



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
ГРАДА НОВОГ САДА**

**Број: 400-235/2019-04/26
Београд, 30. септембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Мање исказана потраживања.....	6
2.1.2 Неправилности везане за попис имовине и обавеза	6
2.1.3 Мање евидентирана потраживања	7
2.1.4 Неусаглашеност обавеза према добављачима	7
2.1.5 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа.....	7
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада за 2018. годину, број 400-235-2/2018-04/3 од 28. маја 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, ВД Начелника Мирјана Марковић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Мање исказана потраживања

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада није у својим пословним књигама 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу дела неуплаћене добити од ЈКП „Стан“ Нови Сад. У поступку исправљања неправилности, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је утврдила да је податак исказан у Билансу успеха за ЈКП „Стан“ Нови Сад 2016. годину, погрешан и да потраживање за износ неуплаћеног дела добити из раније периода за ЈКП „Стан“ износи 9.227 хиљада динара. Након усаглашавања података са ЈКП „Стан“ Нови Сад, потраживање по основу дела неуплаћене добити у пословним књигама је спроведено у износу од 9.227 хиљада динара (докази: *Налог за књижење број 77 од 1. јуна 2019. године; Допис ЈКП „Стан“ Нови Сад број 1653 од 29. јула 2019. године; Одлуке надзорног одбора 1521 од 30. јуна 2016. године и 1581 од 21. јуна 2017. године, Биланс успеха ЈКП „Стан“ за период од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године и за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Неправилности везане за попис имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Градска управа за имовину и имовинско-правне послове предузела је активности око укњижавања објеката који се воде као инвестиције у току. До краја године очекује се да ће бити укњижен већи део инвестиција у току. Упутством о попису за 2019. годину биће дат налог пописној комисији да на адекватан начин попишу нефинансијску имовину у припреми (степен довршености, да ли су у употреби и др.) Послати су ИОС обрасци купцима ради усаглашавања стања потраживања и ИОС обрасци за добављаче ради усаглашавања обавеза из пословања. Комисија за ванредни попис добила је задатак да утврди стање ванбилансне евиденције и да да предлог мера. Дате препоруке везане за неправилности у спровођењу пописа разврстане су у приоритет 2, те је у Одазивном извештају наведено лице одговорно за предузимање мера исправљања и период у коме ће се мере исправља спровести (докази: *Решење о образовању комисије за ванредни попис број XXV-40-5/19-1034 од 12. августа 2019. године издато од стране ВД Начелника Градске управе за имовину и имовинско правне послове; Упутство за рад Комисије за ванредни попис, План рада Комисије за*

ванредни попис, План рада Комисије број XXV-40-5/19-1034-1 од 12. августа 2019. године, XXV-40-5/19-1034-2 од 12. августа 2019. године, XXV-40-5/19-1034-3 од 12. августа 2019. године и XXV-40-5/19-1034-4 од 12. августа 2019. године; Извештај – образложење за инвестиције у току Градске управе за имовину и имовинско правне послове број XXV-40-5/19-1056 од 14. августа 2019. године, Листа послатих ИОС образаца и фотокопије враћених ИОС оверених од стране купаца, Извештај Института за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој д.о.о. о извршеном техничком прегледу изведених радова на изградњи).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су започете активности везане за попис нефинансијске имовине у припреми, усаглашавање потраживања и обавеза и попис ванбилансне имовине, а није извршено усаглашавање евиденција у главној књизи и помоћној књизи основних средстава.

2.1.3 Мање евидентирана потраживања

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у пословним књигама евидентирала потраживања за закуп станова чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате на дан 31. децембар 2018. године. (докази: *Налог за књижење број 76 од 1. јуна 2019. године и аналитичка картица конта 12219801 Потраживања по основу закупа станова*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неусаглашеност обавеза према добављачима

2.1.4.1 Опис неправилности

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

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених утврђених неправилности Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је започела слање ИОС образце добављачима ради усаглашавања стања обавеза на дан 30. јун 2019. године. Препоруке везане за усаглашавање обавеза са добављачима разврстане су у приоритет 2, те је у Одазивном извештају наведено лице одговорно за предузимање мера исправљања и период у коме ће се мере исправља спровести (доказ: *Списак послатих ИОС образаца добављачима и фотокопије пристиглих ИОС образаца потписаних од стране добављача*).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је у току усаглашавање обавеза за добављачима на основу враћених ИОС образаца којима није потврђено стање.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.5 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Градске управе за имовину и имовинско-правне послове наведено је да је ЈКП „Стан“ Нови Сад уписало у АПР капитал по основу конверзије дуга, али не и до тада износ неуписаног капитала. Након достављања извештаја од стране ЈКП „Стан“ Нови Сад, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада ће спровести књижења у својим пословним књигама. Дате препоруке везане за усаглашавање вредности учешћа у капиталу јавних предузећа сврстане су у приоритет 3, тако да је у Одазивном извештају наведено одговорно лице за предузимање мера исправљања и да је рок планиран за предузимање мера исправљања до дана предају завршног рачуна директних корисника буџетских средстава за 2019. годину (доказ: Одлука ЈКП „Стан“ Нови Сад о повећању основног капитала конверзијом потраживања у основни капитал број 589 од 25. марта 2019. године, Решење АПР о регистрацији промене података БД 30806/2019 од 29. марта 2019. године, Финансијски налог (мешовити) ЈКП „Стан“ Нови Сад број 5-042/19 од 1. априла 2019. године).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер су достављени докази да су започете активности везане за евидентирање учешћа у капиталу за ЈКП „Стан“ Нови Сад.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске управе за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднела Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2019. године

Достављено:

- Градској управи за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада
- Архиви