



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НОВОГ САДА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

Број: 400-2654/2019-04/37
Београд, 16. децембар 2020. 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 Неравнотежа између помоћне и главне књиге на нивоу аналитичких конта | 6 |
| 2.1.3 Евидентирање основних средстава на погрешним контима..... | 7 |
| 2.1.4 Неправилно евидентирање имовине у припреми уместо у употреби..... | 7 |
| 2.1.5 Мање је исказана финансијска имовина | 8 |
| 2.1.6 Потраживања су исказана у мањем износу | 9 |
| 2.1.7 Није исказана целокупна ванбилансна актива и пасива | 9 |
| 2.1.8 Нису евидентиране све обавезе | 10 |
| 2.1.9. Неправилно књижење датих аванса, депозита и кауција..... | 13 |
| 2.1.10. Недостаци система финансијског управљања и контроле..... | 14 |
| 2.1.11 Неправилности везане за попис имовине и обавеза..... | 14 |
| 2.1.12 У пословним књигама није евидентирана сва имовина | 16 |
| 2.1.13 Мање је исказана вредност грађевинског земљишта..... | 17 |
| 2.1.14 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година | 17 |
| 2.1.15 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година | 18 |
| 2.1.16 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа | 18 |
| 3. МИШЉЕЊЕ..... | 20 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2019. годину, број 400-2654/2019-04/23 од 1. септембра 2020. 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.

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 прихода више је исказан у износу од 1.291 хиљаду динара и мање је исказан у износу од 1.291 хиљаду динара.

Део расхода више је исказан у износу од 1.131.403 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 1.131.403 хиљаде динара.

Део обавеза више је исказан у износу од 244 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 244 хиљаде динара.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: Градска управа за саобраћај и путеве ће вршити евиденцију Прихода од пенала у корист нивоа градова на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2019. годину до данас Градска управа за саобраћај и путеве није остваривала приходе по овом основу (*Доказ: Допис - Изјава број: IV-34-03/2020-165 од 26. октобра 2020. године, Аналитичке картице прихода 743441 и 745141 Градске управе за саобраћај и путеве*).

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је неправилност везану за погрешно планиране расходе за одржавање објеката путне инфраструктуре, исправила 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*).

У складу са препоруком Државне ревизорске институције Дирекција за робне резерве ће вршити евиденцију обавеза по основу социјалних помоћи запосленима на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Картице конта групе 236000 – обавеза по основу социјалне помоћи запосленима*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неравнотежа између помоћне и главне књиге на нивоу аналитичких конта

2.1.2.1 Опис неправилности

Служба за заједничке послове Града Новог Сада није успоставила равнотежу између стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге на нивоу аналитичких конта за износ од 19.404 хиљаде динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: Служба за заједничке послове је извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге на нивоу аналитичких конта, те је након извршених исправки успостављена равнотежа између помоћне и главне књиге на нивоу аналитичких конта (*Доказ: Закључни лист Службе за заједничке послове за 2019. годину, Закључни лист Службе за заједничке послове на дан 30. новембар 2020. године, Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава за 2019. годину и Аналитичке картица помоћне књиге основних средстава за 2020. годину*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Евидентирање основних средстава на погрешним контима

2.1.3.1 Опис неправилности

Служба за заједничке послове је део опреме неправилно евидентирала на контима нематеријалне имовине (од чега део опреме има исказану садашњу вредност 0, а део опреме има исказану садашњу вредност у износу од 52 хиљаде динара), а 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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

Служба за заједничке послове извршила је прекњижавање погрешно евидентиране имовине (опреме) на одговарајућа конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*Доказ: Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава 016171 – Остала нематеријална имовина, Налози за књижење наведене обавезе у 2019. години, Налог почетног стања од 1. јануара 2019. године, Налог 49 од 6. фебруара 2019. године, Налог 484 од 21. јуна 2019. године, Налог 612 од 24. јула 2019. године и Налог обрачуна амортизације од 31. децембра 2019. године*). Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције 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*).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Неправилно евидентирање имовине у припреми уместо у употреби

2.1.4.1 Опис неправилности

Нефинансијска имовина у износу од 16.700 хиљада динара која је у функцији евидентирана је у припреми уместо у употреби и то:

ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је опрему у вредности од 625 хиљада динара евидентирала као имовину у припреми иако су то средства која су набављена 2008, 2010, 2011, 2014. и 2016. године.

Градска управа за образовање је исказала у почетном стању за 2019. годину инвестиције у припреми у износу од 12.868 хиљада динара. Овај износ се односи на ПДВ плаћен у 2018. години по основу радова на капиталном одржавању и санацији објекта ОШ „Јован

Поповић“ у Новом Саду. Радови на капиталном одржавању су завршени и објекат је у функцији.

Градска управа за комуналне послове је део имовине у износу од 3.832 хиљаде динара за коју су радови окончани исказала у припреми уместо на одговарајућим контима у употреби.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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

ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад у 2020. години нефинансијску имовину у припреми из претходних година у вредности од 625 хиљада динара евидентирала је на одговарајућим контима имовине у употреби, након чега су спроведена и потребна књижења налозима 236 и 237 у Главној књизи где је опрема стављена на одговарајућа конта опреме (Доказ: Магаџинско требовање за издату опрему број 102 од 31. августа 2020. године и 110 од 30. септембра 2020. године, Лагер листа Магаџина техничке робе закључно са 30. септембром 2020. године, Налог за књижење стављања опреме у употребу МН-236 од 31. августа 2020. године и МН-237 од 30. септембра 2020. године, Закључни лист за 2020. годину закључно са 12. новембром 2020. године).

Износ од 12.868 хиљада динара, који је Градска управа за образовање евидентирала у својим пословним књигама као нефинансијску имовину у припреми, део је пројекта санације објекта ОШ „Јован Поповић“ у Новом Саду (износ се односи на припадајући ПДВ) из Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Новог Сада у реализацији пројекта санације објекта ОШ „Јован Поповић“ Нови Сад, број 6-2/2017-353-II од 15. јуна 2017. године. У циљу завршетка реализације пројекта, односно права и обавеза из наведеног Уговора, Градско веће Града Новог Сада, је 30. новембра 2020. донело Закључак, број 6-2/2020-692-II. Овим Закључком Градско веће Града Новог Сада задужило је Градску управу за образовање да из својих пословних књига искњижи нефинансијску имовину у припреми за вредност припадајућег ПДВ-а у износу од 12.868.413,39 динара, а ОШ „Јован Поповић“ да у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину у износу од 12.868.413,39 динара. У складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада, број 6-2/2020-692-II, Градска управа за образовање је искњижила из своје евиденције нефинансијску имовину у припреми у износу од 12.868.413,39 динара (Доказ: Закључак Градског већа Града Новог Сада, број 6-2/2020-692-II од 30. новембра 2020. године, Налог за књижење, број 01-1 и Налог за књижење, број 01-4, Закључни лист и аналитичке картице на дан 30. новембар 2020. године).

Градска управа за комуналне послове је извршила прекњижавање дела имовине у припреми у износу од 3.832 хиљаде динара на одговарајућа конта имовине у употреби (Доказ: Налог за књижење број ОС-1, Закључни лист и аналитичке картице на дан 10. децембар 2020. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Мање је исказана финансијска имовина

2.1.5.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања Града Новог Сада мање је исказана финансијска имовина Града за износ од 7.448 хиљада динара, колико износе средства на два рачуна код пословних банака, ван КРТ-а.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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

Градска управа за саобраћај и путеве упутила је Градском већу Града Новог Сада Информацију о средствима Града Новог Сада која се налазе на рачунима пословних банака, ван Консолидованог рачуна трезора и потреби њиховог преноса на уплатни рачун јавних прихода Града Новог Сада, на основу које је Градско веће донело Закључак број 34-03/2020-177-II од 20. новембра 2020. године. Након доношења овог закључка којим су одређена овлашћена лица Града Новог Сада за располагање средствима на рачунима код пословних банака, приступило се активностима на прикупљању документације које захтевају банке (ОП образац, Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику, Решење о постављењу и др.) и утврђивању стварног стања на наведеним рачунима. Средства у износу од 1.464.076,39 динара пренета су 30. новембра 2020. године са рачуна EUROBANK EFG A.D. у буџет Града Новог Сада (на рачун 840-745141843-30 Остали приходи у корист нивоа градова). Средства у износу од 5.984.448,33 динара пренета су 03. децембра 2020. године са рачуна Банке Поштанска штедионица А.Д. у буџет Града Новог Сада (на рачун 840-745141843-30 Остали приходи у корист нивоа градова) (Доказ: Допис Служби извршних органа Града Новог Сада, број: IV-34-03/2020-177 од 12. новембра 2020. године, Информација о средствима Града Новог Сада која се налазе на рачунима пословних банака, ван Консолидованог рачуна трезора, и потреби њиховог преноса на уплатни рачун јавних прихода Града Новог Сада, Закључак број 34-03/2020-177-II од 20. новембра 2020. године и Извод Министарства финансија број: 241 од 30. новембра 2020. године, Допис Градске управе за саобраћај и путеве број: IV-34-3/2020-183 од 04. децембра 2020. године, Извод Министарства финансија број: 244 од 03. децембра 2020. године, Захтев за гашење рачуна правних лица и предузетника – Банка Поштанска штедионица а.д, Извод из регистра рачуна НБС, Изјава Градске управе за саобраћај и путеве број: IV-34-3/2020-187 од 11. децембра 2020. године.).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Потраживања су исказана у мањем износу

2.1.6.1 Опис неправилности

Мање су исказана потраживања у износу од 26.178 хиљада динара јер Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад није евидентирала потраживања по основу услуга боравка деце за децембар 2019. године.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је потраживања у износу од 26.178 хиљада динара по основу услуга боравка деце за децембар 2019. године прокњижила на одговарајућа конта, у јануару месецу 2020. године. Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом („Службени лист Града Новог Сада“, број 58/2019) за 2020. годину обезбеђен је бесплатан боравак деце у ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад, услед чега услуга неће бити фактурисана у току 2020. године, а самим тим ни књижена (Доказ: Налог за књижење број 50 од 16. јануара 2020. године и Одлука о правима на финансијску подршку породици са децом („Службени лист Града Новог Сада“, број 58/2019) за 2020. годину).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Није исказана целокупна ванбилансна актива и пасива

2.1.7.1 Опис неправилности

Није исказана целокупна ванбилансна актива и пасива за износ од 304.124 хиљаде динара колико износи вредност примљених меница и банкарских гаранција као

средстава обезбеђења по основу уговора о јавним набавкама које је закључила ПУ „Радосно детињство“.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је сачинила Спецификацију средстава обезбеђења по уговорима са добављачима која су примљена у 2019. години са роком важења на дан 05. новембра 2020. године број 4522/02 од 05. новембра 2020. године у укупној вредности од 11.148 хиљада динара. Управни одбор је дана 12. новембра 2020. године донео Одлуку којом се усваја предлог за спровођење мера исправљања неправилности. На основу Одлуке Управног одбора извршена су књижења у пословним књигама. ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад ће у складу са препоруком наставити са евиденцијом примљених средстава обезбеђења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Доказ: Спецификација средстава обезбеђења по уговорима са добављачима која су примљена у 2019. години са роком важења на дан 05. новембра 2020. године ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад број 4522/02 од 05. новембра 2020. године, Одлука Управног одбора РС Уо – 4667/02 од 12. новембра 2020. године, налог за књижење 238 од 12. новембра 2020. године и налог за књижење МН0238 од 12. новембра 2020. године, Евиденција уговора и средстава обезбеђења за 2019. годину са датумом поврата, Изјава о евиденцији примљених средстава обезбеђења из 2019. године).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Нису евидентиране све обавезе

2.1.8.1 Опис неправилности

Градске управе нису евидентирале 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 848 хиљада динара.

Градске управе нису евидентирале обавезу по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) за децембар 2019. године у износу од 498 хиљада динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: градске управе су евидентирале обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и по основу донација, дотација и трансфера на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Доказ: Евиденција обавеза по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана: Градска управа за образовање - Налози за књижење наведене обавезе за новембар 2019. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 03. јануара 2020. број налога 03-1, за исти месец исплата је извршена 23. јануара 2020. године, број налога 02-1; за децембар 2019. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 03. јануара 2020. број налога 03-6, за исти месец исплата је извршена 24. фебруара 2020. године, број налога 02-06. Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: за јануар 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 31. јануара 2020. број налога 03-18, за исти месец исплата је извршена 06. априла 2020. године, број налога 02-18; за март 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 31. марта 2020. број налога 03-34, за исти месец исплата је извршена 04. јуна 2020. године, број налога 02-34; за мај 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за

боловање преко 30 дана прокњижена је 31. маја 2020. број налога 03-39, за исти месец исплата је извршена 20. јула 2020. године, број налога 02-39, Изјава да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана евидентирати у обрачунском периоду на који се односе од 30. новембра 2020. године. Служба за инспекцијске послове - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: за новембар 2019. године, налог број 8; за децембар 2019. године, налог број 9; за јануар 2020. године, налог број 99; за фебруар 2020. године, налог број 100; за март 2020. године, налог број 27; за април 2020. године, налог број 26; за мај 2020. године, налог број 82. Градска управа за комуналне послове - Налози за књижење ИЗ-16, ИЗ-17, ИЗ-18, ИЗ-19, ИЗ-20, ИЗ-152; ИЗ-151 и картица конта 414121. Градска управа за опште послове - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 03. јануара 2020. године, број налога 21-4, за исти месец вршена је исплата 25. фебруара 2020. године број налога 21-5; За јануар 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31. јануара 2020. године, бројеви налога 21-7 и 21-10, за исти месец вршене су исплате 15. априла. и 29. априла 2020. године, бројеви налога 21-8 и 21-11; За фебруар 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 29. фебруара 2020. године, број налога 21-13, за исти месец вршена је исплата 28. маја 2020. године, број налога 21-14; За март 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31. марта 2020. године, број налога 21-16, за исти месец вршена је исплата 03. јуна 2020. године, број налога 21-17; За април 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 30. априла 2020. године, број налога 21-19, за исти месец вршена је исплата 29. јуна 2020. године, број налога 21-20; За мај 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31. маја 2020. године, број налога 21-22, за исти месец вршена је исплата 04. августа 2020. године, број налога 21-23; За јун 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 30. јуна 2020. године, број налога 21-25, за исти месец вршена је исплата 08. септембра 2020. године број налога 21-26; За јул 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31. јула 2020. године, број налога 21-28, за исти месец вршена је исплата 09. октобра 2020. године број налога 21-29; За август 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31. августа 2020. године, бројеви налога 21-31 и 21-33, за исти месец вршене су исплате 10. новембра 2020. године, бројеви налога 21-32 и 21-34. Градска управа за привреду - Налог за књижење наведене обавезе у 2020. години: Број НА-1 од 30. новембра 2019. године; Број НА-20 од 31. јануара 2020. године; Број НА-69 од 31. марта 2020. године; Број НА-116 од 30. јуна 2020. године; Број НА-126 од 31. јула 2020. године, Изјава да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: 628/2020-VII од 10. децембра 2020. године. Евиденција обавеза по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом): Градска управа за финансије - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, налог број: 20-51 и 20-2; За јануар 2020. године, налог број: 20-52 и 20-6; За фебруар 2020. године, налог број: 20-53 и 20-17; За март 2020. године, налог број: 20-54 и 20-23; За април 2020. године, налог број: 20-55 и 20-29; За мај 2020. године, налог број: 20-56 и 20-37; За јун 2020. године, налог број: 20-57 и 20-44; За јул 2020. године, налог број: 20-60 и 20-61; За август 2020. године, налог број: 20-67 и 20-68; За септембар 2020. године, налог број: 20-73 и 20-77; За октобар 2020. године, налог број: 20-87 и 20-84; За новембар и децембар 2020. године налози ће бити накнадно достављени; Картице конта 131211, 243311 и 463111; Закључни лист Градске управе за финансије; Преглед о

висини учешћа у финансирању зарада са инвалидитетом према последњем објављеном податку просечне зараде по запосленом у РС; Табеле о броју запослених у Градској управи за финансије за сваки месец; Извод из Министарства финансија – Управе за трезор за плаћање; Преглед из Пореске управе ИОСИ обрасци и Изјава в.д. начелника Градске управе за финансије да ће се евидентирати обавезе за новембар и децембар 2020. године у 2020. години. Градска управа за опште послове - Налози за књижење наведене обавезе: За децембар 2019. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 03. јануара 2020. године, број налога: 43-1, за исти месец вршена је исплата 29. јануара 2020. године број налога: 43-2; За јануар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31. јануара 2020. године, број налога: 43-3, за исти месец вршене су исплате 06. фебруара 2020. године, број налога: 43-4; За фебруар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 29. фебруара 2020. године, број налога: 43-5, за исти месец вршена је исплата 06. априла 2020. године број налога: 43-6; За март 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31. марта 2020. године, број налога: 43-7, за исти месец вршена је исплата 06. априла 2020. године, број налога: 43-8; За април 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30. априла 2020. године, број налога: 43-9, за исти месец вршена је исплата 08. маја 2020. године, број налога: 43-10; За мај 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31. маја 2020. године број налога: 43-11, за исти месец вршена је исплата 04. јуна 2020. године број налога: 43-12; За јун 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30. јуна 2020. године, број налога: 43-13, за исти месец вршена је исплата 03. јула 2020. године број налога: 43-14; За јул 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31. јула 2020. године, број налога: 43-15, за исти месец вршена је исплата 06. августа 2020. године, број налога: 43-16; За август 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена је дана 31. августа 2020. године, број налога: 43-17, за исти месец вршене су исплате 04. септембра 2020. године, број налога: 43-18; За септембар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30. септембра 2020. године, број налога: 43-19, за исти месец вршена је исплата 05. октобра 2020. године број налога: 43-20; За октобар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31. октобра 2020. године, број налога: 43-21, за исти месец вршена је исплата 05. новембра 2020. године број налога: 43-22. Служба извршних органа - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, налог број: 1, За јануар 2020. године, налог број: 3, За фебруар 2020. године, налог број: 12, За март 2020. године, налог број: 16, За април 2020. године, налог број: 26, За мај 2020. године, налог број: 32, За јун 2020. године, налог број: 41, За јул 2020. године, налог број: 49, За август 2020. године, налог број: 58, За септембар 2020. године, налог број: 71, За октобар 2020. године, налог број: 78. Служба за инспекцијске послове - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: за децембар 2019. године, налог број 2, за јануар 2020. године, налог број 6, за фебруар 2020. године, налог број 17, за март 2020. године, налог број 21, за април 2020. године, налог број 33, за мај 2020. године, налог број 43, за јун 2020. године, налог број 52, за јул 2020. године, налог број 63, за август 2020. године, налог број 78, за септембар 2020. године, налог број 92. Градска пореска управа - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, налог број: 4, За јануар 2020. године, налог број: 8, За фебруар 2020. године, налог број: 14, За март 2020. године, налог број: 16, За април 2020. године, налог број: 22, За мај 2020. године, налог број: 27, За јун 2020. године, налог број:

36, За јул 2020. године, налог број: 44, За август 2020. године, налог број: 50, За септембар 2020. године, налог број: 57. Правобранилаштво Града Новог Сада - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, налог број: 1, За јануар 2020. године, налог број: 2, За фебруар 2020. године, налог број: 6, За март 2020. године, налог број: 9, За април 2020. године, налог број: 16, За мај 2020. године, налог број: 20, За јун 2020. године, налог број: 26, За јул 2020. године, налог број: 33, За август 2020. године, налог број: 37, За септембар 2020. године, налог број: 46. Градска управа за заштиту животне средине - Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: За децембар 2019. године, налог број: NA-1 и IZ-1 За јануар, налог број: NA-3 и IZ-3 За фебруар, налог број: NA-23 и IZ-23, За март, налог број: NA-24 и IZ-24, За април, налог број: NA-31 и IZ-31, За мај, налог број: NA-38 и IZ-38, За јун, налог број: NA-53 и IZ-53, За јул, налог број: NA-66 и IZ-66, За август, налог број: NA-84 и IZ-84, За септембар, налог број: NA-95 и IZ-95, За октобар, налог број: NA-108 и IZ-108, За новембар, налог број: накнадно ће бити достављени и За децембар, налог број: накнадно ће бити достављени; Картице конта 131211, 243311, 463111 и 791111, Закључни лист Градске управе за заштиту животне средине, Преглед о висини учешћа у финансирању зарада са инвалидитетом према последњем објављеном податку просечне зараде по запосленом у РС, Табеле о броју запослених у Градској управи за заштиту животне средине за сваки месец, Изјава в.д. начелника Градске управе за заштиту животне средине. Градска управа за урбанизам и грађевинске послове - Налози за књижење број: 20-17, 20-36, 20-83, 20-97, 20-117, 20-172, 20-214, 20-256, 20-291, 20-324, 20-362, Изјава да ће се обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: V-40-1/2020-413 од 10. децембра 2020. године. Градска управа за комуналне послове - Налози за књижење ИЗ-150, ИЗ-10, ИЗ-11, ИЗ-12, ИЗ-13, ИЗ-57, ИЗ-58; ИЗ-75, ИЗ-96, ИЗ-97, ИЗ-122, ИЗ-139 и картица конта 463111 и 243311, , Изјава Градске управе за комуналне послове да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: III-352-3/20-398/1 од 10. децембра 2020. године, Изјава Градске управе за опште послове да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: XV-401-7/20-286 од 10. децембра 2020. године, Изјава Службе за заједничке послове (обједињено за Службу извршних органа, Градску пореску управу, Правобранилаштво Града Новог Сада и Службу за заједничке послове) да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе од 10. децембра 2020. године).

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Неправилно књижење датих аванса, депозита и кауција

2.1.9.1 Опис неправилности

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове више је исказала салдо на конту 291200 -Разграничени плаћени расходи и издаци за износ од 11.458 хиљада динара, јер је исправку вредности датих аванса, депозита и кауција књижила одобрењем конта 123291, а да није истовремено књижила задужење конта 291200.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере исправљања: Градска управа за имовину и имовинско-правне послове извршила је

исправку књижења у складу са препоруком Државне ревизорске институције (*Доказ: Налог за књижење број 168 од 21. августа 2020. године, Закључни лист за 2019 и 2020. годину на дан 30. новембар 2020. године, Аналитичке картице конта 015200, 123200 и 291200*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Недостаци система финансијског управљања и контроле

2.1.10.1 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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наводи се да су на нивоу Града Новог Сада донета следећа акта: Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број II-020-2/2019-7814/a, Стратегија управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године објављена у „Службеном листу Града Новог Сада“, број 61/2019 и Регистар ризика органа Града Новог Сада (образац број 5) – као саставни део Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године. Активности које су предвиђене акционом планом Стратегије увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама су испуњене у потпуности (*Доказ: Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број II-020-2/2019-7814/a, Стратегија управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године објављена у „Службеном листу Града Новог Сада“, број 61/2019, Регистар ризика органа Града Новог Сада (образац број 5) – као саставни део Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле*).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.11 Неправилности везане за попис имовине и обавеза

2.1.11.1 Опис неправилности

Неправилности везане за попис имовине и обавеза:

- Град Нови Сад није општим актом ближе уредио организацију и процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине.
- Централна комисија за попис и Прва, друга, трећа и четврта комисија за попис основних средстава набављених из надлежности Службе за заједничке послове Града Новог Сада нису донела план рада, што није у складу са Решењем о образовању централне пописне комисије и Упутством за рад комисија за попис.
- Пре почетка пописа припремљене су празне пописне листе, уместо пописних листа које треба да су припремљене на основу података из помоћне књиге основних средстава.

- Централна комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила га Градоначелнику Града Новог Сада ради усвајања, најкасније до 25. фебруара 2020. године, већ је то учинила са даном 11. мај 2020. године.

- Извештај централне комисије не садржи извештаје појединачних комисија које су вршиле попис имовине и обавеза код Градске управе за имовину и имовинско правне послове и Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, што није у складу са Упутством за рад комисија за попис.

- Нису образоване комисије које ће извршити попис зграда и грађевинских објеката, осталих некретнина и опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине.

- Није извршен попис зграда и грађевинских објеката садашње вредности 232.643 хиљаде динара, остале некретнине и опреме садашње вредности 12.440 хиљада динара, земљишта вредности 292.495 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 33.667 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у износу од 407 хиљада динара и нематеријалне имовине садашње вредности 83.518 хиљада динара, већ је Централна комисија у свом извештају навела стање ове имовине на основу увида у пословне књиге и на основу извештаја градских управа.

- Централна комисија није извршила попис Дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 12.850.389 хиљада динара, Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 4.943.288 хиљада динара, Краткорочних потраживања у износу од 10.578.166 хиљада динара, Краткорочних пласмана у износу од 110.306 хиљада динара и Активних временских разграничења у износу од 1.704.012 хиљада динара, већ је стање финансијске имовине унела у извештај на основу података градских управа.

- 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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Новог Сада наводи се:

- да је донето Решење о образовању и именовању Радне групе за израду акта којим ће се уредити организација и процедура пописа имовине и обавеза Града Новог Сада. Задатак Радне групе је да учествује у изради акта којим ће се уредити организација и процедура вршења пописа имовине и обавеза Града Новог Сада. Доношењем акта прецизно ће се утврдити процедура, активности, одговорности и рокови у спровођењу пописа имовине и обавеза Града Новог Сада, чиме ће се отклонити досадашњи недостаци. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања председник радне групе који је запослен у Служби за заједничка послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 15. децембар 2020. године.

- након формирања централне и посебних комисија које ће пописом обухватити сву имовину и обавезе Града, комисије за попис донеће план рада по ком ће се вршити попис. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања председник централне пописне комисије и председници појединачних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 31. децембар 2020. године.

-приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће припремљене пописне листе попуњене потребним подацима из помоћне књиге основних средстава. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председници појединачних пописних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 31. децембар 2020. године.

- Услед хакерског напада на информациони систем Града Новог Сада извештај је предат са кашњењем. У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће испоштовани прописани рокови. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председник централне комисије и председници појединачних пописних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 25. фебруар 2021. године

- приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извештаји централне комисије садржаће извештаје свих пописних комисија. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председник централне комисије и председници појединачних пописних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 25. фебруар 2021. године.

- приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће образован довољан број комисија које ће пописом обухватити сву имовину и обавезе Града. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председник централне комисије, начелник Градске управе за имовину и имовинско-правне послове и начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 31. децембар 2020. године.

- приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће извршен попис целокупне имовине, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председник централне комисије и председници појединачних пописних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 25. фебруар 2021. године.

-приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће извршен попис целокупне имовине, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. У извештају се наводи да су лица одговорна за предузимање мера исправљања председник централне комисије и председници појединачних пописних комисија, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је 25. фебруар 2021. године.

- приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршиће се детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми и попис новчаних средстава на свим рачунима. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину (*Доказ: Решење о образовању и именовану радне групе за израду акта којим ће се уредити организација и процедура пописа имовине и обавеза Града Новог Сада, Нацрт текста акта којим ће се регулисати организација и процедуре пописа имовине и обавеза Града Новог Сада*).

2.1.11.3 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.

2.1.12 У пословним књигама није евидентирана сва имовина

2.1.12.1 Опис неправилности

У пословним књигама Града Новог Сада није евидентирана сва имовина која је у јавној својини Града (део грађевинских објеката и део парцела земљишта).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да се део непокретности на којима је уписана јавна својина Града Новог Сада води у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, а део непокретности који су дати на коришћење воде се у пословним књигама код корисника. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано уноси у евиденцију промене на непокретностима. У извештају се наводи да је лице одговорно за предузимање мера исправљања начелник Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину (*Докази: Преглед уписане јавне својине на дан 24. новембар 2020. године у јединственој евиденцију Републичке дирекције за имовину Републике Србије*).

2.1.12.3 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.

2.1.13 Мање је исказана вредност грађевинског земљишта

2.1.13.1 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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је у току процена вредности парцела које су евидентирани 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 начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, 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*).

2.1.13.3 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.

2.1.14 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година

2.1.14.1 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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Новог Сада 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 начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде завршног рачуна за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14.3 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.

2.1.15 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година

2.1.15.1 Опис неправилности

Исказана су потраживања из ранијих година по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 133.140 хиљада динара, а да нису предузете мере за њихову наплату.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Новог Сада се наводи да:

- Градска управа за комуналне послове је предузећима ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и ЈКП „Информатика“ Нови Сад указала на неправилности уочене у вези неуплаћене добити од страних истих. Када буде завршена процена капитала у наведеним предузећима, конкретна мера биће спроведена. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор ЈКП „Информатика“ Нови Сад и директор ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је новембар – децембар 2020. године и прва половина 2021. године.

- ЈКП „Стан“ је ставило ван снаге одлуке Надзорног одбора о расподели добити из 2015. и 2016. године на које сагласност није дала Скупштина Града Новог Сада. Нове одлуке о расподели добити донете су 21. октобра 2020. године од стране Надзорног одбора ЈКП „Стан“. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове припремила је материјал за седницу Скупштине Града Новог Сада у оквиру којег је предлог Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2015. и 2016. годину, а на основу припремљеног предлога Закључка Градског већа Града Новог Сада којим је потврђена сагласност на предлог Решења. Одговорна лице за спровођење мера исправљања су два помоћника начелника Градске управе за имовину и имовинско правне послове, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је време одржавање наредне седнице Скупштине Града Новог Сада (*Доказ: Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Стан“ о расподели добити за 2015. и 2016. годину од 21. октобра 2020. године*).

2.1.15.3 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.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.16 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.16.1 Опис неправилности

Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а 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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Новог Сада се наводи да су Градске управе на следећи начин спровеле мере исправљања:

а) Градска управа за спорт и омладину дописом број 4837 од 23. новембра 2020. године и 4852 од 24. новембра 2020. године обавештена о активностима које ће Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад предузети за отклањање неправилности до краја 2020. године и у току 2021. године. Финансијска средства за јавну набавку услуге процене вредности основног капитала планирана су у Програму пословања за 2021. годину, што значи да ће се након давања сагласности Скупштине

Града Новог Сада на Програм пословања за 2021. годину покренути поступак јавне набавке предметне услуге - процене вредности основног капитала. Након што проценитељ, изабран у поступку јавне набавке, изврши процену вредности основног капитала, Надзорни одбор Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад ће донети предлог одлуке којим се утврђује вредност основног капитала. Скупштини Града Новог Сада доставиће се на разматрање и доношење Предлог Решења о давању сагласности на Предлог Одлуке ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад о повећању основног капитала. Надзорни одбор Предузећа ће након добијене сагласности од Скупштине Града Новог Сада, донети Одлуку о повећању вредности основног капитала и доставити је Агенцији за привредне регистре, чиме би овај процес био завршен до краја 2021. године. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је крај 2021. године (Докази: Дописи ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад број 4837 од 23. новембра 2020. године и 4852 од 24. новембра 2020. године).

б) Градска управа за имовину и имовинско-правне послове - ЈКП „Стан“ уписало је у АПР капитал по основу конверзије дуга у износу од 77.682 хиљаде динара, 10.763 хиљада динара за основни капитал у регистру привредних субјекта, за простор у Пушкиновој број 40 износ од 39.355 хиљада динара и 4.997 хиљада динара конверзија дуга код Пореске управе. У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове за објекат у Пушкиновој број 40, који је враћен Градској управи за имовину и имовинско-правне послове по основу Изјаве о одрицању од права коришћења спроведено је књижење, док ће ЈКП „Стан“ у својим пословним књигама исто спровести по попису за 2020. годину. Стање у АПР-у је усаглашено, док је усаглашавање у актима ЈКП „Стан“ у току. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је помоћник начелника Градске управе за имовину и имовинско правне послове, а период у којем се планира предузимање мера је до рока за предају завршног рачуна директних корисника за 2020. годину (Докази: Финансијске картице и налог за књижење, Извод из АПР-а о стању капитала).

в) Градска управа за саобраћај и путеве - Да би се исправило неслагање између биланса стања ЈКП „Пут“ (група конта 30 - основни капитал у износу од 9.711 хиљада динара на дан 31. децембар 2019. године, уписаног основног капитала код АПР-а и оснивачког капитала евидентираног у књигама Града Новог Сада у износу од 100 динара) Предузеће је извршило прекњижавање у оквиру групе конта 30 – основни капитал са конта 309100 – Фонд за потребе становања, на конто 321100 – Законске резерве за потребе становања у износу од 9.711 хиљада динара. Поред наведеног планира се спровођење следећих мера: Извршити процену капитала и фер вредности имовине ЈКП „Пут“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља (процена треба да обухвати све категорије вредности – набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност) за шта је потребно спровести поступак набавке; Усвајање извршене процене капитала и имовине од стране Надзорног одбора Предузећа; Давање сагласности Скупштине Града Новог Сада на извршену процену капитала и имовине Предузећа; Предузимање мера и активности ради уписа основног капитала Предузећа у Агенцији за привредне регистре; Предузимање мера и активности за измену оснивачког акта Предузећа у делу основног капитала. У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор ЈКП „Пут“, а период у којем се планира предузимање мера је до краја 2021. године (Докази: Допис ЈКП „Пут“ Нови Сад, број: 1200/9780 од 27. октобра 2020. године).

За ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад предузеће се мере и активности за упис права коришћења непокретности у јавној својини у Регистар јединствене евиденције непокретности у

јавној својини у складу са чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17). Извршиће се процена капитала и фер вредност имовине ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља (процена треба да обухвати све категорије вредности – набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност). Предузеће се све мере и активности ради уписа основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката и измену оснивачког акта Предузећа у делу основног капитала. У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за спровођење мера исправљања директор ЈГСП „Нови Сад“, а период у којем се планира предузимање мера је до 31. децембра 2020. године за упис права коришћења непокретности у јавној својини у Регистар у складу са чланом 82а Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ број 113/17 и 95/18), до 31. децембра 2021. године процена капитала и фер вредности имовине Предузећа, до 30. јуна 2022. године упис основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката и изменити оснивачки акт Предузећа у делу основног капитала.

г) Градска управа за комуналне послове - ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Лисје“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Тржница“ Нови Сад ће усагласити вредности основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре до априла 2021. године, ЈКП „Информатика“ Нови Сад је извршило процену капитала и након добијања сагласности оснивача ће приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор о процени капитала са изабраним добављачем. Планирани рок за израду процене капитала је крај новембра 2020. године, након чега ће материјал бити упућен оснивачу на давање сагласности и Предузеће ће након добијене сагласности приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре. У одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за спровођење мера исправљања директори јавних предузећа, а период у којем се планира предузимање мера је 2020. година и 2021. година (Докази: Изводи из Агенције за привредне регистре за следећа предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, ЈКП „Лисје“ Нови Сад, ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад, ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад; Закључак Градског већа Града Новог Сада о давању сагласности на Одлуку о усвајању процене вредности капитала ЈКП „Информатика“ Нови Сад, Уговор бр. ЈНМВ-24У/20 процена капитала предузећа, који је ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад закључила са изабраним добављачем).

2.1.16.3 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 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.

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:

- Граду Новом Саду
- Архиви