



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА
КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2654/2019-04/25
Београд, 1. септембар 2020. године**





САДРЖАЈ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја 4

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА
КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019.
ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Градске управе за комуналне послове града Новог Сада за 2019. годину: расхода, нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Градске управе за комуналне послове града Новог Сада за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности: део имовине у износу од 3.832 хиљаде динара, за коју су радови окончани исказан је у припреми уместо на одговарајућим контима имовине у употреби, исказана су потраживања из ранијих година по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 123.913 хиљада динара, а да нису предузете мере за њихову наплату, 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 и нису исказане обавезе у укупном износу од 97 хиљада динара по основу накнада за запослене и по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за*

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/2019 и 72/2019

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

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18 и 84/2019

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



ревизију делова финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. септембар 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



САДРЖАЈ:

1. Резиме налаза	4
2. Резиме датих препорука	4
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	5





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Градске управе за комуналне послове града Новог Сада за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. део имовине у износу од 3.832 хиљаде динара, за коју су радови окончани исказан је у припреми уместо на одговарајућим контима имовине у употреби (Напомене тачка 2.2.1.1.);
2. обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 59 хиљада динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) у износу од 38 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама и нису исказане у финансијским извештајима (Напомене тачка 2.2.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2²

3. исказана су потраживања из ранијих година по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 123.913 хиљада динара, а да нису предузете мере за њихову наплату (Напомене тачка 2.2.1.2.);

ПРИОРИТЕТ 3³

4. 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 (Напомене тачка 2.2.1.2.).

2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Градске управе за комуналне послове града Новог Сада препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.2.1.1.);
2. да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе по основу накнада запосленима и по основу донација, дотација и трансфера (Препоруке број 4 и 5 – Напомене тачка 2.2.2.1.);

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

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

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



ПРИОРИТЕТ 2

3. да преиспитају износ исказаних потраживања по основу неуплаћеног дела добити исказаних код јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад и предузму активности везане за њихову наплату (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.2.1.2);

ПРИОРИТЕТ 3

4. да утврде тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа (из своје надлежности) чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.2.1.2).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Делови финансијског извештаја	3
2.1. Извештај о извршењу буџета	3
2.1.1. Текући расходи	3
2.1.1.1. Стални трошкови, група - 421000	3
2.1.1.2. Услуге по уговору, група - 423000	4
2.1.1.3. Специјализоване услуге, група - 424000	4
2.1.1.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група - 451000.....	5
2.1.1.5. Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, група – 483000.....	5
2.1.1.6. Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	6
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.1. Актива	6
2.2.1.1. Нефинансијска имовина	6
2.2.1.2. Финансијска имовина	6
2.2.2. Пасива	10
2.2.2.1. Обавезе.....	11
2.2.2.2. Капитал	13



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за комуналне послове града Новог Сада образована је Одлуком о градским управама града Новог Сада¹, има статус директног корисника буџетских средстава и у својој надлежности нема индиректне кориснике буџетских средстава. У Градској управи за комуналне послове, полазећи од врста и обима послова, образована су два одсека и три групе, и то: Одсек за финансијске послове, Група за комунално-техничке и инвестиционе послове и послове информатике, Група за јавне набавке, Одсек за управне послове, и Група за нормативне и опште послове. Седиште Градске управе је у улици Жарка Зрењанина број 2 у Новом Саду. Пословање обавља преко рачуна извршења буџета града Новог Сада број 840-682804-65 са ознаком ЈББК 09840.

2. Делови финансијског извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

2.1.1.1. Стални трошкови, група - 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.1: Стални трошкови

							у хиљадама динара	
Р.б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Градска управа за комуналне послове	513.270	513.270	460.949	460.949	90	100	
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 421000	1.412.170	1.400.332	1.092.025	1.092.025	78	100	

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу сталних трошкови у износу од 460.949 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, пет хиљада динара се односи на трошкове платног промета и банкарских услуга, 238.364 хиљаде динара на енергетске услуге, 222.406 хиљада динара на комуналне услуге и 174 хиљаде динара на трошкове осигурања.

Енергетске услуге су евидентирани у укупном износу од 238.364 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 17.879 хиљада динара која се односи на плаћање електричне енергије за јавну расвету добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Са добављачем је закључен уговор, а плаћање је вршено на основу фактура. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

Комуналне услуге су евидентирани у укупном износу од 222.046 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 53.107 хиљада динара која се односи на плаћање трошкова одржавања хигијене добављачу ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад. Са добављачем је закључен уговор, а евидентирање расхода вршено је на основу фактура. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

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



2.1.1.2. Услуге по уговору, група - 423000

Група конта 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 2: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	407.231	407.181	389.773	389.773	96	100
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 423000	1.390.399	1.386.788	1.043.765	1.043.765	75	100

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу услуга по уговору у износу од 389.773 хиљаде динара. Од укупно евидентираног расхода, на услуге образовања и усавршавања запослених се односи 133 хиљаде динара, на услуге информисања 265 хиљада динара, на стручне услуге 6.216 хиљада динара и остале опште услуге 383.159 хиљада динара.

Остале опште услуге су евидентирани у укупном износу од 383.159 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 26.228 хиљада динара, која се односи на услуге одржавања канала и насипа по испостављеним фактурама и привременим ситуацијама од ВД „Шајкашка“ доо Нови Сад и на услуге монтаже свечане расвете на територији града Новог Сада на основу закљученог уговора и испостављеног рачуна од ЈКП за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“ Нови Сад. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.1.3. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр.3: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	831.780	831.780	829.289	829.289	100	100
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 424000	3.501.818	3.505.062	3.082.946	1.984.341	57	64

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу специјализованих услуга у износу од 829.289 хиљаде динара. Од укупно евидентираног расхода, на пољопривредне услуге се односи 134.826 хиљада динара и на остале специјализоване услуге на 694.463 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге су евидентирани у укупном износу од 694.463 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 225.440 хиљада динара, која се односи на пружање услуга одржавања гробља и јавних зелених површина, погребне услуге као и уништавање комараца и других штетних инсеката на основу закључених уговора и испостављених рачуна од ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад, ЈКП „Лисје“ Нови Сад и „Циклонизација“ доо Нови Сад. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.



2.1.1.4. Субвенције јавним нефинансијским предузећима, група - 451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи аналитичка конта на којем се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.4: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	1.474.181	1.474.181	721.520	721.520	49	100
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 451000	3.251.681	3.251.681	2.483.546	2.483.546	76	100

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима у износу од 721.520 хиљада динара. Од укупно евидентираног расхода, на текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама се односи 8.517 хиљада динара и на капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 713.002 хиљаде динара.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су евидентирани у укупном износу од 713.002 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали износ од 283.186 хиљада динара пренет ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад и ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад за реконструкцију канализационе мреже и набавке камиона. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.1.1.5. Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, група – 483000

Група конта 483000 - Новчане казне и казне у складу са одлуком судова и судских органа, садржи аналитички конто на којем се књиже казне и пенали по решењу судова и судских тела.

Табела бр.5: Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	96.000	128.500	110.049	110.049	86	100
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 483000	396.155	502.370	405.944	405.944	81	100

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу новчаних казни и казни у складу са одлуком судова и судских органа у износу од 110.060 хиљада динара. Новчане казне и пенали по решењу судова су евидентирани у укупном износу од 110.060 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали износ од 2.180 хиљада динара и односи се на извршену принудну наплату о пресуди Основног суда у Новом Саду. Уз документацију су приложена решења јавних извршитеља, обавештења о принудној наплати Правобранилаштва града Новог Сада и допис Градске управе за комуналне послове Градској управи за финансије. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.



2.1.1.6. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 6: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за комуналне послове	116.120	137.665	116.840	116.840	85	100
	УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 485000	389.152	397.197	319.003	319.003	80	100

Градска управа за комуналне послове је извршила расходе по основу накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 116.840 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су евидентирани у укупном износу од 116.840 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали износ од 2.271 хиљаду динара који се односи на извршену принудну наплату. Уз документацију су приложени и пресуде суда, обавештења о принудној наплати Правобранилаштва града Новог Сада и допис Градске управе за комуналне послове Градској управи за финансије. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 10.864.619 хиљаде динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 345.097 хиљада динара (3%) и финансијске имовине у износу од 10.519.522 хиљаде динара (97%).

2.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 345.097 хиљада динара чија структура је приказана у следећој табели:

Табела бр.7: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Р.б.	Опис	садашње вредности на дан 31.12.2018. године	Износ неотписане садашње вредности на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	24.427	48.378
2	Култивисана имовина	-	-
3	Природна имовина	292.495	292.495
4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	7.509	4.224
5	Нематеријална имовина	7.109	--
	Укупно:	324.431	345.097

Некретнине и опрема – конто 011000 на коме је евидентиран износ од 48.378 хиљада динара и односи се на опрему (конто 011200) вредности 47.874 хиљаде динара и остале некретнине и опрему (конто 011300) у износу од 505 хиљада динара.

Повећање садашње вредности некретнине и опреме у износу од 23.952 хиљаде динара резултат је следећих пословних промена:



- набавку навалног ватрогасног возила у износу од 29.563 хиљаде динара и обрачунате авансе у износу од 3.285 хиљада динара за набавку опреме и
- обрачун амортизације за опрему у износу од 8.643 хиљаде динара и обрачун амортизације за остала основна средства у износу од 253 хиљаде динара.
Смањење вредности нематеријалне имовине у износу од 7.109 хиљада динара је резултат обрачуна амортизације за софтвер.

Природна имовина (конто 014000) исказана је у износу 292.495 хиљаде динара и односи се на грађевинско земљиште које је јавна својина Града Новог Сада.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000 исказана је у износу од 4.224 хиљаде динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у припреми. Евидентирана нефинансијска имовина у припреми односи се на израду идејног решења за изградњу регионалног центра за управљање комуналним отпадом у износу од 391 хиљаду динара и на радове на рекултивацији деградираног земљишта односно напуштеног копа ради стављања земљишта у првобитну намену у КО Каћ у износу од 3.832 хиљаде динара. Радови на рекултивацији земљишта у завршени и извођач радова је доставио окончану ситуацију.

Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је Градска управа за комуналне послове исказала имовину у припреми у износу од 3.832 хиљаде динара који се односи радове на рекултивацији земљишта у КО Каћ, који су завршени, уместо да су пренети на одговарајућа конта имовине у употреби, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем нефинансијске имовине у припреми и након окончања улагања и стицања услова за пренос у употребу, постоји ризик да исказано стање имовине и капитала у Билансу стања неће одговарати реалном стању узимајући у обзир амортизацију, процену садашње вредности и њеног корисног века трајања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за комуналне послове да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.

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

Табела бр.8: Упоредни преглед класе 000000 и 500000

у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Укупно класа 500000	Укупно категорија 0100000	Разлика
1	2	3	4	(4-3)
	Градска управа за комуналне послове	29.563	29.563	0

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



Табела бр.9: Упоредни преглед категорије 010000 и конта 311100

у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Укупно класа 500000	Укупно категирија 0100000	Разлика
1	2	3	4	(4-3)
	Градска управа за комуналне послове	345.097	345.097	0

2.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, исказана је у нето вредности од 10.519.522 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Табела бр.10: Финансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Биланс стања 31.12.2018. године	Биланс стања 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	9.945.847	10.394.447
2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.812	
3	Краткорочна потраживања	123.913	123.913
4	Краткорочни пласмани	6	1.162
4	Активна временска разграничења	3.285	
	Укупно	10.077.863	10.519.522

Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2019. године дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу од 10.394.447 хиљада динара, а обухвата домаће акције и остали капитал.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900)

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године домаће акције и остали капитал исказан је у износу од 10.394.447 хиљада динара. Ова средства се односе на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима чији је Град оснивач.

Табела бр.:11: Домаће акције и остали капитал

у хиљадама динара

Редни Број	Корисник	Износ
1	2	3
1	ГУ за комуналне послове	10.394.447

У поступку ревизије смо испитали евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава које је исказано у износу од 10.393.887 хиљада динара.

Табела бр.12: Преглед учешћа оснивачког капитала града Новог Сада на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Редни број	Назив Јавног предузећа чији је оснивач ЈЛС	Оснивачки капитал евидентиран у књигама Града на конту 111900	Исказан износ у билансу стања ЈП на дан 31.12.2019.	Оснивачки капитал Града према подацима из АПР-а	Износ оснивачког капитала у акту о оснвању ЈП и измени акта
1	2	3	4	5	6
I	ГУ за комуналне послове				
1	ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад	6.519.291	6.519.291	6.519.291	6.519.291
2	ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад	2.913.690	2.913.690	2.913.690	2.463.690
3	ЈКП "Лисје" Нови Сад	21.929	21.929	0	21.929
4	ЈКП "Чистоћа" Нови Сад	313.165	313.165	0	313.165
5	ЈКП "Градско зеленило" Нови Сад	75.163	75.163	0	75.163
6	ЈКП "Тржница" Нови Сад	493.837	493.837	478.045	456.232
7	ЈКП "Информатика" Нови Сад	47.922	47.922	0	47.922
8	ЈКП "Зоохигијена и Ветерина" Нови Сад	8.890	8.890	8.890	6.897
	Укупно	10.393.887	10.393.887	9.919.916	9.904.289



Табела бр.13: Преглед учешћа оснивачког капитала код АД и ДОО на дан 31.12.2019. године у хиљадама динара

Редни број	КОРИСНИК	Оснивачки капитал евидентиран у књигама Града на конту 111900	Оснивачки капитал Града према подацима централног регистра ХОВ
1	2	3	4
	Гу за комуналне послове		
1	"ЕНС Нови Сад" а.д.	560	560
	Укупно	560	560

Одлуком о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“, Одлуком о усклађивању одлуке о организовању јавног предузећа „Информатика“, Одлуком о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Градско зеленило“ и Одлуком о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Лисје“ наведено је да уписани и уплаћени новчани капитал код Агенције за привредне регистре износи 100 динара, Одлуком о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Тржница“ наведено је да уписани и уплаћени новчани капитал код Агенције за привредне регистре износи 9.522 хиљада динара, а даље се у Одлукама наводи „Град Нови Сад, у складу са прописима који регулишу финансијско извештавање, наглашава да основни капитал јавног предузећа према годишњем финансијском извештају на дан 31.12.2015. године износи стање исказано у Билансу стања јавних предузећа. Наведени податак се наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима“, није исказана номинална вредност капитала, те на такав начин није јасно дефинисана вредност учешћа капитала оснивача у јавним предузећима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- постоји неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад. Вредност евидентирана у Агенцији за привредне регистре укупно износи 9.919.916 хиљада динара, вредност капитала евидентираног у пословним књигама јавних предузећа и нефинансијских приватних предузећа укупно износи 10.393.887 хиљада динара, док је у Консолидованом финансијском извештају Града Новог Сада учешће у капиталу у овим правним лицима исказано у укупном износу од 10.393.887 хиљада динара.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за комуналне послове да утврде тачан износ учешћа у капиталу јавних предузећа (из своје надлежности) чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, у пословним књигама јавних предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 123.913 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.



Потраживана по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) исказана су у износу од 123.913 хиљада динара и односе се на потраживања за неуплаћени део добити из ранијег периода ЈКП “Чистоћа“ Нови Сад у износу од 100.735 хиљада динара (по основу остварене добити исказане у Завршном рачуну за 2015. годину) и ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 23.179 хиљада динара (по основу остварене добити исказане у Завршном рачуну за 2011. и 2012. годину). У поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа за комуналне послове предузела мере за наплату исказаних потраживања.

Ревизијом презентованих докумената утврђено је да је Градска управа за комуналне послове исказала потраживања у износу од 123.913 хиљада динара, по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад за 2011, 2012 и 2015. годину, јер ЈКП “Чистоћа“ и ЈКП „Информатика“ нису уплатили део добити у буџет Града, што је супротно члану 58. Одлуке о буџету за 2012. године, члану 57. Одлуке о буџету за 2013. годину и члану 53. Одлуке о буџету за 2016. годину, којима је уређено да јавна предузећа чији је оснивач Град, имају обавезу да на прописан рачун за уплату јавних прихода, уплате у буџет Града део добити најкасније до 30. новембра текуће године за коју је одлука о буџету и донета.

Ризик

Уколико се не предузму мере за наплату исказаних потраживања јавља се ризик да приходи јединице локалне самоуправе неће бити наплаћени.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за комуналне послове да преиспитају износ исказаних потраживања по основу неуплаћеног дела добити исказаних код јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад и предузму активности везане за њихову наплату.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У Билансу стања краткорочни пласмани на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 1.162 хиљада динара, а односе се на дате авансе, депозите и кауције.

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)

Градска управа за комуналне послове у Билансу стања исказала је дате авансе, депозите и кауције у износу од 1.162 хиљада динара, а чине их аванси за обављене услуге.

Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

Табела бр:14:Дати аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Биланс стања 31.12.2019.
1	2	3
1	ГУ за комуналне послове	1.162

2.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 10.864.620 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 125.075 хиљада динара (1%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 10.739.545 хиљада динара (99%).



2.2.2.1. Обавезе

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године износе 125.075 хиљада динара и односе се на:

Табела бр.15: Обавезе

Р.б.	Обавезе	у хиљадама динара	
		Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2018. године	Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2019. године
1	Обавезе из пословања (група конта 250000)	2.355	/
2	Пасивна временска разграничења (група конта 290000)	127.204	125.075
	Укупно:	129.559	125.075

Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000)

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

Ревизијом узорковане документације утврђено је да Градска управа за комуналне послове није евидентирала обавезу по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана (конто 236120 – Обавезе по основу нето накнада рефундације) за новембар и децембар 2019. године у износу од 59 хиљада динара, и то за новембар у износу од 56 хиљада динара и децембар у износу од три хиљаде динара. За исти износ је мање исказан конто 131200- Обрачунати неплаћени расходи и издаци што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза јавља се ризик од погрешног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе по основу накнада запосленима.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (категорија 240000)

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (конто 243000)

Градска управа за комуналне послове месечно обрачунава и плаћа обавезе за особе са инвалидитетом у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавања особа са инвалидитетом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- није евидентирана обавеза по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) за децембар 2019. године у износу од 38 хиљада динара. За исти износ је мање исказан конто 131200- Обрачунати неплаћени расходи и издаци што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза, јавља се ризик од погрешног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе по основу донација, дотација и трансфера.



Обавезе из пословања (категорија 250000)

Обавезе према добављачима (конто 252000)

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Градска управа за комуналне послове, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 12 добављача, и све су враћене. Код осам добављача стање обавеза је усаглашено, док је код четири добављача евидентирана обавеза већа је за 31.452 хиљаде динара од обавеза исказаних у пословним књигама Градске управе.

Табела бр.16: Потврда салда

у хиљадама динара

Ред.бр.	Назив и место купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2019.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2019.	Неусаглашено у динарима (мање исказано)	Неусаглашено у динарима (више исказано)
1	ЈКП "Чистоћа"	0	689	0	689
2	ЈКП "Информатика"	0	0	0	0
3	ЈКП "Стан"	0	0	0	0
4	АД "Циклонизација"	0	0	0	0
5	ЈП "Електропривреда Србије"	0	28.367	0	28.367
6	Доо "Д спорт систем" Нови Сад	0	0	0	0
7	ВДП "Шајкашка" доо	0	0	0	0
8	ЈКП "Градско зеленило" Нови Сад	0	0	0	0
9	ЈКП "Лисје"	0	13	0	13
10	Институт за јавно здравље Војводине	0	2.383	0	2.383
11	ЛТС "Аладин" ДОО, Нови Сад	0	0	0	0
12	"Гасоп" доо, Београд	0	0	0	0
		0	31.452	0	31.452

Пасивна временска разграничења (категорија 290000)

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 125.075 хиљада динара, и чине их:

- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 1.162 хиљаде динара;
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 123.913 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)

У Билансу стања разграничени плаћени расходи и издаци на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 1.162 хиљаде динара.

Табела бр.17: Разграничени плаћени расходи и издаци

у хиљадама динара

Ред. број	КОРИСНИК	Конто 291200-стање на дан 31.12.2019. године
1	ГУ за комуналне послове	1.162

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300)

У билансу стања обрачунати ненаплаћени приходи и примања на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 123.913 хиљада динара, а односи се на обавезе за потраживања по основу неуплаћеног дела добити из ранијег периода ЈКП "Чистоћа" Нови Сад у износу од 100.735 хиљада динара и ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 23.179 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.



Табела бр.18: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

у хиљадама динара

Р.број	КОРИСНИК	Конто 291300- стање на дан 31.12.2019. године
1	ГУ за комуналне послове	123.913
	Укупно	123.913

2.2.2.2. Капитал

Градска управа за комуналне послове исказала је капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у износу од 10.739.545 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

-Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100) исказана је у износу од 128.868 хиљада динара.

-Финансијска имовина (конто 311400) исказана је у износу од 10.394.447 хиљада динара.