



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ  
ГРАДА НОВОГ САДА  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

Број: 400-2654/2019-04/38  
Београд, 16. децембар 2020. године



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>6</b>
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	6
2.1.2 Евидентирање основних средстава на погрешним контима .....	6
2.1.3 Неправилности везане за попис имовине и обавеза .....	6
2.1.4 Мање је исказана вредност грађевинског земљишта .....	7
2.1.5 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>8</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада за 2019. годину, број 400-2654/2019-04/24 од 1. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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

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

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

У овом извештају:

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

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

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

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Део расхода више је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара и мање је исказан у износу од 1.098.605 хиљаде динара.

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

У одазивном извештају Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада је неправилност везану за погрешно планиране раходе за одржавање објеката путне инфраструктуре исправил кроз ребаланс буџета у 2020. години. Усвајањем Ребаланса буџета Града Новог Сада који је објављен у „Службеном листу Града Новог Сада“, број 45/20 од 15. октобра 2020. године, отклоњена је наведена неправилност и у финансијском плану Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције планирана су средства на конту 425000-Текуће поправке и одржавања. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције после усвајања ребаланса буџета наведене расходе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Финансијски план Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције после ребаланса буџета, Привремена ситуација ЈКП Пут број: 1297-921-2020 – Позиција 3. – Одржавање саобраћајница и преглед плаћања на дан 30. октобар 2020. године, Налог за књижење ФН/56 од 21. октобра 2020. године и Налог за књижење ИБ/302 од 30. октобра 2020. године*).

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.1.2 Евидентирање основних средстава на погрешним контима**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је део нематеријалне имовине и опреме укупне вредности 4.184 хиљаде динара, неправилно евидентирала на контима Зграде и грађевински објекти.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада је извршила књиговодствено евидентирање софтвера садашње вредности 1.127 хиљада динара и клупа за седење садашње вредности 3.057 хиљада динара на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Картица основног средства Q-4814 – Software-Hardware, Картица основног средства 10152 – Клупе за седење и Налог број М/7 од 30. октобра 2020. године*).

###### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

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

###### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Неправилности везане за попис имовине и обавеза:

- помоћна књига основних средстава не садржи евидентиране све парцеле земљишта које се воде у јединственој евиденцији непокретности као јавна својина Града Новог Сада,
- Комисија за попис имовине у припреми у извештају о попису није утврдила степен довршености инвестиција у току тј. није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама,
- није пописан рачун депозита у износу од 11.862 хиљаде динара, нису пописана активна временска разграничења у износу од 873.888 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.913.068 хиљада динара,
- попис кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама (МЗ Ковиљ) у износу од 22.416 хиљада динара није извршен на основу веродостојне документације којом би се потврдило усаглашавање стања са корисником средстава;

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају наводи се да ће приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршити попис у складу са препоруком, односно извршиће се детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми и попис новчаних средстава на свим рачунима. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину, а одговорно лице за спровођење мера је начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.4 Мање је исказана вредност грађевинског земљишта**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају се наводи да је у току процена вредности парцела које су евидентиране у помоћној књизи без вредности. На дан сачињавања одазивног извештаја у пословним књигама евидентирана је вредност за 10.718 парцела укупне вредности 91.111.537.743,76 динара. У помоћној евиденцији евидентирано је још 7.631 парцела грађевинског земљишта са исказаном вредношћу нула чија процена је у току. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину (*Доказ: Помоћна књига земљишта у јавној својине Града Новог Сада – последња страна*).

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.5 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Исказана су потраживања по основу средстава кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара по Уговору о преносу средстава из 2003. године, а да нису предузете мере за њихову наплату.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају се наводи да је у току преиспитивање исказаних потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским организацијама ради предузимања активности везаних за спровођење одредби Уговора који је закључен са МЗ „Ковиљ“. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је 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 Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције града Новог Сада, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције града Новог Сада, задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**16. децембар 2020. године**

Достављено:

- Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада
- Архиви