



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА НОВОГ САДА**

**Број: 400-235/2019-04/24  
Београд, 30. септембар 2019. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација .....	6
2.1.2 Нису евидентирани промене на имовини приликом отуђења земљишта.....	7
2.1.3 Неевидентирање расхода за плате на одговарајућим субаналитичким контима .....	7
2.1.4 Нису правилно евидентирани обавезе по основу отплате камата на емитоване хартије од вредности .....	7
2.1.5 Мање евидентирани аванси .....	8
2.1.6 Мање евидентирани земљиште .....	8
2.1.7 Није успостављена помоћна књига која обухвата аналитичку евиденцију земљишта.....	9
2.1.8 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми .....	9
2.1.9. Мање исказана потраживања.....	10
2.1.10. Више су исказане обавезе по основу примљених депозита .....	10
2.1.11 Недостаци система финансијског управљања и контроле.....	11
2.1.12 Мање исказана потраживања.....	20
2.1.13 Неправилности везане за попис имовине и обавеза .....	21
2.1.14 Неусаглашеност обавеза према добављачима .....	24
2.1.15 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа.....	25
3. МИШЉЕЊЕ .....	26



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2018. годину, број 400-235/2018-04/9 од 28. маја 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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, градоначелник града Новог Сада, Милош Вучевић.

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 консолидованих финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1 Неправилна економска класификација**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- део расхода више је исказан у износу од 110.824 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 110.824 хиљаде динара;

- 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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

*Градска управа за здравство је средства за функционисање установа примарне здравствене заштите (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) у 2019. години планирала на групи 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 (докази: Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за здравство за 2019. годину, број: XII-402-11/19 од 09. јануара 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. јуна 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. јуна 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. јула 2019. године и 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. јула 2019. године).*

*Градска управа за финансије је у одазивном извештају навела да су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Новог Сада, која је донета 25. јуна 2019. године, планирана 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 за плаћања негативних курсних разлика за обавезе по основу главнице I и II емисије обвезница које доспевају на наплату 14. односно 13. октобра 2019. године. Наведена апропријација за негативне курсне разлике је садржана и у 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, чиме је омогућено да се правилно евидентирају расходи по основу негативних курсних разлика (докази: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2019. годину донета 25. јуна 2019. године и објављена у Службеном листу Града Новог Сада, број 30 од 25. јуна 2019. године, Решење о*

изменама и допунама финансијског плана прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за финансије за 2019. годину, број 4 -23/19 – VIII од 26. јуна 2019. године).

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2 Нису евидентиране промене на имовини приликом отуђења земљишта**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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 евидентиране промене на одговарајућим контима имовине (класа 000000) и контима извора имовине (конта 311100).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

Градска управа за грађевинско земљиште је у одазивном извештају навела да приликом отуђења земљишта у 2019. години врши евидентирање промена на одговарајућим контима имовине (конто 014112 – Грађевинско земљиште и конто 311141 – Природна богатства) (доказ: Налог N IO/14 од 25. априла 2019. године, аналитичке картице конта 014112 – Грађевинско земљиште и 311141 – Природна богатства са стањем на дан 30. јуни 2019. године и 3. септембар 2019. године и аналитичка картица из помоћне књиге за парцелу 995/2)

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3 Неевидентирање расхода за плате на одговарајућим субаналитичким контима**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Радосно детињство“ обрачунате и исплаћене накнаде није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа је у 2019. години извршила исправку књижења тако што је додатке и накнаде плате евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (докази: Налог за књижење МН0238 са рекапитулацијом плата од 8. августа 2019. године, аналитичке картице групе конта 411000 за 2019. године).

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4 Нису правилно евидентиране обавезе по основу отплате камата на емитоване хартије од вредности**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 камата и пратећих трошкова задуживања.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

Градска управа за финансије је у одазивном извештају навела је да утврђује обавезе по основу негативних курсних разлика на обавезе по основу домаћих камата на емитоване

муниципалне обвезнице. Да би евидентирали настале негативне курсне разлике као обавезу на конту 241411 – Негативне курсне разлике и наредна плаћања на конту 444111 – Негативне курсне разлике 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 (докази: 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), Закључни лист Градске управе за финансије у којем се види књижење обавеза на конту 241112- Обавезе по основу отплате камата на дугорочне хартије од вредности, Налог број 20-29 за књижење главнице и камате за I и II емисију обвезница, плаћене 15. априла 2019. године, Аналитичке картице за конта: 131211-Обрачунати неплаћени расходи; 441121 – Отплата камата на домаће дугорочне хартије од вредности)

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.5 Мање евидентирани аванси**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је предузела следеће мере исправљања:

Извршено је књижење аванса, који нису искоришћени до краја 2018. године на почетном стању у 2019. години, задужењем субаналитичког конта 131119 - Остали унапред плаћени расходи, уз одобрење субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми. За све авансе за које је достављена фактура у 2019. години извршена су књижења на одговарајућим контима (докази: Одлука Управног одбора број 4024/02 од 8. августа 2019. године; Налог за књижење МНО 254 од 1. јануара 2019. године; Аналитичке картице 131119 – Остали унапред плаћени расходи, 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 015212 - Аванси за пословне зграде, 015226 – Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства)

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.6 Мање евидентирано земљиште**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције 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



### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће 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 (*докази: Налог М/7 од 3. јануара.2019. године, Дневник финансијског књиговодства на дан 3. јануар 2019. године и аналитичка картица конта 014112 – Грађевинско земљиште*).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7 Није успостављена помоћна књига која обухвата аналитичку евиденцију земљишта**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је успоставила аналитичку књиговодствену евиденцију (помоћну књигу) 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 обухвата аналитичку евиденцију земљишта које је у својини града Новог Сада (*докази: Решење о образовању комисије за попис грађевинског земљишта у јавној својини града Новог Сада број XXIV-021-7/19-1216 од 5. августа 2019. године; Решење о образовању комисије за утврђивање вредности земљишта у јавној својини града Новог Сада 021-7/2017-1216-II од 12. августа 2019. године; План рада Комисије за попис земљишта, Упутство за рад Комисије за попис земљишта, Списак евидентираног земљишта у аналитичкој евиденцији земљишта, Аналитичке картице земљишта евидентираног у помоћној књизи, Аналитичка картица конта 014112 – Земљиште*).

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је град Нови Сад започео вођење књиговодствене евиденције земљишта и унос података како би се успоставила ажурна евиденције.

## **2.1.8 Неправилно евидентирање нефинансијске имовине у припреми**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Предшколска установа „Радосно детињство“ је у пословним књигама на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину више евидентирала износ од 343.000 хиљаде динара, а исти износ мање је евидентиран на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је предузела следеће мере исправљања: извршено је прекњижавање у износу од 343.000 хиљада динара са конта 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте на одговарајућа конта нефинансијске имовине у припреми и то: износ од 28.805 хиљада динара на конто 015122 – Административна опрема у припреми и износ од 314.495 хиљада динара на конто 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (докази: Налог за књижење МН0255 од 8. август 2019. године; Спецификација број 35946/01 од 31. јула 2019. године; аналитичке картице нефинансијске имовине у припреми на дана 8. августа 2019. године).

#### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.9. Мање исказана потраживања**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У Консолидованом билансу стања града Новог Сада на дан 31.12.2018. године нису исказан 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.

#### **2.1.9.2 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 ).

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.10. Више су исказане обавезе по основу примљених депозита**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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 имовинско правне послове мање за 10 хиљада динара и код Градске управе за комуналне послове више за 21 хиљада динара.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

*Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила усклађивање прилива и одлива средстава са подрачуна посебног депозита са евиденцијама на одговарајућем субаналитичком конту.*

Градска управа за комуналне послове је извршила прекњижавање обавеза по основу примљених донација исказаних више за 21 хиљада динара.

-Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је испитала узроке неслагања исказаних обавеза по основу депозита и стања на подрачуну депозита. У свом изјашњењу Градска управа наводи да је део кауција од купаца за учешће на конкурс упућен на рачун сопствених прихода ЈП „Пословни простор“ који је угашен, а средства су пренета у буџет града, а део средстава по основу депозита упућен је на рачун 840-742142843-86 уместо на подрачун депозита и кауција. Са једним закупцем води се судски спор те није извршен повраћај кауције, јер се чека окончање судског поступка. Након повраћаја средстава кауција и депозита закупцима и њиховог евидентирања успоставиће се равнотежа стања на подрачуну депозита и стања обавеза по основу примљених депозита и кауција (доказ: Извод са рачуна ГУ за грађевинско земљиште – депозити број 840-1093804-32 број 21 од 01. јула 2019. године, Аналитичка картица конта 251211-Посебни депозити на да 01. јула 2019. године; Закључни лист Градске управе за комуналне послове за период од 01.01.2019. године до 30.06.2019. године, Налог за књижење број ИЗ-125 од 02.01.2019. године; Извод Градске управе за комуналне послове – пројекат, број 1 од 1. фебруара 2019, Налози за пренос средстава Градске управе за комуналне послове (повраћај средстава у буџет, Изјашњење Градске управе за имовину и имовинско правне послове XXV-40-5/19-1328 од 3. септембра 2019. године, аналитичка картица 251311 – Примљени депозити ГУ за имовину и имовинско правне послове, Извод број 20. од 10. јула 2019. године, број рачуна 840-1104804-12 ).

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.11 Недостаци система финансијског управљања и контроле**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја и то:

- (1) град Нови Сад није израдио стратегију управљања ризиком,
- (2) нису сви корисници буџетских средстава града Новог Сада сачинили писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности,
- (3) град Нови Сад није предузео одговарајуће мере да управља становима на начин да утврђује и наплаћује закупнину за све станове које је дао на коришћење или у закуп, да уговара, наплаћује и евидентира отплату станова који су у откупу, да предузима мере за наплату доспелих потраживања као и друге мере како би на најбољи начин заштитио своју имовину,

-утврђено је да град Нови Сад не води помоћну књигу која обухвата аналитичку књиговодствену евиденцију прибављања, отуђења и других промена на земљишту које је у својини Града,

-не воде сви директни корисници буџетских средстава помоћне књиге;

-није усаглашена исказана вредност учешћа у капиталу са евиденцијама јавних предузећа чији је оснивач Град и евиденцијом АПР-а;

-у пословним књигама нису исказана потраживања по основу закупа станова, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине;

-није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;

-код спровођења пописа имовине и обавеза, као главне контролне активности утврђено је код: (1) Градске управе за имовину и имовинско-правне послове да Комисија за попис није на адекватан начин пописала нефинансијску имовину у припреми, да је попис потраживања и обавеза у највећем делу извршен без веродостојних исправа о томе да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима и није пописана имовина из ванбилансне евиденције (2) Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да Комисија за попис није пописала саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру, остале објекте, остале некретнине и опрему; није на адекватан начин пописала нефинансијску имовину у припреми, није пописано стање на девизном рачуну, да је попис потраживања и обавеза у највећем делу извршен без веродостојних исправа о томе да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима; (3) Предшколске установе „Радосно детињство“ да Комисија за попис није пописала нефинансијску имовину у припреми, дате авансе, депозите и кауције, активна временска разграничења, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, пасивна временска разграничења, а попис потраживања и обавеза у највећем делу је извршен без веродостојних исправа о томе да је извршено усаглашавање са дужницима и повериоцима.

(4) део расхода и издатака није планиран, извршен и евидентиран применом правилне економске класификације;

-део аванских плаћања није евидентиран у складу са прописима,

-прибављање земљишта није евидентирано на одговарајућим прописаним контима имовине;

-није успостављена равнотежа између главне књиге и помоћне књиге основних средстава код Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и код индиректног корисника Предшколске установе „Радосно детињство“

-индиректни корисник Предшколска установа „Радосно детињство“ неправилно је евидентирала прибављање нефинансијске имовине на конту Аванса за нефинансијску имовину уместо на контима нефинансијске имовине у припреми,

-неправилно су евидентирани расходи по основу негативних курсних разлика на конту отплата главнице домаћим кредиторима, уместо на конту негативних курсних разлика.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају града Новог Сада наводи се:

(1) да је 11 од укупно 25 директних корисника буџетских средстава (Градска управа за здравство, Заштитник грађана, Биро за пружање правне помоћи, Градска управа за комуналне послове, Служба за заједничке послове, Служба извршних органа, Градска управа за социјалну и дечију заштиту, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за привреду, Дирекција за робне резерве и Градска управа за образовање) усвојило Стратегију управљања ризицима (докази наведени у оквиру тачке 2.1.11.2 подтачка (2)).

(2) У циљу успостављања система Финансијског управљања и контроле донета су следећа акта: Градоначелник града Новог Сада је донео Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама и Стратегију увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама; Градска управа за здравство је донела Правилник о

Финансијском управљању и контроли Градске управе за здравство, Финансијско управљање и контролу у Градској управи за здравство Града Новог Сада са Обрасцем 1 - Листа пословних процеса и обрасцем 2 - мапа пословних процеса - Документација о процесу; Служба за интерну ревизију је донела акт Финансијско управљање и контрола у Служби за интерну ревизију Града Новог Сада, Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Заштитник грађана је донео Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада, Листа Пословних процеса Заштитника грађана Града Новог Сада са свим пословним процесима појединачно и Регистар ризика Заштитника грађана Града Новог Сада; Градска управа за инспекцијске послове је донела следећа акта Финансијско управљање и контрола у Градској управи за инспекцијске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за инспекцијске послове, Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Градској управи за инспекцијске послове и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Градска управа за културу је донела Правилник о успостављању и примени система финансијског управљања и контроле у Градској управи за културу Града Новог Сада, Биро за пружање помоћи је донео Решење о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада, План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада и Листе пословних процеса Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада; Градска управа за спорт и омладину је донела акта - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за спорт и омладину, Одлука о именовању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Одлука о образовању Радне групе, Образац 1 – Листа пословних процес, Образац 3 – Документација о систему (вертикални преглед)-Процедуре, Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за спорт и омладину Града Новог Сада, Регистар ризика и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Правобранилаштво града Новог Сад је донело акта - Финансијско управљање и контрола у Правобранилаштву Града Новог Сада, са листама пословних процеса за Правобранилаштво Града Новог Сада, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, са упутством за попуњавање упитника, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, Решење о измени решења о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Правобранилаштву Града Новог Сада, Одлука о именовању

руководиоца за финансијско управљање и контролу, Одлука о измени одлуке о именовану руководиоца за финансијско управљање и контролу; Градска пореска управа је донела Правилник о финансијском управљању и контроли Градске пореске управе; Градска управа за комуналне послове је донела акта - Одлука о образовању Радне групе, Одлука о изменама одлуке о образовању Радне групе, План успостављања система финансијског управљања и контроле, Изјава о визији и мисији, Утврђивање и процена ризика од 7. децембра 2018. године, Регистар ризика, Правилник о систему финансијског управљања и контроле Градске управе за комуналне послове, Обрасце за утврђивање/попис пословних процеса, обрасце мапе пословних процеса и обрасце за израду дијаграма тока по одсечима и групама у Градској управи за комуналне послове и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину који је достављен Централној јединици за хармонизацију министарства финансија РС; Служба за буџетску инспекцију је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Служби за буџетску инспекцију града Новог Сада; Служба за заједничке послове је донела акта - Решење о именовану руководиоца одговорног увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, Решење о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, 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, 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, Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, Преглед основних процеса и процедура у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, Служба за заједничке послове – листе пословних процеса, мапе пословних процеса, дијаграм тока активности, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015, 2016, 2017. и 2018. годину у Служби за заједничке послове; Служба Скупштине је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Служби Скупштине града Новог Сада; Служба извршних органа је донела акта - Правилник о финансијском управљању и контроли Службе извршних органа Града Новог Сада, Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у Служби извршних органа Града Новог Сада, Служба извршних органа - пословни процеси и мапа пословних процеса, Решење о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, у Служби извршних органа Града Новог Сада, Решење о образовању Радне групе, у Служби извршних органа Града Новог Сада, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Градска управа за социјалну и дечију заштиту је донела акта - Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за социјалну и дечију заштиту, Финансијско управљање и контрола у Градској управи за социјалну и дечију заштиту Града Новог Сада, Образац 1 – Листа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту, Образац 2 – Мапа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту, Образац 3 – Документација у систему (вертикални преглед) Градске управе за социјалну и дечију заштиту; Градска управа за саобраћај и путеве је донела акта - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за саобраћај и путеве, Правилник о финансијском управљању и контроли

Градске управе за саобраћај и путеве, Образац 1 – Мапа пословних процеса, - Образац 2 - Мапа пословних процеса, Образац 3 - Мапа пословних процеса и Утврђивање и процена ризика, Регистар ризика; Градска управа за финансије је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Градској управи за финансије града Новог Сада; Градска управа за заштиту животне средине је донела Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској управи за заштиту животне средине; Градска управа за урбанизам и грађевинске послове је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Градској управи за урбанизам и грађевинске послове града Новог Сада, Градска управа за привреду је донела акта - Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за привреду, План успостављања система финансијског управљања и контроле, Изјава о визији и мисији, Стратегија управљања ризицима Градске управе за привреду и Утврђивање и процена ризика и Регистар ризика; Дирекција за робне резерве је донела акта - Решење о образовању Радне групе, Правилник о финансијском управљању и контроле Дирекције за робне резерве, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Акциони план за спровођење стратегије и Мапа процеса дирекције; Градска управа за опште послове је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Градској управи за опште послове града Новог Сада; Градска управа за образовање је донела акта - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за образовање, Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за образовање, 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, Изјава о мисији, визији и политици квалитета и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Градска управа за прописе је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Градској управи за прописе града Новог Сада; Градска управа за имовину и имовинско-правне послове усвојен је План успостављања система финансијског управљања и контроле, - Образац 2 – Мапе пословних процеса – документација о процесу и Изјава о мисији, визији и политици квалитета и Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је донела акт о Финансијском управљању и контроли у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције (докази: Градоначелник Града Новог Сада - 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; 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; Градска управа за здравство Правилник о Финансијском управљању и контроли број: XII-51-18/19 од 15.07.2019. године, Финансијско управљање и контрола број: XII-51-18-1/19 од 15.07.2019. године, Образац 1 - Листа пословних процеса, Образац 2 - Мапа пословних процеса - Документација о процесу, 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, Образац 4 - Утврђивање и процена ризика, Образац 5 - Регистар ризика; Служба за интерну ревизију - Финансијско управљање и контрола у Служби за интерну ревизију Града Новог Сада, број: XXIII-47-3/2019-97 од 01. јула 2019. године, Решење о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу,

број: 47-3/2017-83-II од 21. априла 2017. године, *Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину*, број: XXIII-47-3/2019-34 од 04. марта 2019. године; *Заштитник грађана - 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, *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, *План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Заштитнику грађана Града Новог Сада*, *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, *Стратегија управљања ризицима Заштитника грађана Града Новог Сада*, број: XXII-020-12/2018-95 од 11. јуна 2019. године, *Листа Пословних просеца Заштитника грађана Града Новог Сада са свим пословним процесима појединачно*, *Регистар ризика Заштитника грађана Града Новог Сада*; *Градска управа за инспекцијске послове - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за инспекцијске послове*, број: XIV-021-1/2019-881-1 од 11. јула 2019. године, *Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за инспекцијске послове*, број: XIV-021-1/2019-881 од 11. јула 2019. године, *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, *Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину*; *Градска управа за културу - 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; *Биро за пружање правне помоћи - 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, *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, *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, *Стратегија управљања ризицима Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада*, број: XVII-04-01/2019-93 од 15. априла 2019. године, *План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Бироу за пружање правне помоћи Града Новог Сада*, *Листе пословних процеса Бироа за пружање правне помоћи Града Новог Сада*; *Градска управа за спорт и омладину - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за спорт и омладину*, број: 29/2019/XI од 28. марта 2019. године, *Одлука о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле*, број: 127/2019 од 28. марта 2019. године, *Одлука о образовању Радне групе*, број: 128/2019 од 28. марта 2019. године, *Образац 1 – Листа пословних процес*, *Образац 3 – Документација о систему (вертикални преглед)-Процедуре*, *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, *Регистар ризика са дописом* број: 144/2019/XI, *Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину*; *Правобранилаштво Града Новог Сада - 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, 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, 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, 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, Одлука о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-196/2015 од 29.12.2015. године, Одлука о измени одлуке о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу, број ЈП-72/2019 од 10.01.2019. године, Градска пореска управа - Правилник о финансијском управљању и контроли Градске пореске управе, број: XXI-02-3/2019-400 од 29. јануара 2019. године; Градска управа за комуналне послове - Одлука о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132 од 28. фебруара 2018. године, -Одлука о изменама одлуке о образовању Радне групе, број: III-352-1/2018-132-1 од 25. децембра 2018. године, План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: III-352-1/18-227 од 26. априла 2018. године, Изјава о визији и мисији, број: III-352-1/2018-227 од 31. маја 2018. године, Утврђивање и процена ризика од 7. децембра 2018. године, Стратегија управљања ризицима Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године, Регистар ризика од 7. децембра 2018. године, Правилник о систему финансијског управљања и контроле Градске управе за комуналне послове, број: III-352-1/2018-227 од 07. децембра 2018. године, 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, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину који је достављен Централној јединици за хармонизацију министарства финансија РС; Служба за буџетску инспекцију - Финансијско управљање и контрола у Служби за буџетску инспекцију Града Новог Сада, број: XX-47-4/19-47 од 08. фебруара 2019. године; Служба за заједничке послове - 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, 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, 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, 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, Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у Служби за заједничке послове Града Новог Сада (Верзија број 2), Преглед основних процеса и процедура у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, - Служба за заједничке послове – листе пословних процеса, мапе пословних процеса, дијаграм тока активности, Стратегија управљања ризицима у Служби за заједничке послове Града Новог Сада, број: XIX-031-1/2017-511 од 29. 12. 2017. године, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015, 2016, 2017. и 2018.

годину у Служби за заједничке послове; Служба Скупштине - Финансијско управљање и контрола у Служби Скупштине Града Новог Сада; Служба извршних органа - Правилник о финансијском управљању и контроли Службе извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/B од 12. јуна 2019. године, 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, 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, Стратегија управљања ризицима у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2019-427/C од 12. јуна 2019. године, Служба извршних органа - пословни процеси и мапа пословних процеса, Решење о именовану 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, Решење о образовању Радне групе, у Служби извршних органа Града Новог Сада, број: II-020-3/2016-511/A од 25. марта 2016. године, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Градска управа за социјалну и дечију заштиту Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-5-743-1/2019 од 15. јула 2019 године, Стратегија управљања ризицима Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-1132/19 од 15. јула 2019 године, 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, Образац 1 – Листа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту, Образац 2 – Мапа пословних процеса Градске управе за социјалну и дечију заштиту, Образац 3 – Документација у систему (вертикални преглед) Градске управе за социјалну и дечију заштиту; Градска управа за саобраћај и путеве - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за саобраћај и путеве, број: IV-34-181/5 од 14.05.2015. године, Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-97/2019 од 14. децембра 2018. године, Образац 1 – Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/2 од 08. децембра 2018. године, Образац 2 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/3 од 08. децембра 2018. године, Образац 3 - Мапа пословних процеса, IV-34-03/2019-181/4 од 08. децембра 2018. године, Утврђивање и процена ризика, Регистар ризика, Стратегија управљања ризицима Градске управе за саобраћај и путеве, број 34-98/2019 од 7. децембра 2018. године; Градска управа за финансије - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за финансије Града Новог Сада, број: 420-1/2018-1501-VIII од 26.12.2018. године; Градска управа за урбанизам и грађевинске послове - 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; Градска управа за привреду - Правилник о финансијском управљању и контроли Градске управе за привреду, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године, План успостављања система финансијског управљања и контроле, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године, Изјава о визији и мисији, број: VII-229-1/2019 од 17. јуна 2019. године, Утврђивање и процена ризика, Регистар ризика; Дирекција за робне резерве - Решење о образовању Радне групе, број: XVIII-140/19 од 14.02.2019. године, Правилник о финансијском управљању и контроле Дирекције за робне резерве, број: XVIII-389/19 од 14.05.2019. године, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину; Стратегија управљања ризицима Дирекције за робне резерве Града Новог Сада, број: XVIII-140-1/19 од

21.02.2019. године, Акциони план за спровођење стратегије, Мапа процеса дирекције; Градска управа за опште послове Финансијско управљање и контрола у Градској управи за опште послове Града Новог Сада, број: XV-021-02/2016-691 од 31. децембра 2016. године; Градска управа за образовање - 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; Градска управа за прописе - Финансијско управљање и контроле у Градској управи за прописе Града Новог Сада, број: XVI-012-01/2017-197 од 31. марта 2017. године; Градска управа за имовину и имовинско-правне послове - 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, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције - Финансијско управљање и контрола у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, број: XXIV-4-5/19-70/2 од 19. августа 2019. године).

(3) У одазивном извештају Града Новог Сада наводи се да је закључено 14 нових анекса уговора о закупу станова који су у јавној својини Града. Послови наплате закупнине од станова у јавној својини града поверени су ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Ово предузеће редовно обавештава Сектор за стамбене послове о лицима која се не одазивају позиву за закључивање анекса уговора. Сектор за стамбене послове врши послове везане за евиденцију станова у јавној својини, на који се начин користе и издају станови корисницима. Припремљени су предлози Одлука о давању стана у јавној својини града Новог Сада у непрофитни закуп као вид стамбене подршке, Одлуку о додели стана или породичне куће као вид стамбене подршке и Одлуку о помоћи за озакоњење стана или породичне куће као вид стамбене подршке. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције и Градска управа за имовину и имовинско правне послове су донеле Решење о образовању радне групе за примопредају документације и станова за расељавање у јавној својини града Новог Сада број XXIV-021-7/19-1130 и XXV-36-1/19-30 од 14. августа 2019. године (докази: Нацрт Одлуке о давању стана у јавној својини града Новог Сада у непрофитни закуп као вид стамбене подршке, Нацрт Одлуке о додели стана или породичне куће као вид стамбене подршке и Предлог Одлуке о помоћи за озакоњење стана или породичне куће као вид стамбене подршке. У току писања Послеревизионог извештаја, Скупштина града Новог Сада је наведене одлука усвојила на ЛШ седници од 17. септембра 2019. године).

- Мере исправљања везане за вођење помоћне књиге која обухвата аналитичку евиденцију земљишта описане су у оквиру тачке 2.1.7.

- Град Нови Сад наводи да се у 2019. години помоћне књиге воде у програму за вођење помоћних књига који је инсталирало ЈКП „Информатика“ Нови Сад и да је извршена

обука извршилаца за рад у овом програму (докази: Закључни лист за период од 01.01.2019 до 30.06.2019. године и то: Градске управе за здравство; Градске управе за образовање; Градске управе за саобраћај и путеве; Градске управе за урбанизам и грађевинске послове; Градске управе за заштиту животне средине; Градске управе за привреду; Градске управе за спорт и омладину; Градске управе за комуналне послове; Градске управе за културу; Градске управе за социјалну и дечију заштиту; Закључни лист за период од 01.01.2019 до 28.06.2019. године и то: Скупштине града; Службе Скупштине; Изборне Комисије; Градоначелника; Службе извршних органа; Службе за буџетску инспекцију; Службе за интерну ревизију; Градско веће; Градске управе за инспекцијске послове; Градске пореске управе; Заштитника грађана; Градске управе за прописе; Бироа за пружање правне помоћи; Правобранилаштва Града; Службе за заједничке послове и Закључни лист за период од 01.01.2019 до 31.07.2019. године Градске управе за опште послове).

- Мере исправљања везане за усаглашавање исказане вредности учешћа у капиталу са евиденцијама јавних предузећа чији је оснивач Град и евиденцијом АПР-а, описана је у тачки 2.1.15.

- Мере исправљања везане за потраживања по основу закупа станова, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта и по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине описане су у тачки 2.1.12.

- Мере исправљања везане за упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, описане су у тачки 2.1.14.

- Мере исправљања везане за попис су описане у тачки 2.1.13.

- Мере исправљања везане за неправилно евидентирање расхода и издатака описане су у тачки 2.1.1.

- Мере исправљања везане за евидентирање аванса описане су у тачки 2.1.5.

- Мере исправљања везане за евидентирање прибављања земљишта описане су у тачки 2.1.6.

- Мере исправљања везане за неправилно евидентирање набавке нефинансијске имовине на авансима описано је у тачки 2.1.8.

- Мере исправљања везане евидентирање негативних курсних разлика описане су у тачки 2.1.1 и 2.1.4.

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер нису сви директни корисници буџетских средстава донели стратегије управљања ризицима, нису сви корисници буџетских средстава града Новог Сада сачинили писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности, а започете су активности везане за наплату закупнина за све станове дате у закуп.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.12 Мање исказана потраживања**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

У Консолидованом билансу стања града Новог Сада на дан 31. децембар 2018. године нису исказана потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта 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 и потраживања по основу закупа станова у укупном износу од 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају града Новог Сада је наведено да је:

*Градска пореска управа* установила интерну евиденцију и успоставила систем месечног извештавања путем ког 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 породичних стамбених зграда и власника станова у колективним стамбеним зградама, носилаца станарског права и закупаца станова који накнаду плаћају преко обједињене наплате стамбено-комуналних услуга које обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад. 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. Исказивање 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. децембар 2019. године.

-У пословним књигама *Градске управе за имовину и имовинско-правне послове* евидентирана су потраживања за закуп станова чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате на дан 31. децембар године (докази: *Налог за књижење број 76 од 1. јуна 2019. године; Аналитичка картица 1229801 Потраживања по основу закупа станова, Извод из интерне евиденције Градске пореске управе на дан 15. јула 2019. године о стању средстава посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта; Извештаји ЈКП „Информатика“ Нови Сад број 14568/19 и 14563/19 од 2. јула 2019. године о стању уплата и одговарајуће аналитичке картице*).

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.13 Неправилности везане за попис имовине и обавеза**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђене су следеће 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 активирание 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,

- код *Градске управе за имовину и имовинско-правне послове утврђене су следеће неправилности*

- 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,
- Комисија за попис је извршила попис потраживања и обавеза у највећем делу без веродостојних исправа о томе да ли је извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње,
- Комисија за попис није пописала имовину из ванбилансне евиденције у укупном износу од 126.384 хиљада динара.

- код *Предшколске установе „Радосно детињство“*

- 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,
- 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,
- 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,
- Комисија за попис није пописала имовину из ванбилансне евиденције у износу од 48.854 хиљада динара.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања:

- *ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције* спровела ванредни попис са стањем на дан 30. јун 2019. године. За потребе вршења пописа формиране су две комисије и то: Комисија за попис основних средстава и опреме којима управља Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, а која нису обухваћена редовним пописом, а односи се на саобраћајне објекте, водоводну инфраструктуру, остале објекте и остале некретнине и опрему и Комисија за попис нефинансијске имовине у припреми (инвестиције у току) која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и попис стања на девизном рачуну. Донета Одлука о усвајању извештаја о попису (докази: *Извештај комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у припреми и инвестиције и попис стања на девизном рачуну број XXIV-351-2/19-591 од 23. јула 2019. године; Извештај комисије за попис основних средстава и опреме, а која нису обухваћена редовним годишњим пописом број XXIV-351-2/19-591 од 23. јула 2019. године; Одлука о усвајању извештаја о попису број 4-5/2019-69-II од 31. јула 2019. године; Налог за књижење резултата пописа број М/10 од 31. јула 2019. године*).

- У циљу отклањања утврђених неправилности *Градска управа за имовину и имовинско-правне послове* је у одазивном извештају навела да ће упутством о попису за 2019. годину дати налог пописној комисији да на адекватан начин попише нефинансијску имовину у припреми (утврди 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 број XXV-40-5/19-1034-5 од 12. августа 2019. године, План рада Комисије за ванредни попис 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).

- Директор Предшколске установе „Радосно детињство“ је донео одлуку о формирању Централне комисије за ванредан попис у објекту Централне кухиње и вешераја ПУ "Радосно детињство" и Одлуку о формирању пописне комисије за ванредан попис. Попис је извршен у предвиђеном року по упутству директора и по плану рада Централне пописне комисије као и плану рада пописне комисије за ванредан попис. Пописна комисија је пописала затечено стање у објекту Централне кухиње и вешераја на дан 31. јул 2019. године. Попис је подразумевао упоређивање средстава (основних средстава и ситног инвентара) затечених у објекту Централне кухиње и вешераја са средствима која су примљена по отпремницама. Централна пописна комисија је констатовала да у објекту нема опреме која није евидентирана на отпремницама-рачуницима. У току је усаглашавање главне књиге и помоћне књиге основних средстава на основу расположиве веродостојне документације, која није комплетна, услед тога што треба да се детаљно раздвоје и попишу изведени радови и опрема према првобитном уговору о изградњи централне кухиње. Наведени део изградње и опремања одвијао се почев од 2009. године и делом га је финансирао Фонд за капитална улагања АП Војводине. Био је и предмет два судска спора која су окончана у 2018. години. Тренутно у току судски процес пред Привредним судом у Новом Саду број 2П.229/2018. Нису пристигли још сви рачуни за изградњу и опремање објекта централне кухиње, јер је централна кухиња са припадајућом опремом у поступку стављања у употребу. Дата препорука везана за спровођење пописа је разврстана у приоритет 2, те субјект ревизије има обавезу да утврђену неправилност у потпуности отклони пре припреме наредног сета финансијских извештаја (докази: Одлука директора о попису и образовању Централне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019. године, број 3853/01-1; Одлука директора о образовању пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019. године број 3853/01-2; Упутство директора о ванредном попису Централне кухиње и вешераја од 23. јула 2019. године број 3853/01-3; План рада Централне пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 24. јула. 2019. године, број 3853/01-4, План рада пописне комисије за ванредни попис Централне кухиње и вешераја од 25. јула. 2019. године, број 3877/01; Извештај пописне комисије од 9. августа 2019. године број 4035/01; Извештај Централне пописне комисије од 12. августа 2019. године број 4049/01; Одлука Управног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број Рс Уо -4069/01 од 13. августа 2019. године).

### **2.1.13.3 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.

## **2.1.14 Неусаглашеност обавеза према добављачима**

### **2.1.14.1 Опис неправилности**

На основу послатих конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама и то:

- код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције у укупном износу од 15.238 хиљаду динара, од чега се износ од 8.359 хиљаду динара односи на више исказане обавезе, а износ од 6.879 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама Градске управе;
- код Градске управе за имовину и имовинско–правне послове у укупном износу од 23.280 хиљаду динара, од чега се 38 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а износ од 23.242 хиљаде динара на мање исказане обавезе у пословним књигама Градске управе,
- 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.

### **2.1.14.2 Исказане мере исправљења**

У Одазивном извештају града Новог Сада се наводи да је:

- Одсек за рачуноводство и контролу *Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције* добављачима послао ИОС обрасце ради усаглашавања салда на дан 30. јун 2019. године (*доказ: списак послатих ИОС образаца добављачима*),
- У циљу отклањања наведених утврђених неправилности *Градска управа за имовину и имовинско-правне послове* је послала ИОС обрасце добављачима ради усаглашавања стања обавеза. У току је усаглашавање стања са добављачима који нису потврдили стање салда. 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: фотокопије пристиглих ИОС образаца потписаних од стране добављача и купаца*).
- *Предшколска установа „Радосно детињство“* је навела да је предузела активности у циљу усаглашавања стања са добављачима тако што је добављачу ЈКП „Водовод и канализација“ послали допис са пратећом документацијом у циљу књиговодственог савређења. Установа је усагласила стање са добављачима ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад и „Интек“ ДОО Београд и ГАС ДП Нови Сад. Дата препорука везана за усаглашавање обавеза са повериоцима је разврстана у приоритет 2, у Одазивном извештају је наведено одговорно лице за спровођење мера исправљања и рок у коме ће мере бити спроведене (*докази: Извод отворених ставки од 30. јануара.2019. године од ЈКП "Водовод и канализација"; Молба за отпис 3515/02 од 3. јула 2019. године према ЈКП "Водовод и канализација"; Споразум о измирењу са ЈКП "Водовод и канализација" број 6986/04 од 3. децембра 2014. године; Одлука Управног одбора ПУ "Радосно детињство" 826/03 од 23. фебруара 2018. године; Конфирмација салда послата од Интек ДОО; авансни рачуни од Интек ДОО; Картице Интек ДОО; Картица добављача Интек ДОО аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Картица добављача ДП „ГАС- Нови Сад“, аналитичке евиденције ПУ "Радосно детињство"; Обрачун камате ЈКП "Новосадска топлана"*).

### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**



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

### **ПРИОРИТЕТ 3**

#### **2.1.15 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 града Новог Сада је наведено да су предузете радње у вези са усаглашавањем учешћа у капиталу јавних предузећа исказаног у билансу стања Града са исказаним вредностима у пословним књигама и Агенцији за привредне регистре. Градска управа за урбанизам и грађевинске послове извршила је усаглашавање учешћа у капиталу са евиденцијом у пословним књигама ЈП „Урбанизам“ Нови Сад, Заводом за урбанизам Нови Сад и евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре. Градска управа за саобраћај и путеве је навела да ће предузети мере и активности за упис права коришћења непокретности у јавну својину у Регистар јединствене евиденције непокретности у јавну својину. Такође је навела да ће се извршити процена капитала и фер вредности имовине ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља. Градска управа за спорт и омладину доставила је допис одговорном лицу ЈП „Спортски и пословни центар“ Нови Сад које се односи на неусаглашеност у подацима и потребу да се у Агенцији за привредне регистре измене подаци које се односе на вредност капитала ЈП „Спортски и пословни центар“ Нови Сад. Одговорна лица Градске управе за привреду су навела да чекају да се заврши процедура објављивања завршног рачуна РРА „Бачке“ доо Нови Сад како би се заједно са „Пословним инкубатором“ доо приступило усаглашавању стања. У 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 период у ком се планира предузимање мера исправљања (докази: Допис Градске управе за спорт и омладину број СЛ 264/2019/XI од 31. јула 2019. године; допис Градске управе за саобраћај и путеве који је упућен ЈГСП „Нови Сад“ број IV-34-03/2019-89 од 18. јуна 2019. године; допис Градске управе за привреду број 279/2019-VII од 15. јула 2019. године упућени РРА „Бачка“ доо Нови Сад и „Пословни инкубатор“ доо Нови Сад; Допис ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад број 6-24053 од 30. јула .2019. године; Допис ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад број 8777 од 24. јуна 2019. године; Допис ЈКП „Лисје“ Нови Сад број 04-0425/105-1-19 од 26. јула 2019. године; Допис ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад број 013-7509 од 26. јула 2019. године; Допис ЈКП „Тржница“ Нови Сад број 04-28/334-1 од 24. јуна 2019. године; Допис ЈКП „Информатика“ Нови Сад број 13980-3/19 од 26.јула 2019. године и Допис ЈКП „Зоохигијена и Ветерина Нови Сад“ Нови Сад број 02-1957-2/2019 од 30. јула 2019. године, 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).

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер активности везане за усаглашавање стања вредности учешћа у капиталу јавних предузећа у току.

### **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 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 поднео град Нови Сад, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

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

- Достављено:
- граду Новом Саду
  - Архиви