



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НОВОГ САДА**
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета Града Новог Сада за 2021. годину



Број: 400-35/2022-04/24
Београд, 20. септембар 2022. године





Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина.....	6
2.1.2 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу.....	7
2.1.3 Недостаци у функционисању система интерних контрола.....	9
2.1.4 Неправилна економска класификација.....	13
2.1.5 Мање евидентиране обавезе.....	14
2.1.6 Неправилности при спровођењу пописа.....	14
2.1.7 Мање евидентирана имовина.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19





1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2021. годину број: 400-35/2022-04/20 од 01. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Мање исказана нефинансијска имовина

2.1.1.1 Опис неправилности

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2021. године потцењена је нефинансијска имовина у сталним средствима услед следећих неправилности:

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила плаћања за изградњу електроенергетског објекта у износу од 14.522 хиљада динара и за изградњу депресионих бунара у склопу изградње канализационе мреже у износу од 18.688 хиљада динара која су неправилно евидентирана на контима расхода уместо на контима издатака. Имајући у виду да је реч о радовима на изградњи објеката, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године потцењена је нефинансијска имовина - некретнине и опрема за наведени износ.

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције извршила је плаћања у износу од 199.938 хиљада динара која се односе на израду просторно планске и урбанистичке документације које је неправилно евидентирала на конту расхода уместо на конту издатака. Имајући у виду да је реч о изради планске и урбанистичке документације, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године потцењена је нефинансијска имовина – нематеријална имовина за наведени износ.

- Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада извршио је плаћања у износу од 9.368 хиљада динара која се односе на изградњу ограде око порте храма цркве, која су неправилно евидентирана на контима расхода уместо на контима издатака. Имајући у виду да је реч о радовима на изградњи објеката, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године потцењена је нефинансијска имовина - некретнине и опрема за наведени износ.

- Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада је плаћања која се односе на израду пројекта урбанистичко архитектонског уређења у износу од 97.560 хиљада динара евидентирао на синтетичком конту расхода уместо на конту издатака, чиме је потцењена нефинансијска имовина – нематеријална имовина за наведени износ.

- Градска управа за заштиту животне средине је плаћање које се односи на пројекат израде географског информационог система зелених површина Града Новог Сада, у износу од 12.744 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту расхода уместо на конту издатака, чиме је потцењена нефинансијска имовина – нематеријална имовина.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставио Град Нови Сад наведено је да су у сврху исправљања наведених неправилности спроведене следеће активности:

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције наводи да је образована Комисија за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у току 2021. године. На основу Одлуке о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису, у пословним књигама су спроведена књижења за изградњу објеката на конту 0111911 – Остали грађевински објекти, 0111512 – Водовод и канализација и на конту 3111113 – Капитал – основна средства и путеви (докази: Решење о образовању и именовану Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине број 4-5/2022-61-II од 04.08.2022. године, Упутство за рад комисије за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о извршеном ванредном попису, Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису број 4-5/2022-61/1-II од 17.08.2022. године, Налог број М/01 и Картице конта 0111911, 0111512, 3111113).

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције наводи да је образована Комисија за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у току 2021. године. На основу Одлуке



о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису, у пословним књигама су спроведена књижења израде просторно планске и урбанистичке документације на конту 0161711 – Остала нематеријална имовина – урбанистички планови и конту 311161 – Нематеријална имовина (докази: Решење о образовању и именовану Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине број 4-5/2022-61-II од 04.08.2022. године, Упутство за рад комисије за ванредни попис, План рада комисије за ванредни попис, Извештај о извршеном ванредном попису, Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису број 4-5/2022-61/1-II од 17.08.2022. године, Налог број М/02 и Картице конта 0161711 и 311161).

- Завод за заштиту споменика културе наводи да је образована Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине. На основу Записника са седнице Комисије и Налога директора Завода за заштиту споменика културе руководиоцу за финансијско-рачуноводствене послове, у пословним књигама су спроведена књижења изградње оградe око порте храма на контима 0111941 – Остали објекти установа културе и 3111111 – Зграде и грађевински објекти (докази: Решење о образовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине број 212/2-2022 од 22.8.2022. године, Записник са седнице Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине број 212/3-2022 од 23.8.2022. године, Налог руководиоцу за финансијско-рачуноводствене послове број 212-1/2022 од 23.8.2022. године, Налог за књижење број 50002 и Картица конта 0111941 и 3111111).

- Завод за заштиту споменика културе наводи да је образована Комисија за ванредни попис нефинансијске имовине, и на основу Записника са седнице Комисије и Налога директора Завода за заштиту споменика културе руководиоцу за финансијско-рачуноводствене послове, у пословним књигама су спроведена књижења израде пројекта урбанистичко архитектонског уређења на контима 0161811 – Нематеријална имовина у припреми и 3111511 – Нефинансијска имовина у припреми (докази: Решење о образовању Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине број 212/2-2022 од 22.8.2022. године, Записник са седнице Комисије за ванредни попис нефинансијске имовине број 212/3-2022 од 23.8.2022. године, Налог руководиоцу за финансијско-рачуноводствене послове број 212-1/2022 од 23.8.2022. године, Налог за књижење број 50002 и Картица конта 0161811 и 3111511).

- образована је Радна група за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом неправилно евидентиране имовине у току 2021. године. На основу Извештаја о извршеном ванредном попису имовине Градске управе за заштиту животне средине и Одлуке Градоначелника о усвајању предметног Извештаја, у пословним књигама су спроведена књижења на конту 016111 – Компјутерски софтвер и конту 311161 – Нематеријална имовина (доказ: Решење о образовању Радне групе Градске управе за заштиту животне средине за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број VI-501-1/2022-131 од 26. априла 2022. године, Налог Радној групи за попис средстава у јавној својини Града Новог Сада број VI-501-2/2022-49 од 19. јула 2022. године, Извештај о извршеном ванредном попису имовине број VI-501-2/2022-49 од 22. јула 2022. године, Одлука о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису имовине Градске управе за заштиту животне средине, Картица књижења и Картица конта 016111 и 311161).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Неусаглашеност у исказивању вредности учешћа у капиталу

2.1.2.1 Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања је исказано учешће оснивачког капитала Града Новог Сада у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач Град у укупном износу од 13.192.872 хиљаде динара, од чега се на јавна предузећа односи износ 12.709.620 хиљада



динара. Наведени износ од 12.709.620 хиљада динара није усаглашен са укупно исказаним износима у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2021. године који износе 12.711.227 хиљада динара, са укупном исказаним износима у Агенцији за привредне регистре који износе 11.988.676 хиљада динара и са укупно исказаним износима исказаним у оснивачким актима јавних предузећа који износе 12.710.910 хиљада динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад спровело поступак набавке услуге „Извештај о процени вредности имовине и капитала ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад и извршена је процена вредности имовине и капитала од стране овлашћеног проценитеља „Дил Инжењеринг Консалтинг“ д.о.о. Београд. Надзорни одбор ЈГСП „Нови Сад“ донео је Одлуку број: 156/2022 о усвајању Извештаја о процени вредности имовине и капитала ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад на дан 1.1.2022. године. Скупштина Града Новог Сада донела је Решење о давању сагласности на Одлуку о усвајању процене вредности имовине и капитала Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, број: 34-4181/2022-I од 21.7.2022. године. ЈГСП „Нови Сад“ је поднело захтев код АПР-а ради уписа основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката и добило Решење бр. БД 72882/2022 од 18.8.2022. године и Решење Бр. БД 74332/2022 од 19.8.2022. године. Градска управа за саобраћај и путеве упутила је Градском већу Града Новог Сада Нацрт одлуке о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, као јавног предузећа. Градско веће Града Новог Сада је утврдило Предлог одлуке и упутило га Скупштини Града Новог Сада ради доношења Одлуке о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, као јавног предузећа, на основу ког ће се извршити потребна књижења учешћа у капиталу у пословним књигама Града Новог Сада (докази: Извод из Извештаја о Процени вредности имовине и капитала ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, Одлука Надзорног одбора ЈГСП „Нови Сад“ о усвајању Извештаја, број: 156/2022 од 20.6.2022. године, Решење Скупштине Града Новог Сада о давању сагласности на Одлуку о усвајању процене вредности имовине и капитала Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, број: 34-4181/2022-I од 21.7.2022. године, Извод из регистра АПР-а о уписаном основном капиталу и Решења АПР-а бр. БД 72882/2022 од 18.8.2022. године и Бр. БД 74332/2022 од 19.8.2022. године, Нацрт одлуке о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“, као јавног предузећа, Закључак Градског већа Града Новог Сада, број: 34-5492/2022-II од 26.8.2022. године).

Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад у пословним књигама правилно је евидентирало основни капитал у износу од 1.172.184 хиљаде динаре, од чега државни капитал износи 1.171.866.841,77 динара и остали основни капитал 317.331,34 динара. Остали основни капитал односи се на вредност стана из Фонда солидарности. (докази: Допис број: 3114/2022 од 18.7.2022. године, Биланс стања на дан 31.12.2021. године, Биланс стања на дан 31.12.2020. године, Аналитичке картице и Одлуку о повећању основног капитала број: 4793 од 7.12.2021. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер још увек није донета Одлука о измени Одлуке о усклађивању Одлуке о организовању Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ Нови Сад, на основу које треба извршити књижења на конту Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама и тако ускладити износе учешћа у капиталу са подацима из АПР и подацима из пословних књига Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“.



2.1.3 Недостаци у функционисању система интерних контрола

2.1.3.1 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 да обезбеди разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђен интегритет (потпуност) финансијског извештавања и контроле и утврдили смо да:

(а) код контролних активности

- постоји неусаглашеност потраживања код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и Градске управе за имовину и имовинско правне послове и постоји неусаглашеност обавеза са добављачима код Градске управе за комуналне послове,

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је исказала потраживања по основу кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.416 хиљада динара на основу Уговора о преносу средстава из 2003. године, који су закључили ЈП „Завод за изградњу Града Новог Сада“ и МЗ Ковиљ, а да нису предузете мере за повраћај датих средстава,

- Градска управа за имовину и имовинско правне послове је у Билансу стања исказала остала краткорочна потраживања у износу од 3.369 хиљада динара, која се односе на закуп станова који су у јавној својини Града Новог Сада. Одлуком о обједињеној наплати комунално стамбених и других услуга послови обједињене наплате закупнине за станове у јавној својини поверени су ЈКП „Информатика“ Нови Сад,

(б) код информација и комуникација

- Културни центар и Градска библиотека Града Новог Сада у 2021. години, додатке и накнаде плате, нису евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима,

- Градска управа за имовину и имовинско правне послове у току 2021. године набавку нефинансијске имовине коју је евидентирала на контима издатака на класи 500000, није истовремено књижила на контима стања нефинансијске имовине на класи 000000 и одговарајућим контима извора те имовине на класи 300000, већ је промене на контима имовине и извора имовине евидентирала на дан 31.12. текуће године,

- Предшколска установа „Радосно детињство“ је приликом књиговодственог евидентирања расхода за солидарне помоћи неправилно евидентирала обавезе тако што су евидентирани на конту 233111 Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и 233211 Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе уместо да су евидентирани на контима 236111 Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима и 236211 Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима,

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила плаћања по основу судске пресуде при чему је обавеза за камату и судске трошкове погрешно евидентирана на конту 252111 Добављачи у земљи уместо на конту 245311 Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова,

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у току 2021. године није вршила прекњижавања са конта 015100 Нефинансијска имовина у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби у оквиру групе конта 011000 Некретнине и опрема у моменту када је инвестиција довршена и када су се стекли услови за употребу имовине, већ је то вршила на дан 31.12. текуће године,

- Градска управа за инспекцијске послове није евидентирала почетно стање у износу од 74.888 хиљада динара конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и за исти износ на конту 291900 – Остала пасивна временска разграничења,

- Градска управа за инспекцијске послове је исказала стање потраживања на дан 31.12.2021. године у износу од 62.555 хиљада динара на основу извештаја из евиденције која није



књиговодствена, односно нема карактер пословне књиге које се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Исказана потраживања представљају износ ненаплаћених прекршајних налога које су издали инспектори ове Градске управе, за које се не води помоћна књига потраживања као аналитичка књиговодствена евиденција која обезбеђује свеобухватну и детаљну евиденцију о трансакцијама, променама и стању потраживања.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Град Нови Сад је у одазивном извештају навео да је извршио следеће мере исправљања:

а)

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је послала обавештења (физичким лицима) и ИОС обрасце (правним лицима) инвеститорима чија се потраживања воде у евиденцији. Обавештења и ИОС-и су достављени са стањем на дан 30.06.2022. године и садрже податке о стању дуга за неизмирене обавезе по свим закљученим уговорима у циљу савјештења потраживања. Послато је укупно 134 обавештења и ИОС-а у износу потраживања од 2.372.009.709,79 динара. 22 ИОС обрасца нису преузета и у току су активности на провери седишта инвеститора ради даљег усаглашавања стања. ИОС обрасци који су достављени, а у року од 15 дана нису оверени и враћени, сматра се да је дужник сагласан са исказаним стањем. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће обавештења и ИОС обрасце послати инвеститорима и са стањем на дан 31.12.2022. године (доказ: *Списак инвеститора којима је у сврху савјештења достављено обавештење о стању дуга на дан 30.06.2022. године (пример обавештења и ИОС обрасца), - ИОС обрасци који нису преузети од стране инвеститора и Изјава одговорног лица Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције о планираним активностима бр. XXIV-4-5/22-60/2*).

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је образовала Комисију за ванредни попис потраживања, спорних потраживања од купаца, потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете, потраживања по основу аванса за обављање услуга и других потраживања. На основу извештаја пописне комисије спроведене су књиговодствено-техничке радње у пословним књигама. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, редовно са стањем 31.12. доставља закупцима и дужницима (који нису више закупци) Извод отворених ставки на усаглашавање стања. Такође, сваком закупцу се на месечном нивоу, на документу Профактура доставља стање дуга, како би у случају пропуста могли усагласити стање. За дужнике којима је покушана достава ИОС-а и који су враћени Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је, у складу са одредбама члана 78 Закона о општем управном поступку писмено истакла на огласну таблу. ИОС-и који су достављени, а нису потврђени сматрају се урученим и потврђеним као што и пише на обрасцу ИОС-а, да уколико у року од 15 дана купац или дужник не врате оверен ИОС сматраће се сагласним са књижењем (докази: *Одлука о покретању ванредног пописа имовине у Градској управи за имовину и имовинско-правне послове број 020-43/2022-II од 15.04.2022. године, Решење о образовању и именовању председника и чланова комисија за ванредни попис имовине у Градској управи за имовину и имовинско-правне послове број 020-44/2022-II од 15.04.2022. године, Извештај о ванредном попису потраживања, спорних потраживања од купаца, потраживања од других правних и физичких лица за накнаду штете, потраживања по основу аванса за обављање услуга и других потраживања број XXV-020-44/22 од 13.06.2022. године, Одлука о усвајању Извештаја о ванредном попису број 020-44/2022-II од 17.06.2022. године, Потврде за писмена која су окачена о огласну таблу, Налози за књижење бр.95, 96 и 116, Картице конта 123231, 1221131, 1221132, 1221133, Допис број XXV-40-5/22-1069-2 од 22.08.2022. године и Прилог уз допис*).

Градска управа за комуналне послове је у другој половини јула месеца послала добављачима укупно 35 ИОС образаца у циљу усаглашавања обавеза на дан 30. јун 2022. године. 24 ИОС



обрасца су враћена од стране добављача, од којих су 22 усаглашена, а за 2 је у току поступак усаглашавања стања (докази: Фотокопије 35 враћених повратница, које потврђују да су послати ИОС обрасци добављачима, Фотокопије 24 ИОС образаца који су враћени од стране добављача и Изјава в.д. Начелника градске управе).

- У сврху исправљања неправилности везане за исказана потраживања по основу кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.416 хиљада динара извршен је отпис застарелих потраживања у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима (доказ: Мишљење Правобранилаштва Града Новог Сада број М.396/2021 од 08.07.2021. године, Мишљење Правобранилаштва Града Новог Сада број М.396/2021 од 10.05.2022. године, Информација Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број XXIV-4-5/21-22 од 10.05.2022. године, Закључак Градског већа број 4-5/2021-22-II од 11.05.2022. године и Налог број М/2 од 11.05.2022. године и картице конта 111511 и 311411).

- Градска управа за имовину и имовинско правне послове је, везано за поверавање послова наплате закупнине за станове по основу којих су исказана краткорочна потраживања у износу од 3.369 хиљада динара, припремила и доставила материјал Скупштини Града Новог Сада ради доношења Одлуке о измени и допуни Одлуке о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 31/19, 61/19, 9/21, 9/21-др.закон и 27/22), којом је наведена одлука допуњена на начин да ће се утврђивање, наплата и контрола јавних прихода од давања у закуп односно на коришћење станова у јавној својини Града уредити посебном одлуком Скупштине Града, која ће се донети након стицања техничких услова за њену примену односно у року од годину дана од дана доношења ове одлуке. Наведена одлука је усвојена на седници Скупштине Града дана 21.07.2022. године, и ступила на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу Града Новог Сада“. ГУ за имовину и имовинско правне послове континуирано врши контролу коришћења непокретности у јавној својини Града, прикупља документацију у циљу уписа јавне својине на наведеним непокретностима, утврђује основ њиховог коришћења, а све у циљу утврђивања, наплате и контроле јавних прихода од давања у закуп односно на коришћење станова у јавној својини Града и пре доношења одлуке (докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 32 од 21.07.2022. године) и Допис ГУ за имовину и имовинско-правне послове број XXV-36-194/22 од 22.08.2022. године).

б)

- Културни центар и Градска библиотека Града Новог Сада су у поступку ревизије започели са евидентирањем додатка и накнада плате на одговарајућим субаналитичким контима (мере исправљања наведене у ревизорском извештају),

- Градска управа за имовину и имовинско правне послове је неправилност везану за непотпуно евидентирање промена на имовини исправила у 2022. години тако што је сваку промену која је настала на нефинансијској имовини, а која је евидентирана на контима издатака истовремено књижила на контима стања нефинансијске имовине и одговарајућим контима извора те имовине (доказ: Финансијска картица конта издатака за нефинансијску имовину (конта класе 5), Финансијска картица конта стања нефинансијске имовине (конта класе 0), Финансијска картица конта извора нефинансијске имовине (конта класе 3)).

- Предшколска установа „Радосно детињство“ предузела је мере исправљања у току ревизије и у 2022. години применила је исправан конто, односно извршено је књижење расхода за солидарне помоћи на контима 23611155 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима и 23621155 обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима (доказ: Аналитичке картице субаналитичких конта 23611155 и 23621155 и Налог број ИЗ0030 од 29.03.2022. године).



- У 2022. години, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је започела исправно евидентирање обавеза за камате и судске трошкове јер је обавезе за камату и судске трошкове евидентирала на конту 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (доказ: Аналитичка картица конта 245311, Решење Основног суда у Новом Саду број Р1.419/21 од 10.03.2022. године и Налог за плаћање, Налог број ИБ/1307 од 13.07.2022. године, Налог број ФЕ/12А од 22.07.2022. године и Налог број ИБ/130 од 13.07.2022. године).
- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у 2022. години започела са прекњижавањем имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби, и имовину уноси у каталог основних средстава на дан набавке основног средства, а по основу достављених Окончаних ситуација извођача и Записника о примопредаји основних средстава достављених од Одељења за припрему и реализацију инвестиција (доказ: Евиденција набављених основних средстава у периоду од 01.01.2022. године до 31.07.2022. године и Налог М/10 од 31.07.2022. године).
- Градска управа за инспекцијске послове је у 2022. години прокњижила почетно стање на конту 122198-Остала краткорочна потраживања и за исти износ на конту 291919 - Остала пасивна временска разграничења у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (доказ: Налог за књижење НЗ-3 на дан 31.12.2021. године, Налог почетног стања ПС-1 на дан 01.01.2022. године и Аналитичка картица конта 122198 и 291919).
- Градска управа за инспекцијске послове је, поводом неправилности да је исказала потраживање на дан 31.12.2021. године у износу од 62.555 хиљада динара на основу извештаја из евиденције која није књиговодствене, спровела мере исправљања на следећи начин: донето је Упутство о начину вођења књиговодствених евиденција и помоћних књига потраживања на основу издатих прекршајних налога, број 021-1/2022-1064-II; образована је пописна комисија са задатком да изврши ванредни попис ненаплаћених прекршајних налога са стањем на дан 01.01.2022. године; Пописна комисија утврдила је почетно стање потраживања на дан 01.01.2022. године; сачињен је Извештај о ванредном попису ненаплаћених прекршајних налога; донета је Одлука о усвајању Извештаја пописне комисије и Служба за заједничке послове формирала је помоћну књигу у књиговодственом програму (доказ: Упутство о начину вођења књиговодствених евиденција и помоћних књига потраживања на основу издатих прекршајних налога, број 021-1/2022-1064-II од 11. 08.2022. године, Одлука о покретању ванредног пописа потраживања број 021-1/2022-1071- II од 11. 08.2022. године, Решење о образовању и именовању пописне комисије број 021-1/2022-1071- I- II од 11. 08.2022. године, Извештај о извршеном попису ненаплаћених прекршајних налога са стањем на дан 01.01.2022. године број XIV-021-1/2022-1071-II од 12. августа 2022. године, Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису број 021-1/2022-1129-II од 25.08.2022. године, Налог за књижење, Аналитичке картице конта 1221197, 122198, 291311, 291919 на дан 31.03.2022. године и Закључни лист на дан 31.03.2022. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер су активности на преузимању послова обједињене наплате закупа за станове у јавној својини, које је Град поверио јавном комуналном предузећу, још увек у току.



ПРИОРИТЕТ 2

2.1.4 Неправилна економска класификација

2.1.4.1 Опис неправилности

Део расхода више је исказан за износ од 426.700 хиљада динара, а мање су исказани расходи за износ од 73.880 хиљада динара и мање су исказани издаци за износ од 352.820 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Новог Сада за 2021. годину.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Нови Сад наводи да ће неправилности исправити на следећи начин:

- Градска управа за комуналне послове ће до сада неправилно евидентирание расходе на групи конта Услуге по уговору планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, при припреми буџета за 2023. годину. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је в.д. начелник Градске управе за комуналне послове и помоћних начелника за финансијске послове у Градској управи за комуналне послове. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је период припреме буџета за 2023. годину (доказ: *Изјава в.д начелника Градске управе за комуналне послове број: III-352-3/22-207/4 од 01.08.2022. године*).

- Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада ће издатке за израду пројеката урбанистичко архитектонског уређења и радове на изградњи, који су неправилно планирани и евидентирани на групи конта Услуге по уговору, планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Завода за заштиту споменика културе. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је период припреме буџета за 2023. годину (доказ: *Изјава директора Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада број: 9/143-2022 од 23.08.2022. године*).

- Градска управа за заштиту животне средине ће издатке за израду пројекта који су неправилно планирани и евидентирани на групи конта Специјализоване услуге планирати, извршавати и евидентирати на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је в.д. начелник Градске управе за заштиту животне средине и в.д. заменика начелника Градске управе за заштиту животне средине. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је период припреме буџета за 2023. годину (доказ: *Изјава в.д заменика начелника Градске управе за заштиту животне средине: VI-401-3/22-138-1 од 28. 07.2022. године*).

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће извођење радова и изградњу објеката, израду просторно планске и урбанистичке документације планирати и извршити на одговарајућим контима издатака. У току 2022. године принудном наплатом са рачуна Извршења буџета Града Новог Сада скинута су средства по окончаној ситуацији предузећа ГП „Градитељ НС“ за изведене радове на изградњи водовода и канализације на Тргу републике у Новом Саду. Наведена средства евидентирани су на конту 5112 – Изградња зграда и објеката и од 2017.године (када је довршена инвестиција и стављена у употребу) се воде на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је в.д. начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је период припреме буџета за 2023. годину (доказ: *Инструкција Шефа одсека за рачуноводство и контролу за планирање Одлуке о буџету од 25.7.2022. године и Изјава в.д начелника Градске управе за грађевинско земљиште и*



инвестиције број: XXIV-4-5/22-60/1 од 12. 08.2022. године, Окончана ситуација „Градитељ НС“ д.о.о., Предлог о извршењу, Решење о извршењу, Закључак Градоначелника број 401-13/2022-1468/1-II од 22.07.2022. године, Налог број ИБ/520 од 22.07.2022.године, Налог М/15 од 29.12.2017. године и Извод из финансијског плана).

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 Мање евидентиране обавезе

2.1.5.1 Опис неправилности

Градска управа за комуналне послове у Билансу стања мање је исказала обавезе према добављачима у износу од 32.591 хиљаду динара јер није евидентирала обавезу по рачуну за електричну енергију за децембар месец 2021. године од ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и за исти износ је мање исказан конто 131200- Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Град Нови Сад у одазивном извештају наводи да ће Градска управа за комуналне послове приликом израде Завршног рачуна за 2022. годину евидентирати обавезе из децембра на одговарајућим контима (конто 131200 и конто 252100) како би се обавезе приказале у Закључном листу и Билансу стања. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је в.д. начелника Градске управе за комуналне послове и помоћник начелника за финансијске послове у Градској управи за комуналне послове. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је 1. јануар 2023. године за обавезе из децембра 2022. године (доказ: *Изјава в.д начелника Градске управе за комуналне послове број: III-352-3/22-207/3 од 01. 08. 2022. године*).

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.

2.1.6 Неправилности при спровођењу пописа

2.1.6.1 Опис неправилности

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза код ревидираних корисника буџетских средстава утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Служба за заједничке послове Града Новог Сада пре почетка пописа, у поступку вршења припремних радњи, није извршила усаглашавање евиденција и стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава,
- пре почетка пописа комисији за попис нису дате адекватне пописне листе за вршење пописа основних средстава – опреме (комисији за попис дате су празне пописне листе),
- Служба за заједничке послове Града Новог Сада, код које је евидентиран највећи део опреме која је имовина Града, није извршила попис свих основних средстава (опреме) на две локације и део опреме не поседује инвентарски број у виду ознаке на основном средству (инвентарни број) и на тај начин није извршила усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем на дан 31.12.2021. године,
- нису образоване комисије и није извршен попис финансијске имовине у укупном износу од 9.023.519 хиљада динара код 14 директних корисника, већ је Централна комисија у свом



извештају навела стање ове имовине на основу књиговодствених података од Службе за заједничке послове која води пословне књиге за наведених 14 директних корисника, - нису образоване комисије и није извршен попис обавеза у укупном износу од 9.023.519 хиљада динара код 14 директних корисника, већ је Централна комисија у свом извештају навела стање ових обавеза на основу књиговодствених података од Службе за заједничке послове која води пословне књиге за наведених 14 директних корисника.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Нови Сад наводи да ће мере исправљања везане за неправилности приликом спровођења пописа спровести на следећи начин:

- Служба за заједничке послове ће извршити усаглашавања евиденција и стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава и припремити адекватне пописне листе основних средстава у периоду у којем се планира предузимање мера исправљања, до 31.12.2022. године. Од 01.01.2022. године, уведен је нов, унапређен књиговодствени програм, који ће обезбедити техничке и друге услове за вршење припремних радњи односно усаглашавања евиденција пре почетка пописа. Нови програм у великој мери задовољава потребе које се тичу вођења и евиденције основних средстава, благовременог и потпуног усаглашавања евиденција, што ће омогућити и достављање пописних листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив, врста, јединица мере и евентуално други подаци, осим података о количини и вредности), пописним комисијама у складу са важећим прописима. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је в.д. шефа Службе за заједничке послове, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је период вршења припремних радњи за попис 2022. године (доказ: *Изјава в.д. шефа Службе за заједничке послове број XIX-031-1/2022-177-1 од 07.07.2022. године*).

- Служба за заједничке послове је предузела следеће радње: Формирана је радна група која има задатак попис основних средстава – опреме набављене из надлежности Службе за заједничке послове која је у јавној својини Града, у складу са Закључком Градоначелника Града Новог Сада број II-020-4/2022-19/а од 31.03.2022. године. У току је ванредно пописивање опреме. Упоредо са пописом, Служба врши усаглашавања стварног стања са књиговодственим стањем и Састављен је предлог дела опреме за расходовање. У наредном периоду планира се поред наведених и предузимање следећих активности: Повезивање затечених средстава без инвентарских бројева са средствима која се налазе у евиденцији без броја, а немају вредност почевши од најстаријих. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је в.д. шефа Службе за заједничке послове, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је период пре припреме финансијских извештаја за 2022. годину (доказ: *Закључак Градског већа Града Новог Сада број II-020-4/2022-19/а од 31.03.2022. године, Решење о образовању радне групе Службе за заједничке послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада број XIX-031-1/2022-84 од 06.04.2022. године, Пописне листе о извршеном попису имовине затечене на локацији Ђорђа Рајковића – магацин и Предлог за расход основних средстава*).

- Централна пописна комисија ће пре започињања пописа обезбедити образовање комисија и за 14 буџетских корисника за које Служба за заједничке послове води финансијске послове, а све у складу са чланом 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник Централне пописне комисије, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је најкасније до 1.12.2022. године у складу са чланом 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада. (доказ: *Правилник о организацији и*



спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада).

- Централна пописна комисија ће пре започињања пописа обезбедити образовање комисија и за 14 буџетских корисника за које Служба за заједничке послове води финансијске послове, а све у складу са чланом 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је председник Централне пописне комисије, а период у коме се планира спровођење мера исправљања је најкасније до 1.12.2022. године у складу са чланом 7 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

2.1.6.3 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

2.1.7 Мање евидентирана имовина

2.1.7.1 Опис неправилности

Град Нови Сад у пословним књигама није евидентирао све непокретности на којима је уписано право својине Града Новог Сада у Катастру непокретности и које се воде као јавна својина Града у јединственом регистру непокретности и то најмање за 507 грађевинских објеката површине 130745 м² (који се углавном односе на помоћне објекте), 16 јединица службених зграда и 15 станова, чију вредност нисмо могли да утврдимо. За 211 станова који се у Катастру непокретности воде као јавна својина Града, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове прибавља документацију и утврђује стварно власништво како би се спровело евидентирање у пословним књигама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Нови Сад је навео: Градско веће Града Новог Сада је дана 31. марта 2022. године донело Закључак број II-020-4/2022-19/a, којим је наложено старешинама градских управа, посебних организација и служби да хитно и без одлагања образују радне групе за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада (у школама, здравственим установама, јавним и јавно комуналним предузећима, и сву осталу имовину), у складу са својим надлежностима, као и да обезбеде унос те имовине у своје пословне књиге. У Градској управи за здравство в.д. начелника Градске управе за здравство формирао је Радну групу за попис имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, а чији су корисници здравствене установе на територији Града Новог Сада. Радна група извршиће прибављање података за утврђивање стварних права здравствених установа на непокретностима које користе. У циљу евидентирања власништва, Радна група извршиће проверу прибављених података у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије. Радна група извршиће анализу прибављених података и утврдити активности које ће се предузети ради уписа имовине у пословне књиге Града Новог Сада. Након спроведене анализе прибављених података Радна група организоваће радне састанке са представницима здравствених установа и замеником Градског правобраниоца Града Новог Сада одређеног за пружање стручне помоћи Радној групи Градске управе за здравство ради консултација у вези са спровођењем утврђених активности.

У Градској управи за саобраћај в.д начелника Градске управе за саобраћај и путеве формирао је Радну групу за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине



која је у јавној својини Града Новог Сада, а на коришћењу у јавним и јавно комуналним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад, у области саобраћаја и путева. Радна група извршиће прибављање података за утврђивање стварних права јавних предузећа на непокретностима које користе. У циљу евидентирања власништва, Радна група извршиће проверу прибављених података у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије. Радна група извршиће анализу прибављених података и утврдити активности које ће се предузети ради уписа имовине у пословне књиге Града Новог Сада. Након спроведене анализе прибављених података Радна група организоваће радне састанке са представницима јавних предузећа и замеником Градског правобраниоца одређеног за пружање стручне помоћи Радној групи Градске управе за саобраћај и путеве ради консултација у вези са спровођењем утврђених активности.

У Градској управи за комуналне послове је в.д. начелника Градске управе за комуналне послове формирао је Радну групу Градске управе за комуналне послове, чији је задатак предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, а коју користе јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Нови Сад, а према којима Градска управа за комуналне послове врши права оснивача. Радна група извршиће прибављање података од јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад, а према којима Градска управа за комуналне послове врши права оснивача ради утврђивање стварних права на непокретностима које користе јавна комунална предузећа чији је оснивач Град Нови Сад, а према којима Градска управа за комуналне послове врши права оснивача. Радна група извршиће проверу прибављених података у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије. Радна група извршиће анализу прибављених података и утврдити активности које ће се предузети ради уписа имовине у пословне књиге Града Новог Сада. Након спроведене анализе прибављених података Радна група организоваће радне састанке са представницима јавних комуналних предузећа и замеником Правобраниоца Града Новог Сада одређеног за пружање стручне помоћи Радној групи Градске управе за комуналне послове ради консултација у вези са реализацијом задатака утврђених од стране Градског већа.

У Градској управи за имовину и имовинско правне послове је в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско - правне послове образовала је и именовала Радну групу за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, са задатком да ажурира податке о непокретностима у јавној својини Града Новог Сада којима управља Градска управа за имовину и имовинско-правне послове (пословни простори, станови (изузев станова за расељавање), гараже, гаражна места, службене зграде, стамбене зграде, стамбено-пословне зграде, пословне зграде, помоћни објекти), у циљу њиховог пописа и евидентирања у пословним књигама ове управе и усаглашавања пословних књига ове управе са Јединственом евиденцијом непокретности у јавној својини која се води при Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. Радна група обавезана је да предузме све мере и активности у циљу утврђивања свих података који су потребни за идентификацију и евидентирање непокретности обухваћених Решењем. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је по извештајима за месеце мај, јуни и јули 2022. године извршила теренску проверу 177 непокретности (станова и пословних простора) које се не воде у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, а на којима је уписана јавна својина Града. За наведене непокретности од надлежних органа (Републички геодетски завод, Градска управа за урбанизам и грађевинске послове, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, ЈКП „Информатика“ Нови Сад и др.) прикупљена је или се прикупља потребна документација ради утврђивања услова за њихово увођење у евиденцију Градске управе за имовину и имовинско-правне послове или брисање из Јединствене евиденције непокретности.



Градска управа за спорт и омладину је формирала Радну групу за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која се налази у јавној својини Града Новог Сада, која је образована Решењем број: XI-66-1/2022-158 од 6. априла 2022. године. Радна група је са Јавним предузећем „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад (у даљем тексту: Јавно предузеће) одржала више састанака како би се прикупили неопходни подаци за попис. Јавно предузеће доставило је картице основних средстава и изводе из листова непокретности. Радна група извршиће анализу прибављених података и утврдити активности које ће предузети ради уписа имовине у пословне књиге Града Новог Сада. Након спроведене анализе прибављених података Радна група организоваће састанке са представницима Јавног предузећа и замеником Градског правобраниоца одређеног за пружање стручне помоћи Радној групи ради консултација у вези са спровођењем утврђених активности.

В.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције донео је Решење којим је формирана Радна група за попис имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, и то: инжењерских објеката, објеката комуналне инфраструктуре, урбаног мобилијара, стубова јавне расвете и друге имовине у надлежности ове управе. Задатак Радне групе је да изврши попис имовине из тачке I Решења која треба да садржи податке о: носиоцу права јавне својине, односно носиоцу права коришћења, врсти имовине, месту и адреси где се имовина налази, броју катастарске парцеле, катастарској општини и исправи о својини, односно праву коришћења. У циљу евидентирања власништва, Радна група извршиће проверу прибављених података у Катастру непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије. Радна група је у радну табелу имовине до сада унела податке за 47 локација на којима се налазе дечија игралишта, 30 локација комуналне инфраструктуре – вреловода и 88 локација за објекте јавног осветљења.

В.д. начелника Градске управе за образовање донео је Решење о образовању и именовању Радне групе за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине у јавној својини Града Новог Сада у школама на територији Града Новог Сада. Градска управа за образовање је ради извршења наложеног доставила свим основним и средњим школама са територије Града Новог Сада, као и Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад захтев за доставу информација о непокретној имовини која је у јавној својини Града Новог Сада, а на коју право коришћења имају наведене установе. Радна група ће од података добијених од школа и Предшколске установе сачинити јединствену евиденцију непокретне имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, а на којој право коришћења имају наведене установе и упоредити предметне податке са евиденцијом Катастра непокретности Републичког геодетског завода Републике Србије. Након упоређивања предметних података Радна група ће организовати састанке са представницима школа, Предшколске установе, Замеником Градског правобраниоца Града Новог Сада одређеног за пружање стручне помоћи Радној групи Градске управе за образовање и свима другима чије је присуство потребно, а ради консултација и предузимања активности ради уписа имовине у пословне књиге Града Новог Сада.

В.д. начелника Градске управе за урбанизам и грађевинске послове је донео Решење о образовању и именовању Радне групе за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за урбанизам и грађевинске послове. Радна група је на првом састанку констатовала да Градска управа за урбанизам и грађевинске послове, не располаже имовином која је у јавној својини Града Новог Сада.

Одговорна лица за предузимање мера исправљања су руководиоци директних буџетских корисника, а период у коме се планира предузимање мера исправљања је наредних три године (доказ: *Закључак Градског већа Града Новог Сада број II-020-4/2022-19/a од 31.03.2022. године, Решење в.д. начелника Градске управе за здравство број: XII-50-1/2022-56 од 06.04.2022. године, Решење в.д. начелника Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-2347/2022 од 6.4.2022. године, Закључак в.д. начелника Градске управе за комуналне*



послове, број: III-352-1/2022-162 од 06.04.2022. године, Решење о образовању и именовану радне групе за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове број XXV-46-2/22-312 од 04.04.2022. године, Решење в.д. начелника Градске управе за спорт и омладину, број: XI-66-1/2022-158 од 06.04.2022. године, Решење в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број: XXIV-021-7/22-437 од 06.04.2022. године, Решење в.д. начелника Градске управе за образовање о образовању и именовану Радне групе за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине у јавној својини Града Новог Сада у школама на територији Града Новог Сада број: IX-6-2/22-276 од 06.04.2022. године, Решење о образовању и именовану Радне групе за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за урбанизам и грађевинске послове број V-40-1/2022-149 од 06.04.2022. године и Записник са састанка Радне групе за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за урбанизам и грађевинске послове од 18.4.2022. године).

2.1.7.3 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 О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 исказаним 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 број 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2022. године



Достављено:

- Граду Новом Саду
- Архиви