-II од 21. априла 2017. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, број: XXIII-47-3/2019-34 од 04. марта 2019. године;</li> </ul> <p><b>Заштитник грађана</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 23. априла 2019. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 23. априла 2019. године,</li> <li>- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 11. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Заштитника грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 11. јуна 2019. године,</li> <li>- Листа Пословних просеца Заштитника грађана Града Новог Сада са свим пословним процесима појединачно,</li> <li>- Регистар ризика Заштитника грађана Града Новог Сада;</li> <li><b>Градска управа за инспекцијске послове:</b></li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-881-1 од 11. јула 2019. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-881 од 11. јула 2019. године,</li> <li>- Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској управи за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-450 од 01. априла 2019. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> <li><b>Градска управа за културу:</b></li> <li>- Правилник о успостављању и примени система финансијског управљања и контроле у Градској управи за културу Града Новог Сада, са прилозима, број: X-6-3/2019-63 од 10. јула 2019. године;</li> <li><b>Биро за пружање правне помоћи:</b></li> <li>- Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број: XVII-04-01/2019-93 од 27. марта 2019. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 29. марта 2019. године,</li> <li>- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 15. априла 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 15. априла 2019. године,</li> <li>- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада,</li> <li>- Листе пословних процеса Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада;</li> <li><b>Градска управа за спорт и омладину:</b></li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за спорт и омладину, број: 29/2019/XI од 28. марта 2019. године,</li> <li>- Одлука о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број: 127/2019 од 28. марта 2019. године,</li> <li>- Одлука о образовању Радне групе, број: 128/2019 одф 28. марта 2019. године,</li> <li>- Образац 1 – Листа пословних процес,</li> <li>- Образац 3 – Документација о систему (вертикални преглед)-Процедуре,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада, број: XI-66-1/2019-431 од 15. јула 2019. године,</li> </ul>
--	--



	<p>- Регистар ризика са дописом број: 144/2019/XI</p> <p>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</p> <p><b>Правобранилаштво Града Новог Сада:</b></p> <p>- Финансијско управљање и контрола у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-308/2019 од 28.06.2019. године, са листама пословних процеса за Правобранилаштво Града Новог Сада,</p> <p>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, број ЈП-354/2018 од 28.03.2019. године, са упутством за попуњавање упитника,</p> <p>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-196/2015 од 29.12.2015. године,</p> <p>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-72/2019 од 10.01.2019. године,</p> <p>- Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-196/2015 од 29.12.2015. године,</p> <p>- Одлука о измени одлуке о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-72/2019 од 10.01.2019. године,</p> <p><b>Градска пореска управа:</b></p> <p>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске пореске управе, број: XXI-02-3/2019-400 од 29. јануара 2019. године;</p> <p><b>Градска управа за комуналне послове:</b></p> <p>- Одлука о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132 од 28. фебруара 2018. године,</p> <p>- Одлука о изменама одлуке о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132-1 од 25. децембра 2018. године,</p> <p>- План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: III-352-1/18-227 од 26. априла 2018. године,</p> <p>- Изјава о визији и мизији, број: III-352-1/2018-227 од 31. маја 2018. године,</p> <p>- Утврђивање и процена ризика од 7. децембра 2018. године,</p> <p>- Регистар ризика од 7. децембра 2018. године,</p> <p>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године,</p> <p>- Правилник о систему финансијског управљања и контроле Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године,</p> <p>- Обрасце за утврђивање/попис пословних процеса, обрасце мапе пословних процеса и обрасце за израду дијаграма тока по одсецима и групама у Градској управи за комуналне послове,</p> <p>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину који је достављен Централној јединици за хармонизацију министарства финансија РС;</p> <p><b>Служба за буџетску инспекцију:</b></p> <p>- Финансијско управљање и контрола у Служби за буџетску инспекцију Града Новог Сада, број:XX-47-4/19-47 од 08. фебруара 2019. године;</p> <p><b>Служба за заједничке послове:</b></p> <p>- Решење о именовању руководиоца одговорног увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2015-308/1 од 4. маја 2015. године,</p>
--	--

	<p>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2015-307/1 од 4. маја 2015. године,</p> <p>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2018-96 од 28. марта 2018. године,</p> <p>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2018-96 од 1. јула 2018. године,</p> <p>- Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада (Верзија број 2),</p> <p>- Преглед основних процеса и процедура у Служби за заједничке послове Града Новог Сада,</p> <p>- Служба за заједничке послове – листе пословних процеса, мапе пословних процеса, дијаграм тока активности,</p> <p>- Стратегија управљања ризицима у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2017-511 од 29. 12. 2017. године,</p> <p>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015, 2016, 2017. и 2018. годину у Служби за заједничке послове;</p> <p><b>Служба Скупштине:</b></p> <p>- Финансијско управљање и контрола у Служби Скупштине Града Новог Сада;</p> <p><b>Служба извршних органа:</b></p> <p>- Правилник о финансијском управљању и контроли Службе извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/В од 12. јуна 2019. године,</p> <p>- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2017-474 од 14. марта 2017. године,</p> <p>- План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2017-474/В од 14. марта 2017. године,</p> <p>- Стратегија управљања ризицима у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/С од 12. јуна 2019. године,</p> <p>- Служба извршних органа - пословни процеси и мапа пословних процеса,</p> <p>- Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2016-511 од 25. марта 2016. године,</p> <p>- Решење о образовању Радне групе, у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2016-511/А од 25. марта 2016. године,</p> <p>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</p> <p><b>Градска управа за социјалну и дечију заштиту:</b></p> <p>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-5-743-1/2019 од 15. јула 2019 године,</p> <p>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-1132/19 од 15. јула 2019 године,</p>
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за социјалну и дечију заштиту Града Новог Сада, број: XIII-1132-2/19 од 15. јула 2019 године,</li> <li>- Образац 1 – Листа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту,</li> <li>- Образац 2 – Мапа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту,</li> <li>- Образац 3 – Документација у систему (вертикални поглед) Градске управе за социјалну и дечију заштиту;</li> <li><b>Градска управа за саобраћај и путеве:</b></li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за саобраћај и путеве, број: IV-34-181/5 од 14.05.2015. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-97/2019 од 14. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 1 – Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/2 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 2 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/3 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 3 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/4 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Регистар ризика,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за саобраћај и путеве, број 34-98/2019 од 7. децембра 2018. године;</li> <li><b>Градска управа за финансије:</b></li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за финансије Града Новог Сада, број: 420-1/2018-1501-VIII од 26.12.2018. године;</li> <li><b>Градска управа за заштиту животне средине:</b></li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској управи за заштиту животне средине, број: VI-501-1/2019-123/1 од 03. маја.2019. године;</li> <li><b>Градска управа за урбанизам и грађевинске послове:</b></li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за урбанизам и грађевинске послове Града Новог Сада, број: V-40-1/2019-278 од 01. јула 2019. године;</li> <li><b>Градска управа за привреду:</b></li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за привреду, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Изјава о визији и мисији, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за привреду, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Регистар ризика;</li> <li><b>Дирекција за робне резерве:</b></li> <li>- Решење о образовању Радне групе, број: XVIII-140/19 од 14.02.2019. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроле Дирекције за робне резерве, број: XVIII-389/19 од 14.05.2019. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Дирекције за робне резерве Града Новог Сада, број: XVIII-140-1/19 од 21.02.2019. године,</li> <li>- Акциони план за спровођење стратегије,</li> </ul>
--	---

		<p>- Мапа процеса дирекције;</p> <p><b>Градска управа за опште послове</b>          Финансијско управљање и контрола у Градској управи за опште послове Града Новог Сада, број: XV-021-02/2016-691 од 31. децембра 2016. године;</p> <p><b>Градска управа за образовање:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање, број: IX-6-2/2019-656/1 од 25. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за образовање за период од 2019. до 2021. године, број: IX-6-2/2019-656/2 од 25. јуна 2019. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за образовање, број: IX-6-2/18-1301 од 28.12. 2018. године,</li> <li>- Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање и именовању руководиоца, координатора, заменика руководиоца, заменика координатора и чланова Радне групе за финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање, број: IX-6-2/18-529 од 07. маја 2018. године,</li> <li>- Изјава о мисији, визији и политици квалитета, број: IX-6-2/2018-529/3 од 14. маја 2018. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> </ul> <p><b>Градска управа за прописе:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контроле у Градској управи за прописе Града Новог Сада, број: XVI-012-01/2017-197 од 31. марта 2017. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за имовину и имовинско-правне послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: XXV-40-5/19-772 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Обрасци 2 – Мапе пословних процеса – документација о процесу,</li> <li>- Изјава о мисији, визији и политици квалитета, број: XXV-40-5/19-772-1 од 17. јуна 2019. године,</li> </ul> <p><b>Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, број: XXIIV-4-5/19-70/2 од 19. августа 2019. године;</li> </ul> <p>с) Неправилно евидентирани расходи по основу негативних курсних разлика на конту отплата главнице домаћим кредиторима, уместо на конту негативних курсних разлика <b>исправљена</b> је планирањем средстава на новој позицији буџета 290-1 Пратећи трошкови задуживања (негативне курсне разлике, економска класификација 4441 у укупном износу од 26.138.860,00 динара) у 2019. години. Мере исправљања објашњене су кроз тачку 1. и 4. овог извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>а) Закључни лист за период од 01.01.2019 до 30.06.2019. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Градске управе за здравство;</li> <li>- Градске управе за образовање;</li> <li>- Градске управе за саобраћај и путеве;</li> <li>- Градске управе за урбанизам и грађевинске послове;</li> <li>- Градске управе за заштиту животне средине;</li> <li>- Градске управе за привреду;</li> <li>- Градске управе за спорт и омладину;</li> <li>- Градске управе за комуналне послове;</li> <li>- Градске управе за културу;</li> </ul>

	<p>- Градске управе за социјалну и дечију заштиту; Закључни лист за период од 01.01.2019 до 28.06.2019. године:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Скупштине града;</li> <li>- Службе Скупштине;</li> <li>- Изборне Комисије;</li> <li>- Градоначелника;</li> <li>- Службе извршних органа;</li> <li>- Службе за буџетску инспекцију;</li> <li>- Службе за интерну ревизију;</li> <li>- Градско веће</li> <li>- Градске управе за инспекцијске послове;</li> <li>- Градске пореске управе;</li> <li>- Заштитника грађана;</li> <li>- Градске управе за прописе;</li> <li>- Бироа за пружање правне помоћи;</li> <li>- Правобранилаштва Града;</li> <li>- Службе за заједничке послове;</li> </ul> <p>Закључни лист за период од 01.01.2019 до 31.07.2019. године Градске управе за опште послове.</p> <p>b)</p> <p><b>Градоначелник Града Новог Сада</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број: П-020-2/2019-7814 од 14. августа 2019. године;</li> <li>- Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број: П-020-2/2019-7814/а од 23. августа 2019. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за здравство</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о Финансијском управљању и контроли број: XII-51-18/19 од 15.07.2019. године,</li> <li>- Финансијско управљање и контрола број: XII-51-18-1/19 од 15.07.2019. године,</li> <li>- Образац 1 - Листа пословних процеса,</li> <li>- Образац 2 - Мапа пословних процеса - Документација о процесу,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима за период од 2019. до 2022. године, број: XII-5-18-2/19 од 15.07.2019. године,</li> <li>- Образац 4 - Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Образац 5 - Регистар ризика.</li> </ul> <p><b>Служба за интерну ревизију:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Служби за интерну ревизију Града Новог Сада, број: XXIII-47-3/2019-97 од 01. јула 2019. године,</li> <li>- Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број: 47-3/2017-83-II од 21. априла 2017. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, број: XXIII-47-3/2019-34 од 04. марта 2019. године;</li> </ul> <p><b>Заштитник грађана</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 23. априла 2019. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику</li> </ul>
--	--

	<p>грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 23. априла 2019. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада,</li> <li>- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 11. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Заштитника грађана Града Новог Сада, број: XXII-020-12/2018-95 од 11. јуна 2019. године,</li> <li>- Листа Пословних просеца Заштитника грађана Града Новог Сада са свим пословним процесима појединачно,</li> <li>- Регистар ризика Заштитника грађана Града Новог Сада;</li> </ul> <p><b>Градска управа за инспекцијске послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-881-1 од 11. јула 2019. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-881 од 11. јула 2019. године,</li> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској управи за инспекцијске послове, број: XIV-021-1/2019-450 од 01. априла 2019. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> </ul> <p><b>Градска управа за културу:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о успостављању и примени система финансијског управљања и контроле у Градској управи за културу Града Новог Сада, са прилозима, број: X-6-3/2019-63 од 10. јула 2019. године;</li> </ul> <p><b>Биро за пружање правне помоћи:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број: XVII-04-01/2019-93 од 27. марта 2019. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 29. марта 2019. године,</li> <li>- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 15. априла 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада, број: XVII-04-01/2019-93 од 15. априла 2019. године,</li> <li>- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада,</li> <li>- Листе пословних процеса Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада;</li> </ul> <p><b>Градска управа за спорт и омладину:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за спорт и омладину, број: 29/2019/XI од 28. марта 2019. године,</li> <li>- Одлука о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број: 127/2019 од 28. марта 2019. године,</li> <li>- Одлука о образовању Радне групе, број: 128/2019 одф 28. марта 2019. године,</li> <li>- Образац 1 – Листа пословних процес,</li> </ul>
--	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Образац 3 – Документација о систему (вертикални преглед)-Процедуре,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада, број: XI-66-1/2019-431 од 15. јула 2019. године,</li> <li>- Регистар ризика са дописом број: 144/2019/XI</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> </ul> <p><b>Правобранилаштво Града Новог Сада:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-308/2019 од 28.06.2019. године, са листама пословних процеса за Правобранилаштво Града Новог Сада,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, број ЈП-354/2018 од 28.03.2019. године, са упутством за попуњавање упитника,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-196/2015 од 29.12.2015. године,</li> <li>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, број ЈП-72/2019 од 10.01.2019. године,</li> <li>- Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-196/2015 од 29.12.2015. године,</li> <li>- Одлука о измени одлуке о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-72/2019 од 10.01.2019. године,</li> </ul> <p><b>Градска пореска управа:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске пореске управе, број: XXI-02-3/2019-400 од 29. јануара 2019. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за комуналне послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132 од 28. фебруара 2018. године,</li> <li>- Одлука о изменама одлуке о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132-1 од 25. децембра 2018. године,</li> <li>- План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: III-352-1/18-227 од 26. априла 2018. године,</li> <li>- Изјава о визији и мизији, број: III-352-1/2018-227 од 31. маја 2018. године,</li> <li>- Утврђивање и процена ризика од 7. децембра 2018. године,</li> <li>- Регистар ризика од 7. децембра 2018. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године,</li> <li>- Правилник о систему финансијског управљања и контроле Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године,</li> <li>- Обрасце за утврђивање/попис пословних процеса, обрасце мапе пословних процеса и обрасце за израду дијаграма тока по одсецима и групама у Градској управи за комуналне послове,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину који је достављен Централној јединици за хармонизацију министарства финансија РС;</li> </ul> <p><b>Служба за буџетску инспекцију:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Служби за буџетску инспекцију Града Новог Сада, број: XX-47-4/19-47 од 08. фебруара 2019. године;</li> </ul>
--	--	---

	<p><b>Служба за заједничке послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2015-308/1 од 4. маја 2015. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2015-307/1 од 4. маја 2015. године,</li> <li>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2018-96 од 28. марта 2018. године,</li> <li>- Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2018-96 од 1. јула 2018. године,</li> <li>- Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада (Верзија број 2),</li> <li>- Преглед основних процеса и процедура у Служби за заједничке послове Града Новог Сада,</li> <li>- Служба за заједничке послове – листе пословних процеса, мапе пословних процеса, дијаграм тока активности,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2017-511 од 29. 12. 2017. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015, 2016, 2017. и 2018. годину у Служби за заједничке послове;</li> </ul> <p><b>Служба Скупштине:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Служби Скупштине Града Новог Сада;</li> </ul> <p><b>Служба извршних органа:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Службе извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/B од 12. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2017-474 од 14. марта 2017. године,</li> <li>- План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2017-474/B од 14. марта 2017. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/C од 12. јуна 2019. године,</li> <li>- Служба извршних органа - пословни процеси и мапа пословних процеса,</li> <li>- Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2016-511 од 25. марта 2016. године,</li> <li>- Решење о образовању Радне групе, у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2016-511/A од 25. марта 2016. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> </ul> <p><b>Градска управа за социјалну и дечију заштиту:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-5-743-1/2019 од 15. јула 2019 године,</li> </ul>
--	--



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-1132/19 од 15. јула 2019 године,</li> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за социјалну и дечију заштиту Града Новог Сада, број: XIII-1132-2/19 од 15. јула 2019 године,</li> <li>- Образац 1 – Листа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту,</li> <li>- Образац 2 – Мапа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту,</li> <li>- Образац 3 – Документација у систему (вертикални поглед) Градске управе за социјалну и дечију заштиту;</li> </ul> <p><b>Градска управа за саобраћај и путеве:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за саобраћај и путеве, број: IV-34-181/5 од 14.05.2015. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-97/2019 од 14. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 1 – Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/2 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 2 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/3 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Образац 3 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/4 од 08. децембра 2018. године,</li> <li>- Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Регистар ризика,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за саобраћај и путеве, број 34-98/2019 од 7. децембра 2018. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за финансије:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за финансије Града Новог Сада, број: 420-1/2018-1501-VIII од 26.12.2018. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за урбанизам и грађевинске послове:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијско управљање и контрола у Градској управи за урбанизам и грађевинске послове Града Новог Сада, број: V-40-1/2019-278 од 01. јула 2019. године;</li> </ul> <p><b>Градска управа за привреду:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за привреду, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Изјава о визији и мисији, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Градске управе за привреду, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године,</li> <li>- Утврђивање и процена ризика,</li> <li>- Регистар ризика;</li> </ul> <p><b>Дирекција за робне резерве:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о образовању Радне групе, број: XVIII-140/19 од 14.02.2019. године,</li> <li>- Правилник о финансијском управљању и контроле Дирекције за робне резерве, број: XVIII-389/19 од 14.05.2019. године,</li> <li>- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</li> <li>- Стратегија управљања ризицима Дирекције за робне резерве Града Новог Сада, број: XVIII-140-1/19 од 21.02.2019. године,</li> <li>- Акциони план за спровођење стратегије,</li> <li>- Мапа процеса дирекције;</li> </ul>
--	--

	<p><b>Градска управа за опште послове</b>          Финансијско управљање и контрола у Градској управи за опште послове Града Новог Сада, број: XV-021-02/2016-691 од 31. децембра 2016. године;</p> <p><b>Градска управа за образовање:</b>          - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање, број: IX-6-2/2019-656/1 од 25. јуна 2019. године,          - Стратегија управљања ризицима Градске управе за образовање за период од 2019. до 2021. године, број: IX-6-2/2019-656/2 од 25. јуна 2019. године,          - Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за образовање, број: IX-6-2/18-1301 од 28.12. 2018. године,          - Решење о образовању радне групе за финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање и именовану руководиоца, координатора, заменика руководиоца, заменика координатора и чланова Радне групе за финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање, број: IX-6-2/18-529 од 07. маја 2018. године,          - Изјава о мисији, визији и политици квалитета, број: IX-6-2/2018-529/3 од 14. маја 2018. године,          - Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину;</p> <p><b>Градска управа за прописе:</b>          - Финансијско управљање и контроле у Градској управи за прописе Града Новог Сада, број: XVI-012-01/2017-197 од 31. марта 2017. године;</p> <p><b>Градска управа за имовину и имовинско-правне послове:</b>          - План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: XXV-40-5/19-772 од 17. јуна 2019. године,          - Обрасци 2 – Мапе пословних процеса – документација о процесу,          - Изјава о мисији, визији и политици квалитета, број: XXV-40-5/19-772-1 од 17. јуна 2019. године,</p> <p><b>Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције:</b>          - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, број: XXIV-4-5/19-70/2 од 19. августа 2019. године;</p> <p>с) Докази приложени уз Тачку 1б. и 4. овог Извештаја.</p>
--	--

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12 а	<p>У Консолидованом билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2018. године нису исказана потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од физичких лица у износу од 130.116 хиљада динара и по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 118.284 хиљаде динара од власника породично стамбених зграда и власника станова у колективном стамбеним зградама, носиоца станарских права и закупаца станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад</p>	<p>Градска пореска управа је установила интерну евиденцију и успоставила систем месечног извештавања путем којег ће вршити праћење висине и наплате ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од физичких лица и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од власника породично стамбених зграда и власника станова у колективном стамбеним зградама, носиоца станарских права и закупаца станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад.</p> <p>Уговором о финансирању обраде података у вези са накнадом за коришћење грађевинског земљишта у 2013. години (напомињемо да се почев од 01.01.2014. године за наведени облик накнаде не врши утврђивање задужења) тачком 2. јасно су дефинисани извештаји које ЈКП „Информатика“ (која за наведени облик накнаде води ванбилансну евиденцију) мора да достави Градској пореској управи а који се управно односе на утврђивање, наплату и пренос ненаплаћених срдстава, односно износ ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење градског</p>	<p>шеф одсека за пореско књиговодство и финансијско извештавање</p>	<p>Интерна евиденција висине потраживања и систем месечног извештавања којим се врши праћење и контрола наплате ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од физичких лица и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од власника породично стамбених зграда и власника станова у колективно стамбеним зградама, носиоца станарских права и закупаца станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад су на дан подношења овог извештаја већ успостављени.</p> <p>Искривљање наведених потраживања у Консолидованом билансу стања Града Новог Сада биће извршено приликом израде првог следећег сета финансијских извештаја, односно у Консолидованом билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2019. године.</p>

грађевинског земљишта. На крају месеца по добијању извештаја о пренетим средствима од стране ЈКП "Информатика"-е врши се контрола и усаглашавање износа и динамике пренетих средстава и износа ненаплаћених потраживања из извештаја и усаглашава интерна евиденција Градске пореске управе. На овај начин на дан 31.12.2019. године у интерној евиденцији Градске пореске управе имаћемо јасан увид у висину ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од физичких лица, извршићемо контролу и усаглашавање исте са евиденцијом ЈКП "Информатика"-е и потраживања исказати у Консолидованом билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2019. године.

Уговором о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2018. години тачком 2. подтачкама 6., 7., 8., и 9. јасно су дефинисани извештаји које ЈКП "Информатика" мора да достави Градској пореској управи а који се управо односе на утврђивање, наплату и пренос наплаћених средстава, односно преглед ненаплаћених потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за власнике породично стамбених зграда и власнике станова у колективно стамбеним зградама, носиоце станарских права и закупаце станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга

које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Градска пореска управа која спроводи надлежност по наведеном облику јавних прихода, односно евиденцију уплата у анализици по уплатном рачуну јавног прихода број 840-714562843-56, самим тим дневно проверава да ли је ЈКП “Информатика” извршила пренос средстава на уплатни рачун јавног прихода и води интерну евиденцију о висини пренетих средстава. На крају месеца по добијању извештаја о пренетим средствима од стране ЈКП “Информатика”-е врши се контрола и усаглашавање износа и динамике пренетих средстава, односно висине ненаплаћених потраживања из извештаја са интерном евиденцијом Градске пореске управе. На овај начин на дан 31.12.2019. године у интерној евиденцији Градске пореске управе имаћемо увид у висину потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за власнике породично стамбених зграда и власнике станова у колективно стамбеним зградама, носоце станарских права и закупце станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад, извршићемо контролу и усаглашавање исте са евиденцијом ЈКП “Информатика”-е и потраживања исказати у Консолидованом билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2019. године.

12 b	У Консолидованом билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2018. године нису исказана потраживања по основу закупа станова 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко обједињене наплате	Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Града Новог Сада за 2018. годину, број: XXV-40-5/19-998 од 01.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 3		
13 a	Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусни и неправилности: • код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције -Комисија за попис у току вршења пописа није пописала саобраћајне објекте у износу од 18.109.900 хиљада динара, водоводну инфраструктуру у износу од 6.206.487 хиљада динара, остале објекте у износу од 5.509.278 хиљада динара, остале некретнине и опрему садашње вредности 13.371 хиљада динара, -Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, да ли су неке инвестиције делимично активирани као и да ли је почела употреба појединих објеката, -Комисија за попис у току вршења пописа није пописала стање на девизном рачуну у износу од 67.485 еура, што у динарској противвредности на дан 31.12.2018. године износи 7.976 хиљада динара, - 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.	Спроведен ванредни попис са стањем на дан 30.06.2019. године Формиране две комисије за попис: - Комисија за попис основних средстава и опреме којима управља ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, а која нису обухваћена редовним пописом, и то: саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура, остали објекти и остале некретнине и опрема; - Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми (инвестије у току) која се води у пословним књигама ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и попис стања на девизном рачуну Донета Одлука о усвајању извештаја о попису	в.д.начелника	Комисија је извршила попис у наведеним роковима. Донета је Одлука о усвајању извештаја о попису. Резултати пописа прокљижени у главној књизи и помоћној књизи основних средстава.

<p>13 b</p> <p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• код Градске управе за имовину и имовинско-правне послове</li> <li>- Комисија за попис у току вршења пописа није на адекватан начин пописала нефинансијску имовину и припреми, која је у главној књизи евидентирала у износу од 862.526 хиљада динара, није утврдила да ли је степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама,</li> <li>- Комисија за попис је извршила попис потраживања и обавеза у највећем делу без веродостојних исправа о томе да ли је извршено њихово усaglашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње,</li> <li>- Комисија за попис није пописала имовину из ванбилансне евиденције у укупном износу од 126.384 хиљада динара.</li> </ul>	<p>Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Града Новог Сада за 2018. годину, број: XXV-40-5/19-998 од 01.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 2</p>
<p>13 c</p> <p>Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• код Предшколске установе „Радосно детињство“</li> <li>- Комисија за попис у току вршења пописа није пописала нефинансијску имовину у припреми која је у главној књизи евидентирала у износу од 605.932 хиљада динара, нити је на било који начин утврдила да ли је степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама,</li> </ul>	<p>Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број: 4050/01 од 12.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 4</p>

	<p>-Комисија за попис у току вршења пописа није пописала дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.504 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 30.845 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 12.706 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 160.044. хиљада динара,</p> <p>- Комисија за попис је извршила попис финансијских потраживања и обавеза у највећем делу без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње,</p> <p>- Комисија за попис није пописала имовину из ванбалансне евиденције у износу од 48.854 хиљада динара.</p>	<p>На основу послатих конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (Напомене тачка 3.3.3.1) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције у укупном износу од 15.238 хиљада динара, од чега се износ од 8.359 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а износ од 6.879 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама Градске управе;</li> </ul>	<p>Одсек за рачуноводство и контролу ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције је свим добављачима послао ИОС образце ради усаглашавања салда на дан 30.06.2019.</p>	<p>в.д.начелника <span style="border: 1px solid red; display: inline-block; width: 50px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span></p>	<p>У току је усклађивање салда са повериоцима.</p>
<p>14 b</p>	<p>На основу послатих конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (Напомене тачка 3.3.3.1) и то:</p>				<p>Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета дато у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Града Новог Сада за 2018. годину, број: XXV-40-5/19-998 од 01.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 4</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• код Градске управе за имовину и имовинско-правне послове у укупном износу од 23.280 хиљада динара, од чега се 38 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а износе од 23.242 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама Градске управе</li> </ul>	
14 с	<p>На основу послатих конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (Напомене тачка 3.3.3.1) и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• код Предшколске установе „Радосно детињство“ у укупном износу од 9.778 хиљада динара, од чега се 4.308 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а 5.470 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама установе.</li> </ul>	<p>Опис мере исправљања и докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета даго у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2018. годину, број: 4050/01 од 12.08.2019. године, Приоритет 2, тачка 2</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

12 а.

- Извештај ЈКП „Информатика“е о износу наплаћених потраживања и пренетих средстава за период 01.01.2019 – 31.05.2019. године по месецима и дневно по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада
- Извештај ЈКП „Информатика“е о износу наплаћених потраживања и пренетих средстава за период 01.01.2019 – 31.05.2019. године по месецима и дневно по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта за обвезнике који плаћају накнаду преко обједињене наплате комунално-стамбених услуга
- Извештај ЈКП „Информатика“-е о уплатама по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у јуну 2019. године, обвезника који плаћају накнаду преко обједињене наплате комунално-стамбених услуга
- Извештај ЈКП „Информатика“-е о преносу наплаћених средстава посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у периоду 01.06. – 30.06.2019. године
- Интерна евиденција Градске пореске услуге – Преглед висине висине и динамике наплате ненаплаћених потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта од физичких лица за период 01.01.2019 – 31.12.2019. године
- Интерна евиденција Градске пореске услуге – Преглед висине висине и динамике наплате ненаплаћених потраживања по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од власника породично стамбених зграда и власника станова у колективно стамбеним зградама, носиоца станарских права и закупца

станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад за период 01.01.2019 – 31.12.2019. године

13а.

- Решење о образовању комисија за попис;
- Решење о именовану председника, заменика председника, чланова и заменика чланова комисија за попис;
- Упутство за рад комисија за попис;
- План рада Комисија за попис;
- Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у припреми и попис стања на девизном рачуну;
- Извештај Комисије за попис основних средстава и опреме, а која нису обухваћена редовним годишњим пописом, са прилозима.
- Одлука о усвајању извештаја о попису
- Налог М/10 од 31.07.
- Дневник финансијског књиговодства инвестиција на дан 31.07.
- Преглед основних средстава књижених на дан 31.07. у помоћној књизи основних средстава.

14а.

- Списак добављача којима су послати ИОС обрасци

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сега финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15	<p>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.</p>	<p><b>Мера исправљања</b></p> <p><b>Градска управа за комуналне послове:</b> Предузећа су предузела поступке у вези са усаглашавањем капитала, исказаног у билансу стања са својим пословним књигама и са Агенцијом за привредне регистре</p> <p><b>Градска управа за саобраћај и путеве:</b> Предузети мере и активности за упис права коришћења непокретности у јавну својину у Регистар јединствене евиденције непокретности у јавну својину у складу са чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Сл. Гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17). Извршити процену капитала и фер вредности имовине ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља (процена треба да обухвати све категорије вредности - набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност). Предузети све мере и активности ради уписа основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката.</p>	<p>Директори јавних предузећа и лица овлашћена од стране истих за надлежне послове</p> <p>Директор ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад</p>	<p>Мере ће бити исправљене у 2019. и 2020. години</p> <p>- до 31.12.2020. године извршити упис права коришћења непокретности у јавној својини и Регистар у складу са чланом 82а Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“ бр. 72/11....113/17 и 95/18)</p> <p>- до 31.12.2021. године извршити процену капитала и фер вредности имовине Предузећа</p> <p>- до 30.06.2022. године извршити упис основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката.</p>
			<p>шеф Сектора за финансијске и опште послове</p>	<p>Мера исправљања је предузета, исправка је извршена</p>

	<p>евиденцијом у пословним књигама Јавног предузећа „Урбанизам“ Завод за урбанизам и евидентораним износом у Агенцији за привредне регистре</p>		
<p>Крај 2019. године</p>	<p>Директор ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад</p>	<p><b>Градска управа за спорт и омладину:</b>  Градска управа за спорт и омладину у Обрасцу биланса стања на конту 111900 унела је податке позиције КАПИТАЛ (конто 0401) из Биланса стања ЈП „Спортски и пословни центар“ Нови Сад, који је достављен Градској управи за спорт и омладину 30. јануара 2019. години у оквиру редовног тромесечног извештаја Предузећа за период 01.јануар – 31. децембар 2019. године. С обзиром да је извршена и усвојена процена фер вредности некретнина, постројења и опреме ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад на дан 31.12.2016. године, прокњижена нова процена вредности капитала по фер вредности (Решење Скупштине Града Новог Сада број: 66-1/2017-706-1 о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора о процени фер вредности капитала број 9578-5 од 11.12.2017. године) уношењем овог податка за конто Домаће акције и капитал у износу од 4.807.426 хиљада динара реланије смо приказали вредност капитала Предузећа. Градска управа за спорт и омладину доставила је допис одговорном лицу ЈП „Спортски и пословни центар“ Нови Сад које се односи на ову неусаглашеност у подацима и потребу да се у Агенцији за привредне регистре измене подаци које се</p>	

		<p>односе на вредност Капитала ЈП „Спортски и пословни центар“ Нови Сад</p> <p><b>Градска управа за привреду:</b> Чека се завршетак процедуре да се објави Завршни рачун РРА Бачке доо Нови Сад, како би се заједно са Пословним инкубатором доо приступило усаглашавању стања, а подаци ће се приказати у Завршном рачуну ГУ Привреду за 2019. годину.</p>	<p>В.д. начелника</p>	<p>До краја 2019. године</p>
--	--	---	-----------------------	------------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Допис ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Лисје“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Гржница“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Информатика“ Нови Сад;
- Допис ЈКП „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“ Нови Сад;
- Допис Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-03/2019-89 од 18.06.2019.године;
- Допис Градске управе за имовинско-правне послове, број: XXV-46/2/19-373-1 од 15.07.2019. године;
- Допис Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-325/2019 од 16.07.2019.године;
- Закључни лист Градске управе за урбанизам и грађевинске послове за период 01.01.-30.06.2019. године
- Допис Градске управе за спорт и омладину, број: Сл. 263/2019/XI од 31.07.2019.године;
- Биланс стања ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови сад на дан 31.12.2018. године
- Допис – обавештење о усаглашавању података са РРА Бачком доо и
- Допис – обавештење о усаглашавању података са Пословним инкубатором доо

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



**ГРАДОНАЧЕЛНИК**

*Милош Вучевић*

*Милош В. Вучевић*

Нови Сад

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Број: П-020-3/2019-976/d  
Дана: 03. септембра 2019. године  
НОВИ САД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-	235/2019-	04/23	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

1111 БЕОГРАД  
Макензијева број 41

Генерални државни ревизор  
Др Душко Пејовић

Поштовани,

Град Нови Сад 26. августа 2019. године доставио Вам је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2018. годину, број: П-020-3/2019-976/с од 23. августа 2019. године, са прилозима.

У достављеном Извештају у оквиру приоритета 1 тачка 7 изостављени су докази којим се доказује да је мера исправљања предузета те Вам овом приликом исте достављамо.

ПРИЛОГ:

- Списак евидентираног земљишта у аналитичкој евиденцији земљишта;
- Картице земљишта евидентираног у аналитичкој евиденцији;
- Плана рада Комисије за попис земљишта;
- Упутство за рад Комисије за попис земљишта;
- Аналитичка картица конта 014112;



ГРАДОНАЧЕЛНИК

Милош Вучевић

Милош З. Вучевић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
Број: П-020-3/2019-976/d  
Дана: 03. септембра 2019. године  
НОВИ САД

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**11111 БЕОГРАД**  
Макензијева број 41

*Генерални државни ревизор*  
*Др Душко Пејовић*

Поштовани,

Град Нови Сад 26. августа 2019. године доставио Вам је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2018. годину, број: П-020-3/2019-976/с од 23. августа 2019. године, са прилозима.

У достављеном Извештају у оквиру приоритета 1 тачка 10 и тачка 11 изостављени су докази којим се доказује да је мера исправљања предузета те Вам овом приликом исте достављамо.

**ПРИЛОГ:**

- Извод 1. Стање и промена средстава на дан 01.02.2019. године;
- Налог за пренос у износу од 3.886,55 динара;
- Налог за пренос у износу од 1.775,78 динара;
- Налог за пренос у износу од 15.390,09 динара;
- Решење о образовању радне групе за примопредају документације и станова за расељавање у јавној својини Града Новог Сада број: XXV-36-1/19-30 од 14.08. 2019. године.

Град Нови Сад доставио Вам је и Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 28. маја 2019. године, број: XXV-40-5/19-998 од 01. августа 2019. године, са прилозима.

У достављеном Извештају у оквиру приоритета 2 тачка 1 и тачка 3 изостављени су докази којима се доказује да је мера исправљања предузета те Вам овом приликом исте достављамо.



ПРИЛОГ:

- Изводи отворених ставки закупаца пословних простора;
- Изводи отворених ставки добављача.

Истовремено Вам достављамо и образложење Градске управе за имовину и имовинско – правне послове број: XXV-36-1/19-20-1 од 03.09.2019. године.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

Број: III-352-3/19-367

Дана: 3. септембра 2019. године

НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

Предмет: Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији  
Консолидовани финансијски извештај завршног рачуна буџета Града Новог Сада за  
2018. годину

(предмет ревизије)

У вези са неправилностима које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује и то :

1.	Неправилност	<i>Обавезе по основу примљених депозита исказане су више за 21 хиљаду динара код Градске управе за комуналне послове (Напомене тачка 3.3.3.1)</i>
----	--------------	---

достављамо вам допуну и то:

- Извод 1. Стање и промена средстава на дан 01.02.2019. године,
- Налог за пренос у износу од 3.886,55 динара,
- Налог за пренос у износу од 1.775,78 динара и
- Налог за пренос у износу од 15.390,09 динара.



В.Д. НАЧЕЛНИКА

Зоран Станојевић