



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА НОВОГ САДА
по ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Новог Сада за 2023. годину**



**Број: 400-90/2024-04/24
Београд, 1. октобар 2024. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2.1.1. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	3
2.1.2. Више исказана нефинансијска имовина у припреми	3
2.1.3. Више исказана нематеријална имовина	4
2.1.4. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.....	5
2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима.....	6
2.1.6. Мање исказани дати аванси, депозити и кауције.....	7
2.1.7. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.2. Припрема и доношење буџета	8
2.2.1. Неправилности код припреме и доношења буџета.....	8
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	10
2.3.1. Неправилности у функционисању система интерних контрола.....	10
2.4. Попис имовине и обавеза.....	15
2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	15
2.5. Евиденција непокретности	18
2.5.1. Мање евидентиране непокретности.....	18
2.6. Нефинансијска имовина.....	19
2.6.1. Неправилности код нефинансијске имовине	19
2.6.2. Неправилности код нефинансијске имовине	20
2.6.3. Евидентирање грађевинског земљишта.....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину, број 400-90/2024-04/20 од 28. маја 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: 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 консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (синтетички конто 016100) за 18.000 хиљада динара, и мање је за исти износ исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100), јер је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције издатке за израду услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације неправилно евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђене неправилности градоначелник Града Новог Сада је донео Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у току 2023. године.

Комисија је извршила попис неправилно евидентиране имовине која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и сачинила је Извештај о извршеном попису, са препоруком да се отклоне утврђене неправилности. Градоначелник Града Новог Сада је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису, на основу које је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у пословним књигама извршила одговарајућа књижења на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина и на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 18.000.000 динара, који се односи на израду услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације на територији Града Новог Сада.

(Докази: Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, број: 4-5/2024-60-II од 29.07.2024. године; Упутство за рад комисије за ванредни попис; План рада комисије за ванредни попис; Извештај о извршеном ванредном попису од 09.08.2024. године; Одлука о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису имовине која је неправилно евидентирана у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, број: 4-5/2024-60/I-II од 13.08.2024. године; Налог број М/1 и Картица књижења основног средства).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказана нефинансијска имовина у припреми

2.1.2.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана Нефинансијска имовина у припреми (синтетички конто 015100) за 7.985 хиљада динара, за вредност девет објеката који се користе односно који су у употреби, а Зграде и грађевински објекти (синтетички конто 011100) су исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђене неправилности Град Нови Сад је предузео следеће мере: Градска управа за имовину и имовинско-правне послове извршила је у пословним књигама



евидентирала пренос средстава са Нефинансијске имовине у припреми (синтетички конто 015100) на Зграде и грађевинске објекте (синтетички конто 011100), јер се исти налазе у употреби, у износу од 7.985.197 динара, у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Докази: Налог за књижење број 163; Картица конта 011125; Картица конта 01511210; Картица конта 01511237; Картица конта 015112; Налог за књижење број 162; Картица конта 01112563 и Картица конта 01511207).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказана нематеријална имовина

2.1.3.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године због неправилног евидентирања правданих аванса за услуге надзора, више је исказана Нематеријална имовина (синтетички конто 016100) за 655 хиљада динара и за исти износ више су исказане Обавезе према добављачима (синтетички конто 252100), и због неправилног евидентирања датих аванса за припремање земљишта за изградњу објекта, више је исказана Нематеријална имовина (синтетички конто 016100) за 50.268 хиљада динара, као и Обавезе према добављачима (синтетички конто 252100), док су за исти износ мање исказани Аванси за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) и мање су исказани Разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Завод за заштиту споменика културе је на основу испостављене седме ситуације „ДБА“ д.о.о. Нови Сад, по Уговору за услуге надзора на радовима, геометарског надзора и координатора за радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја – 1. фаза други део и 2а. фаза први део, у пословним књигама, налогом за књижење број УФ013 од 02.07.2024. године евидентирао умањење по основу претходно датог аванса у износу од 825.240 динара.

Завод за заштиту споменика културе је налогом за књижење број УФ17 и број УФ 101 од 01.07.2024. године, на основу предрачуна предузећа „Интек“ д.о.о. Нови Сад, по Уговору и Анексу I Уговора за радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја, у својим пословним књигама евидентирао дати аванс у износу од 47.127 динара, на субаналитичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и субаналитичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

(Докази: Налог за књижење број УФ013 од 02.07.2024. године; Аналитичка картица за 2024. годину добављача „ДБА“ д.о.о. Нови Сад; Рачун „ДБА“ д.о.о. Нови Сад, број ИР-034/24; Уговор број 35-22/38-2023; Изјашњење одговорног лица Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада, број 200/9-2024 од 30.08.2024. године; Налог за књижење број УФ 017 и број УФ 101 од 01.07.2024. године; Аналитичка картица конта 015200 за период 01.01.-30.08.2024. године; Аналитичка картица конта 291200 за период 01.01.-30.08.2024. године; Предрачун „Интек“ д.о.о. Нови Сад, број 24-010-000021; Извод Управе за трезор број 101 од 01.07.2024. године; Уговор о јавној набавци радова број 28-19/37-2022 и Анекс Уговора број 28-19/40-2022).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.4. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.4.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (синтетички конто 011100) за 34.118 хиљада динара, Опреме (синтетички конто 011200) за 196 хиљада динара, Аванса за нефинансијску имовину (синтетички конто 015200) за 1.182 хиљаде динара и Нематеријалне имовине (синтетички конто 016100) за 12.839 хиљада динара, и за 48.335 хиљада динара мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за заштиту животне средине је у складу са препорукама Државне ревизорске институције у пословним књигама издатке за дати аванс за услуге стручног надзора у износу од 1.182.000 динара, издатке за изградњу парка код ЈП „Спортско пословни центар“ Нови Сад у износу од 31.118.881 динара и издатке за израду пројектно-техничке документације за енергетску санацију средње машинске школе у Новом Саду у износу од 16.200.000 динара, евидентирала и на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, и то: на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, евидентиран је износ од 1.182.000 динара, на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми евидентиран је износ од 47.318.881 динара и на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентиран је укупан износ од 48.500.881 динара.

Градска управа за комуналне послове је у складу са препорукама Државне ревизорске институције извршила евидентирање издатака за изградњу рециклажног дворишта у износу од 30.627.407 динара и на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, и то: на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми евидентиран је износ од 30.627.407 динара и на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентиран је износ од 30.627.407 динара.

Музеј Града Новог Сада је у пословним књигама издатке за набавку опреме у износу од 195.960 динара и издатке за израду пројектно-техничке документације у износу од 9.599.040 динара евидентирао на контима класе 0 и контима класе 3, и то: на конту 011281 – Опрема за безбедност евидентиран је износ од 195.960 динара, на конту 015112 – Зграде и други објекти у припреми евидентиран је износ од 9.599.040 динара, уз истовремено евидентирање на одговарајућим контима класе 3.

(Докази: 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-501-2/2024-43 од 22. јула 2024. године; Записник са седнице Радне групе за попис имовине у јавној својини Града број VI-501-2/2024-43 од 24. јула 2024. године; Налог помоћнику начелника за финансијске и економске послове, број: VI-501-2/2024-44 од 26. јула 2024. године; Картице класе 0, 3 и 5 са стањем на дан 05.08.2024. године; Налог за књижење - Обрачунати пдв на основу испостављене фактуре „Интек“ д.о.о. Нови Сад за изградњу парка код ЈП „Спортско пословни центар“ Нови Сад на дан 05.08.2024. године; Налог за књижење - Израда пројектно-техничке документације за енергетску санацију Средње машинске школе у Новом Саду на дан 05.08.2024. године; Налог за књижење - Дати аванс за услуге стручног надзора над извођењем радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Бранко Радичевић“ Нови Сад на дан 05.08.2024. године; Закључни лист Градске управе за заштиту животне средине са стањем на дан 05.08.2024. године; Закључак о образовању Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу



обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број: III-352-1/2022-162 од 06. априла 2022. године; Налог Радној групи за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада, број: III-352-3/2024-215 од 12. августа 2024. године; Записник са седнице Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број: III-352-3/2024-215-1 од 16. августа 2024. године; Налог помоћнику начелника за финансијске послове, број: III-352-3/2024-215-2 од 16. августа 2024. године, Налог Радној групи за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада, број: III-352-3/2024-216 од 13. августа 2024. године; Записник са седнице Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број: III-352-3/2024-216-1 од 19. августа 2024. године; Налог помоћнику начелника за финансијске послове, број: III-352-3/2024-216-2 од 19. августа 2024. године; Налози за књижење - Обрачунати пдв на основу испостављених фактура „Инстел“ д.о.о. Нови Сад за изградњу рециклажног дворишта на депонији у Новом Саду; Закључни лист Градске управе за комуналне послове са стањем на дан 20.08.2024. године; Решење о именовану комисије, број: 01-398 од 07.08.2024. године; Извештај комисије за допуну књижења, број: 01-400 од 08.08.2024. године и Налог за књижење и картице конта класе 0 и класе 3, Градске управе за комуналне послове).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказане обавезе према добављачима

2.1.5.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање су исказане Обавезе према добављачима (синтетички конто 252100) за 15.745 хиљада динара, јер Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада у пословним књигама није евидентирао, а у Билансу стања није исказао обавезе по испостављеној привременој ситуацији за изведене радове, и за исти износ мање су исказани обрачунати и неплаћени расходи и издаци (синтетички конто 131200), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Завод за заштиту споменика културе је налогом за књижење број УФ014 од 17.08.2024. године, на основу испостављене треће привремене ситуације добављача „Интек“ д.о.о. Нови Сад, број 24-300-000585 од 10.07.2024. године, по Уговору и Анексу I Уговора о јавној набавци радова на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја, 1. фаза други део и 2а. фаза први део, у својим пословним књигама извршио евидентирање у износу од 37.250.801 динара, на субаналитичком конту 252100 –Добављачи у земљи и субаналитичком конту 131200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.

(Докази: Налог за књижење број УФ 014 од 17.08.2024. године; Картица конта 252100 за добављача „Интек“ д.о.о. Нови Сад; Картица конта 131200; Картица конта 511299; Фактура добављача „Интек“ д.о.о. Нови Сад број 24-300-000585 од 10.07.2024. године; Извод Управе за трезор број 130; Уговор број 35-19/39 од 21.08.2023. године и Анекс I Уговора од 28.08.2023. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.6. Мање исказани дати аванси, депозити и кауције

2.1.6.1. Опис неправилности

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године услед неправилног евидентирања аванса за изведене радове на обнови уличних фасада у Алмашком крају, Дати аванси, депозити и кауције (синтетички конто 123200) су исказани мање за 7.703 хиљаде динара, и мање су за исти износ исказани Разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички конто 291200), што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Новог Сада је наведено да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то: Завод за заштиту споменика културе је налогом за књижење број УФ012 од 14.08.2024. године, на основу испостављене окончане ситуације „НПН градња“ д.о.о. Нови Сад за изведене радове на обнови уличне фасаде управне зграде касарне у улици Војводе Бојовића 6, Нови Сад, у износу од 5.494.980 динара, у својим пословним књигама извршио правилно евидентирање које се односи на затварање датог аванса. Књижење је извршено на синтетичком конту 123000 – Дати аванси, депозити и кауције и синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, у складу са чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Докази: Уговор број 35-33/30-2023 од 19.12.2023. године; Авансни рачун „НПН градња“ д.о.о. број 1912-23 од 29.12.2023. године; Извод Управе за трезор број 211; Налог за књижење број УФ022 и број 211; Прва привремена ситуација „НПН градња“ д.о.о. број 034/24; Друга привремена ситуација „НПН градња“ д.о.о. број 058/24; Фактура-окончана ситуација број 078/24 од 14.08.2024. године; Налог за књижење број УФ012 од 14.08.2024. године; Картица конта 123200 и Налог за књижење број УФ009 и УФ010).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.7.1. Опис неправилности

Део расхода више је исказан за износ од 101.543 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за износ од 83.543 хиљаде динара и мање су исказани издаци за износ од 18.000 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат Града Новог Сада за 2023. годину, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Новог Сада наведено је да су предузете мере ради отклањања утврђене неправилности, и то:

-Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада до дана подношења одазивног извештаја у 2024. години није имао расходе за извођење заштитних археолошких радова. Према изјашњењу одговорног лица, Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада ће убудуће поступати по препоруци Државне ревизорске институције и расходе за извођење заштитних археолошких радова ће евидентирати на економској класификацији 424900-Остале специјализоване услуге.

-Градска управа за заштиту животне средине у Финансијском плану прихода и примања, расхода и издатака за 2024. годину није планирала средства за набавку материјала за потребе реализације пројекта „Покретне шуме“.

У Предлогу финансијског плана прихода и примања, расхода и издатака за 2025. годину који је 15.08.2024. године достављен Градској управи за финансије, расходи за потребе реализације пројекта „Покретне шуме“ планирани су на синтетичком конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, у оквиру функције 560 -



Заштита животне средине неklasификована на другом месту, Програмска активност 0401 – Програм б: Заштита животне средине у износу од 12.000.000 динара.

-У сврху исправљања неправилности која је утврђена код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, а која се односи на евидентирање расхода за израду услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације на територији Града Новог Сада, градоначелник Града Новог Сада је донео Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у току 2023. године. Комисија за попис је пописала неправилно евидентирану имовину која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и доставила Извештај о извршеном попису са препоруком да се отклоне наведене неправилности. Градоначелник Града Новог Сада је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису на основу које су у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције извршена одговарајућа евидентирања.

Ребалансом буџета Града Новог Сада за 2024. годину и Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2025. годину, средства за израду услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације планираће се на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина.

-Према изјашњењу одговорног лица, Предшколска установа „Радосно детињство“ у 2024. години није имала расходе за поправку комора у централној кухињи и расходе за набавку потрошног медицинског материјала.

(Докази: Изјашњење одговорног лица Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада; Изјава одговорног лица Градске управе за заштиту животне средине, број: VI-401-14/24-110-1 од 15.08.2024. године; Извод из Предлога финансијског плана прихода и примања, расхода и издатака Градске управе за заштиту животне средине за 2025. годину; Извод из образложења уз Предлог финансијског плана Градске управе за заштиту животне средине за 2025. годину; Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, број: 4-5/2024-60-II од 29.07.2024. године; Упутство за рад комисије за ванредни попис; План рада комисије за ванредни попис; Извештај о извршеном ванредном попису имовине која је неправилно евидентирана у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције од 09.08.2024. године; Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису, број: 4-5/2024-60/1-II од 13.08.2024. године; Налог за књижење број М/1; Картица конта 016171-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције; Картица конта 311161-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције; Инструкције за планирање Одлуке о буџету од 29.07.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, број: XXIV-4-5/24-73/1 од 15.08.2024. године; Изјашњење одговорног лица Предшколске установе „Радосно детињство“, број: 3502/01 од 19.07.2024. године).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2. Припрема и доношење буџета

2.2.1. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.1.1. Опис неправилности

Приликом припреме и доношења буџета утврђени су пропусти и неправилности, и то:

-Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства из додатних прихода установа културе утврђена Одлуком о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2022. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 26.192 хиљаде динара.



Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину распоређено је 24.348 хиљада динара, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о буџетском систему; -У поступку доношења буџета нису поштовани рокови буџетског календара јер: нису сви корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова у законом утврђеном року, и то: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за образовање, Градска управа за здравство, Градска управа за инспекцијске послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције и Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему;

-Градска управа за финансије је Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину доставила надлежном извршном органу дана 09.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему и

-Градско веће је Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада доставило Скупштини Града на разматрање дана 09.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће се утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

- Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину биће распоређена сва пренета неутрошена средства из ранијих година.

- У поступку припреме предлога финансијског плана за 2025. годину, Скупштина Града Новог Сада ће обезбедити ажурност и благовременост поступања приликом планирања, односно сачињавања предлога финансијског плана, што ће омогућити да се предлог финансијског плана достави у прописаном року.

Градоначелник и Градско веће су у поступку доношења буџета за 2024. годину доставили Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року.

Градска управа за комуналне послове ће Предлог финансијског плана за 2025. годину доставити у законском року, до 15. септембра 2024. године, у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

Градска управа за саобраћај и путеве је у поступку доношења буџета за 2024. годину доставила Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року.

Градска управа за заштиту животне средине је Предлог финансијског плана прихода и примања, расхода и издатака за 2025. годину, број: VI-401-14/24-109 од 14.08.2024. године, доставила Градској управи за финансије дана 15.08.2024. године, у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему.

У поступку припреме предлога финансијског плана за 2025. годину, Градска управа за образовање ће обезбедити ажурност и благовременост поступања приликом планирања, односно сачињавања предлога финансијског плана, што ће омогућити да се предлог финансијског плана достави у прописаном року.

Градска управа за здравство, Градска управа за инспекцијске послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве су у поступку доношења буџета за 2024. годину доставиле своје Предлоге финансијског плана за 2024. годину у прописаном року, односно 15. септембра 2023. године.

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће приликом састављања Финансијског плана за 2025. годину поступати по препоруци Државне ревизорске институције и поштоваће рокове буџетског календара који су порописани Законом о буџетском систему.

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове ће Градској управи за финансије доставити свој Предлог финансијског плана за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и



2027. годину, до 15.09.2024. године, у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.

- У поступку припреме и доношења буџета Града Новог Сада за 2025. годину, Градска управа за финансије ће испоштовати одредбе члана 31 Закона о буџетском систему којима је утврђен календар буџета локалне власти.

- У поступку припреме и доношења буџета за 2025. годину, Градско веће ће обезбедити ажурност и благовременост у достављању Предлога одлуке Скупштини Града, чиме ће се испоштовати законске одребе и рокови који су одређени буџетским календаром.

(Докази: Изјава одговорног лица Градске управе за културу, број: X-6-3-24-30 од 30.08.2024. године; Допис Службе извршних органа Града Новог Сада, број 401-102023-1801а-II од 15. септембра 2023. године којим доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину, са доставницама; Допис Службе извршних органа Града Новог Сада број 401-102023-1801б-II од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину, са доставницама; Предлог Финансијског плана за 2024. годину-Градначелник; Предлог Финансијског плана за 2024. годину-Градско веће; Изјава в.д.начелника Градске управе за комуналне послове, број: III-352-3/24-219/1 од 19.08.2024. године; Допис Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-03/2023-116 од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину; Предлог финансијског плана за 2024. годину Градске управе за саобраћај и путеве; Предлог финансијског плана за 2025. годину Градске управе за заштиту животне средине; Изјашњење в.д. начелника Градске управе за образовање, број: IX - 610 -1/24-560/1 од 15.08.2024. године; Допис Градске управе за здравство, број: XII-50-1-107-4/23 од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину; Предлог финансијског плана за 2024. годину-Градска управа за здравство; Допис Градске управе за инспекцијске послове, број XIV-021-1/2023-1237 од 13.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину; Предлог финансијског плана за 2024. годину-Градска управа за инспекцијске послове; Допис Службе за заједничке послове, број XIX-401-10/2023-1772 од 15.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину; Предлог финансијског плана за 2024. годину-Служба за заједничке послове; Допис в.д. директора Дирекције за робне резерве, број: XVIII-355/2023 од 08.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину; Предлог финансијског плана за 2024. годину-Дирекција за робне резерве; Изјава в.д. директора Дирекције за робне резерве, број XVIII-288/2024 од 14.08.2024. године; Изјава в.д.начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, број: XXIV-4-5/24-73/2 од 15.08.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, број: XXV-40-5-24-1100 од 29.08.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за финансије, број: 400-1-24-1422-VIII-1 од 23. августа 2024. године и Изјава број: II -020-3-2023-23-Ч2 од 20. августа 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Финансијско управљање и контрола

2.3.1. Неправилности у функционисању система интерних контрола

2.3.1.1. 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 управљања ризицима

- Град Нови Сад није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(б) код контролних активности

- Испитивали смо усаглашеност потраживања и обавеза путем независних конфирмација и утврдили смо да постоји неусаглашеност потраживања код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, Градске управе за имовину и имовинско-правне послове и Градске управе за инспекцијске послове и да постоји неусаглашеност обавеза са добављачима код Градске управе за имовину и имовинско-правне послове.

- Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у 2023. години повећање вредности имовине на групи конта 011000 - Некретнине и опрема није вршила ажурно, тј. када се стекну услови за пренос инвестиције у употребу са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, већ је вршила на крају године, на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је пренос средстава Стамбеној агенцији Града Новог Сада, за изведене радове на грађевинском објекту, извршила на рачун који се води у пословној банци, што није у складу са чланом 9 став 4 Закона о буџетском систему.

- Завод за заштиту споменика културе је у пословним књигама издатке за изградњу електроенергетских објеката у износу од 50.268 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 511294 – Установе културе уместо на субаналитичком конту 511299 – Изградња осталих објеката.

- Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у Билансу стања исказала остала краткорочна потраживања у износу од 3.418 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, што није у складу са чланом 60, а у вези са чланом 6 став 1 тачка 10 Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе.

(ц) код информација и комуникација

- Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за опште послове Обавезе по основу нето накнада запосленима које су исплаћене по рачуну добављача за куповину маркица за превоз запослених у укупном износу од 225 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима уместо на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за заштиту животне средине Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода члановима комисије за унапређење циркуларне економије за реализацију Партнерског споразума – Програм доживотног учења у оквиру „Еразмус+“ програма у укупном износу од 1.184 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на



синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, уместо на синтетичком конту 233100 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у укупном износу од 292 хиљаде динара у пословним књигама је евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, док је Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 351 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, уместо на синтетичком конту 233300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, за исплату накнада члановима радне групе у укупном износу од 641 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору уместо на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 349 хиљада динара евидентирала је на синтетичком конту 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору уместо на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру.

-Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за комуналне послове обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у укупном износу од 714.140 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 242100 – Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у укупном износу од 1.144 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова уместо на синтетичком конту 245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру.

-На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да Завод за заштиту споменика културе није ажурно евидентирао пословне промене на синтетичком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, односно настале промене нису књижене истог дана или наредног од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

-Радна група за развој и праћење система Финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада ће сачинити Предлог текста Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2025. до 2027. године и доставиће га надлежном органу Града ради прибављања мишљења, након чега ће исти бити упућен Градском већу и Скупштини Града Новог Сада на усвајање.



Текст Предлога Стратегије биће презентован и Савету за буџет и финансије Скупштине Града Новог Сада.

-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је послала обавештења и ИОС обрасце купцима чија се потраживања воде у пословним књигама ове градске управе. Обавештења су достављена са стањем на дан 23.07.2024. године и садрже податке о стању дуга за неизмирене обавезе по свим закљученим уговорима у циљу савређања потраживања. Послато је укупно 128 обавештења у износу потраживања од 2.351.538.947 динара. Послато је 24 ИОС обрасца са стањем на дан 23.07.2024. године и на дан 30.06.2024. године. До 15.08.2024. године враћена су три оверена ИОС обрасца, а пошто Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције поседује повратнице о достављеним ИОС обрасцима сматра се да су купци сагласни са износом потраживања. Градска управа за инспекцијске послове је усагласила потраживање са купцем „Банија Пал“ доо.

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове послала је 17.05.2024. године Изводе отворених ставки за 55 добављача. Од наведеног броја, 20 добављача је потврдило салдо, а три добављача су оспорила ИОС-е.

Такође, дана 20.05.2024. године ова Градска управа је послала 602 ИОС-а закупцима. Од наведеног броја, 39 је потврђено, а 28 је оспорено. ИОС-и који нису уручени послати су поново на друге адресе којима је Градска управа располагали у евиденцији партнера, а за правна лица је вршена провера података у Агенцији за привредне регистре, и то: правног статуса, адресе седишта, законског заступника, одлука Регистратора у циљу прибављања података ради доставе. За 56 ИОС-а, који су враћени због нетачне адресе, Градска управа је тражил адресе од Министарства унутрашњих послова, након чега је послато 42 ИОС-а на нове, добијене адресе. За ИОС-е који, и поред свих предузетих активности нису били уручени извршена је јавна достава путем огласне табле. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове ће покушати доставу ИОС-а купцима и добављачима и приликом обнове уговора, као и приликом достављања опомена. Такође, у складу са чланом 78 Закона о општем управном поступку јавно достављање вршиће се, ако ниједан други начин није могућ, објављивањем ИОС-а на веб презентацији и огласној табли.

-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је повећање вредности имовине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема извршила ажурно, у моменту када се стекну услови за пренос инвестиције у употребу са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

-Градска управа за имовину и имовинско-правне послове у 2024. години је извршила пренос средстава Стамбеној агенцији Града Новог Сада у складу са чланом 9 став 4 Закона о буџетском систему, на буџетски рачун. Пренос средстава је извршен дана 28.05.2024. године на основу достављеног захтева од стране Стамбене агенције Града Новог Сада.

-Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада је у 2024 години применио мере исправљања на начин да је издатке за изведене радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторно културно-историјске целине Алмашког краја-1. фаза II део и 2а. фаза I део у износу од 37.850.201 динара, књижио на конту 511299 – Изградња осталих објеката.

-Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у 2023. години исказала краткорочна потраживања у износу од 3.418.286 динара која се односе на закуп станова који су у јавној својини Града Новог Сада.

Чланом 1 ст. 2 и 3 Одлуке о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада прописано је да се давање у закуп непокретности у јавној својини Града уређује посебним одлукама, као и 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 Новог Сада.



Сходно наведеном, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове утврдила је Нацрте одлука којима се регулише предметно питање и то:

1. Нацрт Одлуке о давању у закуп станова у јавној својини Града Новог Сада,
2. Нацрт Одлуке о регулисању односа поводом коришћења станова у јавној својини Града Новог Сада путем закупа на одређено време и
3. Нацрт Одлуке о регулисању односа поводом коришћења станова у јавној својини Града Новог Сада путем закупа на неодређено време.

Наведене одлуке упућене су Градском већу Града Новог Сада и у процедури су доношења.

-Градска управа за опште послове је обавезе по основу нето накнада запосленима које су исплаћене по рачуну добављача за куповину маркица за превоз запослених евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи.

- Градска управа за заштиту животне средине је обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у укупном износу од 70.000 динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у укупном износу од 17.284 динара у пословним књигама је евидентирала на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, док је обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 20.741 динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 233300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде.

-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је по препоруци Државне ревизорске институције, Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода евидентирала на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и Обавезе по основу пореза на награде и остале расходе евидентирала је на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе.

-Градска управа за комуналне послове је, по препоруци Државне ревизорске институције, приликом преноса средстава јавним комуналним предузећима обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима евидентирала на синтетичком конту 242100 – Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима.

-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је по препоруци Државне ревизорске институције, обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа евидентирала на синтетичком конту 245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

- Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада ће у наредном периоду поступити по препоруци Државне ревизорске институције и ажурно ће евидентирати пословне промене, односно настале промене ће књижити истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.

(Докази: Решење о именовању руководиоца и заменика руководиоца за праћење и развој система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, број: П-020-2/2024-4171 од 08.05.2024. године; Решење о образовању и именовању Радне групе за развој и праћење система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, број: П-020-2/2024-4171/1 од 08.05.2024. године; ИОС обрасци са повратницама и Преглед обавештења о стању дуга на дан 23.07.2024. године-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције; Изјава в.д.начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, број XXIV-4-5/24-73/3 од 15.08.2024. године; Правоснажна Пресуда Прекршајног суда у Новом Саду, број: 4 ПП 13686/2023 од 08.03.2024. године; Аналитичке картице купаца; Захтеви Министарству унутрашњих послова; Потврда да су Писмена стављена на огласну таблу за дужнике који нису оверили ИОС-е; Листа



послатих ИОС образаца; Преглед набављених основних средстава – период књижења 1.1.2024 - 31.7.2024 године-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције; Картица конта 311112, 311151 и 311113; Картица конта 465211-Градска управа за имовину и имовинско-правне послове; Налог за пренос средстава од 28.05.2024. године; Захтев за одобрење средстава-Градска Стамбена агенција; Рачун „Института заштите на раду“ а.д. Нови Сад, број 09-0840/IV-03953; Уговор број 31-3/29-2023 од 28.12.2023. године; Одлука о финансирању стамбене подршке Града Новог Сада у 2024. години; Решење о давању сагласности на Програм рада Стамбене агенције Града Новог Сада за 2024. годину; Градска управа за заједничке послове-извод из књижења за 2024. годину за синтетички конто 252100-Добављачи у земљи, налог за књижење и рачун ЈГСП Нови Сад; Табела број: VI-401-3/24-108 од 04.07.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, број пријаве 2546740833 од 04.07.2024. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава-збирни број VI-401-3/24-108-107 од 04.07.2024. године; Закључак градоначелника Града Новог Сада број 401-3/2024-108-1-II од 09.07.2024. године; Налог за књижење; Картица конта 233100; Картица конта 233200; Картица конта 233300; Извод Управе за трезор број 192 од 10.07.2024. године; Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције-картица конта 233111 и 233211; Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове, број: III-352-3/24 -219/2 од 19.08.2024. године; Налог за књижење капиталних субвенција у 2024. години за ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад и ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад; Налог број ФМ/33 од 03.05.2024. године; Налог број ИБ/2705 од 27.05.2024. године; Пресуда Апелационог суда у Новом Саду број ГЖ.2412/23 од 06.09.2023. године са пропратном документацијом; Изјашњење одговорног лица Завода за заштиту споменика културе, број 200/9-2024 од 30.08.2024. године;

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Попис имовине и обавеза

2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.4.1.1. Опис неправилности

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

а) Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције

-Помоћна књига основних средстава за део зграда и грађевинских објеката не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Пописом није обухваћена нефинансијска имовина у износу од 42.736.103 хиљаде динара, која се односи на имовину која је у помоћној књизи основних средстава евидентирана на контима: 0111411 – објекти саобраћајне инфраструктуре, путеви, надвожњаци у износу од 27.133.982 хиљаде динара; 0111412 – мост „Слобода“ у износу од 50.682 хиљаде динара; 0111512 – објекти водовода и канализације у износу од 7.824.263 хиљаде динара; 0111911 – остали грађевински објекти у износу од 3.489.009 хиљада динара; 0111912 – објекти јавне расвете у износу од 4.037.733 хиљаде динара и 0111913 – објекти-вреловоди и топловоди у износу од 200.434 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања



књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

б) Служба за заједничке послове

-Помоћна књига основних средстава за део опреме не обезбеђује детаљне податке дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Комисији за попис дате су пописне листе за вршење пописа са уписаним инвентарским бројевима и називом, али за део опреме без навођења локације где се опрема налази, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 став 1 алинеја 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

-Део пописних листа није потписан од стране чланова пописне комисије који су одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 17 став 1 алинеја 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

-Комисија за попис није извршила попис свих основних средстава (опреме), није извршила усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем на дан 31.12.2023. године, а део опреме не поседује инвентарски број у виду ознаке на основном средству, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 1 и са чланом 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

ц) Пописом није обухваћена финансијска имовина у укупном износу од 300.712 хиљада динара, и то: новчана средства у износу од 8.724 хиљада динара на рачуну депозита Градске управе за комуналне послове; краткорочни пласмани у износу од 39.754 хиљада динара који су евидентирани у пословним књигама Градске управе за комуналне послове; разграничени расходи до једне године у износу од 12.960 хиљада динара евидентирани у пословним књигама Градске управе за социјалну и дечију заштиту и разграничени расходи до једне године у износу од 239.274 хиљада динара евидентирани у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.



д) Пописом нису обухваћене обавезе у укупном износу од 56.682 хиљаде динара, и то: обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.031 хиљада динара које су евидентирани у пословним књигама Дирекције за робне резерве; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 17 хиљада динара које су евидентирани у пословним књигама Градског већа; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 158 хиљада динара које су евидентирани у пословним књигама Градске пореске управе; обавезе по примљеним депозитима у износу од 8.724 хиљада динара које су евидентирани у пословним књигама Градске управе за комуналне послове; пасивна временска разграничења у износу од 46.752 хиљаде динара које су евидентирани у пословним књигама Градске управе за комуналне послове, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

-Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године поступати по препоруци Државне ревизорске. У циљу ажурирања помоћне књиге основних средстава и идентификовања имовине у јавној својини Града Новог Сада образована је Радна група за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада, са задатком да изврши попис имовине која је евидентирана код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције.

-Служба за заједничке послове врши обезбеђивање техничких и других услова у виду идентификације и утврђивања тачних локација опреме набављене у ранијем периоду, која не поседује инвентарни број у помоћној евиденцији, нити физички у виду ознаке на основном средству. Након извршене идентификације целокупне опреме помоћна књига основних средстава ће садржати детаљне податке о свим основним средствима, чиме ће се створити услови да пописне комисије врше попис имовине у складу са важећим прописима, да изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, да се пописом обухвати целокупна имовина и да чланови пописне комисије, својим потписом на пописним листама гарантују тачност у вршењу пописа. Због сложености и обима посла, у наредном периоду, у плану је ангажман са консултантском кућом и стручним лицима која ће учествовати у попису и нудити додатна решења из дате области како би се унапредио, убрзао и побољшао квалитет самог пописа и обезбедило потпуно и тачно вођење евиденција основних средстава.

-Градска управа за социјалну и дечију заштиту ће при спровођењу припремних радњи за потребе редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2024. годину предузети све неопходне активности како би се пописом обухватила целокупна имовина и обавезе.

-Градска управа за имовину и имовинско-правне послове ће приликом спровођења пописа за 2024. годину обухватити и разграничене расходе до једне године.

-Дирекција за робне резерве Града Новог Сада ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године поступити по препоруци Државне ревизорске институције. Попис ће се извршити у складу са прописима.

-Градско веће и Градска пореска управа ће приликом спровођења припремних радњи за потребе редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2024. годину предузети све неопходне активности како би се пописом обухватила целокупна имовина и обавезе.

-Градска управа за комуналне послове ће приликом пописа имовине за 2024. годину обухватити сву финансијску имовину, као и све обавезе које ће се исказати у Билансу стања на дан 31.12.2024. године, и на тај начин уважити препоруке Државне ревизорске



институције које су наведене у Извештају по ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину (Докази: Изјава в.д.начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број XXIV-4-5/24-73/4 од 15.08.2024. године; Решење о образовању и именовању радне групе за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада број XXIV-021-7/22-437 од 06.04.2022. године; Спецификација са шифрама амортизације; Књиговодствена картица основних средстава; Изјава в.д. шефа Службе за заједничке послове број XIX-031-1/2024-170/а од 29.08.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за социјалну и дечију заштиту, број: XIII-1499/2024-2 од 21.08.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове, број: III-352-3/24 -219/3 од 19.08.2024. године; Изјава в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, број: XXV-40-5-24-1100-1 од 29.08.2024. године; Изјава в.д. директора Дирекције за робне резерве, број: XVIII-289/24 од 14.08.2024. године; Изјава број: II -020-3-2023-23-Ч2 од 20.08.2024. године и Изјава в.д. начелника Градске пореске управе број: XXI-02-3/24-1942/1 од 30.08.2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5. Евиденција непокретности

2.5.1. Мање евидентиране непокретности

2.5.1.1. Опис неправилности

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове у пословним књигама има евидентиран мањи број јединица непокретности у односу на број јединица непокретности које се у оквиру Регистра јединствене евиденције непокретности воде као јавна својина Града Новог Сада. У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове евидентирано је укупно 1689 јединица непокретности (422 стана, 12 стамбених зграда, 45 службених зграда, 146 гаража и гаражних места и 1064 јединица пословног простора и других грађевинских објеката). У Регистру јединствене евиденције непокретности, као јавна својина Града Новог Сада евидентирано је укупно 2779 јединица непокретности (646 станова, 451 стамбена зграда, 59 службених зграда, 204 гараже и гаражних места и 1419 јединица пословног простора и других грађевинских објеката).

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано врши послове у вези са регулисањем имовинско-правног статуса објеката којима располаже Град Нови Сад, на начин да прибавља потребну документацију и утврђује чињенично стање на лицу места у циљу увођења у књиговодствену евиденцију непокретности које су у јавној својини Града Новог Сада (станови, пословни простори, гараже и др.), а које се воде у Регистру јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог.

Закључком Градског већа Града Новог Сада од 31.03.2022. године, са изменама, наложено је 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), у складу са својим надлежностима, као и да обезбеде унос те имовине у своје пословне књиге. Закључком су старешине градских управа, посебних организација и служби задужене да Градско веће Града Новог Сада извештавају сваког 15-тог у месецу, за претходни месец, почев од 15.05.2022. године.



Поступајући по наведеном Закључку, Градска управа 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, Решењем од 04.04.2022. године, 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 са Регистром јединствене евиденције непокретности, као и предузимања свих мера и активности у циљу утврђивања података који су потребни за идентификацију и евидентирање наведених непокретности.

(Доказ: Извештаји Радне групе о предузетим активностима по Закључку Градског већа Града Новог Сада: од 15.05.2024. године, од 12.06.2024. године, од 15.07.2024. године и од 15.08.2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3

2.6. Нефинансијска имовина

2.6.1. Неправилности код нефинансијске имовине

2.6.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове евидентирана је имовина која није унета у Регистар јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада, и то: 142 стана, 30 гаража и гаражних места и 566 јединица пословног простора и других грађевинских објеката, за коју се континуирано спроводе различите активности (етажирање, озакоњење, вештачење, прибављање документације потребне за упис и др) како би се на основу расположиве документације преиспитао основ евидентирања у пословним књигама, и у складу са Законом о јавној својини предузеле неопходне радње у вези са уписом права јавне својине.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано врши послове у вези са регулисањем имовинско-правног статуса објеката којима располаже Град Нови Сад. Такође, ова Градска управа прибавља потребну документацију и утврђује чињенично стање на лицу места, врши вештачења, етажирања, озакоњења, пројектовања и др., све у циљу уписа јавне својине на непокретностима као и уписа посебних делова (станови, пословни простори, гараже...) које се воде у књиговодственој евиденцији ове управе и увођења истих у Регистар јединствене евиденције непокретности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.6.2. Неправилности код нефинансијске имовине

2.6.2.1. Опис неправилности

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у помоћној књизи основних средстава евидентирала имовину садашње вредности 43.065.062 хиљаде динара која није унета у Регистар јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада. У току су активности на идентификовању имовине, које подразумевају контролу изласком на лице места и прикупљање одговарајуће документације, са циљем да се сва имовина која је евидентирана у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције идентификује, обједини на начин да један објекат буде и један инвентарни број, да се утврди чињенично стање у Катастру непокретности како би се могле преузети све потребне радње код надлежних органа у вези са уписом права јавне својине.

2.6.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће неправилности отклонити на следећи начин:

Градско веће Града Новог Сада је наложило предузимање активности у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада.

В.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције је формирао Радну групу 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 Градске управе. Задатак Радне групе је да изврши попис имовине који ће садржати 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 ће извршити проверу прибављених података у Катастру непокретности РГЗ.

У току су активности на идентификовању имовине, које подразумевају контролу изласком на лице места и прикупљање одговарајуће документације, са циљем да се сва имовина која је евидентирана у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције идентификује, обједини на начин да један објекат буде и један инвентарни број, да се утврди чињенично стање у Катастру непокретности РГЗ како би се могле предузети све потребне радње код надлежних органа у вези са уписом права јавне својине.

(Доказ: Решење в. д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број: XXIV-021-7/22-437 од 06.04.2022.године; Закључак Градског већа број: II-020-4/2023-37/а од 21.06.2023. године; Закључак Градског већа број: 352-1/2023-246-1-II од 27.12.2023. године и Закључак Градског већа број: II-020-4/2024-50/б од 27.06.2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.6.3. Евидентирање грађевинског земљишта

2.6.3.1. Опис неправилности

У пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције евидентирано је укупно 19437 катастарских парцела грађевинског земљишта, док је у Регистру јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада евидентирано 17422 катастарске парцеле грађевинског земљишта.

Настала разлика између броја парцела грађевинског земљишта који је евидентиран у помоћној књизи основних средстава и броја парцела грађевинског земљишта које су унете у Регистар као јавна својина Града је 2015, а односи се на следеће:

- 1) 1350 катастарских парцеле на којима у Републичком геодетском заводу још увек није уписано право јавне својине Града Новог Сада, а за које Правобранилаштво Града Новог Сада, сходно својим надлежностима предузима потребне радње пред надлежним органима,
- 2) за 331 катастарску парцелу у својини Града Новог Сада у току је формирање предмета и унос у Регистар и
- 3) за 334 катастарске парцеле комисија је утврдила да се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода (Напомене тачка 2.3.3.2.1.).

2.6.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће утврђене неправилности отклонити на следећи начин:

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције наставља са активностима у вези са ажурирањем података о катастарским парцелама грађевинског земљишта. У току су активности на уносу катастарских парцела у Регистар јединствене евиденције непокретности и брисање парцела из помоћне евиденције које се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода.

(Докази: Решење в.д.начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број: XXIV-021-7/22-279 од 15.03.2022. године и Налог за брисање парцела из помоћне евиденције Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције које се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода и које нису у јавној својини Града Новог Сада).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акционог плана и доказа о планираним активностима на отклањању откривених неправилности). 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 41
11000 Београд, Србија
1. октобар 2024. године