



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2024. ГОДИНУ**



Број: 400-142/2025-04/24
Београд, 9. јун 2025. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину..... 5

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2024. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2024. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Града Новог Сада – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године према налазу ревизије: (1) више су исказани приходи у износу од 861.731 хиљаде динара; (2) део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за 17.432 хиљаде динара и мање исказан за 17.432 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, који се међусобно потиру; (3) више су исказани расходи у износу од 861.731 хиљаде динара; (3) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 610.624 хиљаде динара и мање исказан за 610.624 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, који се међусобно потиру.

У консолидованим финансијским извештајима Града Новог Сада – Билансу стања на дан 31.12.2024. године утврдили смо неправилности и то: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 16.465 хиљада динара, опрема у износу од 1.689 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 39.971 хиљаде динара; (2) мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 15.429.063 хиљаде динара, опрема у износу од 8.427 хиљада динара, земљиште у износу од 1.282.630 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 259.172 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 3.635 хиљада динара, обавезе у износу од 8.506 хиљада динара и ванбилансна актива и пасива у износу од 52.799 хиљада динара; (3) неправилно је више исказано остале некретнине и опрема у износу од 194.929 хиљада динара, а мање нематеријална имовина у износу од 194.929 хиљада динара и неправилно је више исказано аванси за нефинансијску имовину у износу од 97.813 хиљада динара и нематеријална имовина у износу 379.647 хиљада динара а мање исказано нефинансијска имовина у припреми у износу од 477.460 хиљада динара; (4) подаци о уписаном капиталу који је евидентиран у пословним књигама града Новог Сада није усаглашен са

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 – др. закон, 92/23

² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20

³ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/21, 26/23, 83/23, 118/23



капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре и са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа, јавних комуналних предузећа и д.о.о. чији је оснивач Град Нови Сад.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај, Град Нови Сад није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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

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

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 2.3.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000 у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на исплату новогодишњих поклона деци запослених у готовом новцу.

Деци запослених до 15 година старости, исплаћен је поклон за новогодишње празнике у готовом новцу. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати исплата новчаног поклона за децу запослених за новогодишње празнике.

2. Скрећемо пажњу на тачку 2.3.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на расход на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града извршили су расходе у износу од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју нису запослили. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати уплата средстава за финансирање зарада особа са инвалидитетом.

3. Скрећемо пажњу на тачку 2.3.3. Биланс стања, 2.3.3.2. Актива, Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на евидентирање потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова.

Потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова евидентирана су као Потраживања по основу продаје и друга потраживања, која представљају краткорочна потраживања. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан



одговарајући конто на коме се могу евидентирати дугорочна потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

ВФ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. јун 2025. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	13
2.	Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	23
3.	Мере предузете у поступку ревизије.....	24
4.	Захтев за достављање одазивног извештаја	24



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Приходи буџета више су исказани у износу од 861.731 хиљаде динара, јер наведени приход није остварен, већ су средства која су раније остварена, евидентирана и исказана као јавни приход, пренета на уплатни рачун јавног прихода 742146 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна (Напомене тачка 2.3.1.1).

2) Економска класификација прихода и примања – део прихода и примања у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у износу за 17.432 хиљаде динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у износу од 17.432 хиљаде динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна (Напомене тачка 2.3.1.1).

3) Расходи су више исказани на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за пренос средстава на уплатни рачун јавног прихода 742146 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, јер расходи нису настали, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.4.20).

4) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):

(1) више је исказана у износу од 1.689 хиљада динара и то: у износу од 899 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код Историјског архива, Позоришта младих, Културног центра Новог Сада, Новосадског дечијег културног центра, КЦ Руменка и у износу од 790 хиљада динара за расходе евидентиране на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину код ПУ „Радосно детињство“;

(2) мање је исказана у износу од 8.427 хиљада динара и то: у износу од најмање 330 хиљада динара због примене погрешних стопа амортизације код Новосадског дечијег културног центра, КЦ Руменка и Атељеа 61 и у износу од 8.097 хиљада динара за неевидентиране мобилне телефоне набављене по уговорима за набавку услуга мобилне телефоније код Службе за заједничке послове, ПУ „Радосно детињство“, Музеја, Библиотеке, Историјског архива, Завода за заштиту споменика, Позоришта младих, Културног центра Новог Сада, Атељеа 61, КЦ Младост, КЦ Кисач и Новосадског дечијег културног центра.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



5) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је више исказана у износу од 194.929 хиљада динара, јер је Библиотека на овом конту евидентирала књиге у библиотеци, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2).

6) Вредност аванса за нефинансијску имовину у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) мање је исказана у износу од 259.172 хиљаде динара због неправилног књижења код ГУ за имовину и имовинско-правне послове издатка за изградњу станова на конту расхода;

(2) неправилно више је исказана у износу од 97.813 хиљада динара, јер је Завод за заштиту споменика неправилно евидентирао уплате аванса и испостављене ситуације за Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“, док је вредност нефинансијске имовине у припреми неправилно мање исказана у истом износу, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2).

7) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви:

(1) више је исказана у износу од 39.971 хиљаде динара, јер је Служба за заједничке послове евидентирала годишње лиценце као нематеријалну имовину;

(2) неправилно је више исказана у износу од 379.647 хиљада динара, јер је Завод за заштиту споменика културе неправилно евидентирао надзор по испостављеним ситуацијама за Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“ уместо као нефинансијску имовину у припреми у истом износу;

(3) неправилно мање је исказана у износу од 194.929 хиљада динара, јер Библиотека води књиге у библиотеци као остале некретнине и опрему.

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2).

8) Вредност ванбилансне aktive и пасиве мање је исказана у износу од 52.799 хиљада динара, јер Служба за заједничке послове није исказала закуп возила по уговорима о оперативном лизингу из 2021. и 2024. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

9) Економска класификација расхода и издатака – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у износу за 610.624 хиљаде динара већем од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у износу за 610.624 хиљаде динара мањем од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.7, 2.3.1.4.8, 2.3.1.4.10, 2.3.1.4.14, 2.3.1.4.19, 2.3.1.4.22, 2.3.1.5.2 и 2.3.1.5.5.).

10) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене тачка 2.3.3.2):

(1) више је исказана у износу од 16.465 хиљада динара за вредност поплочавања дела порте и санацију сокле Успењске цркве, које у пословним књигама води Завод за заштиту споменика, иако је објекат у својини Српске православне црквене општине.

(2) мање је исказана у укупном износу од 15.429.063 хиљаде динара, од чега за објекте који су у својини града Новог Сада, а које у пословним књигама води ЈП Спортски и пословни центар Војводина у износу од 7.239.593 хиљаде динара, ЈГСП у износу од 1.570.778 хиљада динара, ЈП Паркинг сервис у износу од најмање 8.233 хиљаде динара, ЈКП Пут у износу од 42.782 хиљаде динара, ЈКП Лисје у износу од 604.010 хиљада динара, ЈКП Чистоћа у износу од 95.957 хиљада динара, ЈКП Зеленило у износу од 1.892 хиљаде динара, ЈКП Информатика у износу од 50.376 хиљада динара, ЈКП Топлана у износу од 885.947 хиљада динара, ЈКП Водовод и канализација у износу од 6.707 хиљада динара и ЈКП Зоохигијена у износу од 21.528 хиљада динара; у износу од најмање 2.480.944 хиљаде динара за објекте основних школа који су јавној својини града Новог Сада, а воде се у пословним књигама школа; у износу од 1.606.687 хиљада динара за објекте домова здравља, који су јавна својина града; у износу 3.255 хиљада динара за објекте Хитне помоћи; у износу од 82.238 хиљада динара за 3333 студената; у износу од 29.266 хиљада динара за објекте Апотекарске установе; у износу од најмање 90.674 хиљаде динара за вредност моста Слободе; у износу од 158.605 динара за објекат у Пушкиној улици у Београду; у износу од 3.149 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“ због извршеног обрачуна амортизације незавршених радова на објектима Невен и Чаробни брег, у износу од 446.442 хиљаде динара, за издатке евидентирани на контима класе 400000 – Текући расходи и неевидентирани на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти; за вредност 130 станова и 152 пословна објекта које ГУ за имовину и имовинско-правне послове у својим пословним књигама води са набавном вредношћу 0, односно без утврђене набавне вредности.

Наведено није у складу са члановима 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

11) Вредност земљишта у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана, у износу од 1.282.630 хиљада динара, од чега у износу од 1.252.826 хиљада динара за земљиште које у пословним књигама води ЈГСП и у износу од 29.804 хиљаде динара за вредност земљишта које у својим књигама води ЈП Паркинг сервис, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2).

12) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви није усаглашена у износу од 317 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3.2).

13) Вредност краткорочних потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у укупном износу од 3.635 хиљада динара, од чега: у износу од 2.432 хиљаде динара јер Градска управа за имовину и имовинско-правне послове није редовно и правилно обрачунавала и евидентирала задужења по основу откупа станова и у износу од 1.203 хиљаде динара, по основу откупа станова из Фонда солидарне стамбене изградње Града Новог Сада, који се воде у пословним књигама основних школа (Напомене тачка 2.3.3.2).

Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



14) Вредност обавеза мање је исказана у износу од 8.506 хиљада динара, јер Завод за заштиту споменика није евидентирао рачуне за услуге стручног надзора на пројекту „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3).

15) Код пописа имовине и обавеза, тачка 2.3.3.1. Напомена, утврдили смо следеће неправилности:

(1) Градска управа за привреду је више пописала новчана средства у износу од 1.359 хиљада динара која припадају Социјално економском савету Града Новог Сада и у износу од 1.362 хиљаде динара која припадају Регионалној развојној агенцији Бачка д.о.о,

(2) Градска управа за културу није извршила попис стања на девизном рачуну у износу од 2.103 хиљаде динара, краткорочних потраживања у износу од 123 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу од 132 хиљаде динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 447 хиљада динара, док је више пописала обавезе за плате и додатке у износу од 430 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 52 хиљаде динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 97 хиљада динара,

(3) Служба за заједничке послове није пописала објекте који се воде у пословним књигама Службе за заједничке послове у износу од 33.875 хиљада динара, део опреме у ресторану у улици Жарка Зрењанина 2 у износу од 2.209 хиљада динара и залихе материјала за припрему хране и производе за даљу продају,

(4) Дирекција за робне резерве више је пописала основно стадо у износу од 43 хиљаде динара,

(5) Музеј града је више пописао нефинансијску имовину у износу од 1.864 хиљаде динара и није пописао обавезе за плате и додатке у износу од 4.102 хиљаде динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 93 хиљаде динара, обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 15 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 622 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 77 хиљада динара и службена путовања и услуге по уговору у износу од 34 хиљаде динара,

(6) Градска библиотека није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.613 хиљада динара, опрему у износу од 12.788 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 194.929 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 24 хиљаде динара,

(7) Завод за заштиту споменика културе није пописао нефинансијску имовину у припреми у износу од 166.551 хиљаде динара, авансе за нефинансијску имовину у износу од 392.516 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 143 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 125 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 20 хиљада динара, док је више пописао остала активна временска разграничења у износу од 31 хиљаде динара, и разграничене расходе и издатке у износу од 18.401 хиљаде динара, Новосадско позориште није пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 3.160 хиљада динара,

(8) Новосадско позориште мање је пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 3.160 хиљада динара,

(9) Позориште младих није пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 46.399 хиљада динара,

(10) Стеријино позорје није пописало потраживања у износу од две хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 1.269 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 25 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у



износу 192 хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 24 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 132 хиљаде динара,

(11) Културни центар није пописао потраживања за више плаћене доприносе у износу од девет хиљада динара, није пописао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од девет хиљада динара и више су пописане обавезе према буџету у износу од 391 хиљаде динара, (12) КЦ „Младост“ није пописао некретнине и опрему у износу од 38.543 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 51 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 103 хиљаде динара, жиро и текуће рачуне у износу од 88 хиљада динара, девизни рачун у износу од 1.893 хиљаде динара, више је пописана роба за даљу продају у износу од 98 хиљада динара и мање су пописане обавезе према добављачима у износу од 309 хиљада динара,

(13) КЦ „Кисач“ није пописао нефинансијску имовину у припреми у износу од 31.737 хиљада динара, средства на жиро и текућем рачуну у износу од 41 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара, дати аванси у износу од 356 хиљада динара и обавезе за плате у износу од 421 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 162 хиљаде динара,

(14) КЦ „Руменка“ није извршио попис опреме у износу од 3.309 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 158 хиљада динара,

(15) Месне заједнице нису пописале обавезе према добављачима у износу од 1.862 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

16) Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину није поштован буџетски календар и није поступљено у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 41 став 3 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2).

17) Град Нови Сад није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (Напомене тачка 2.1.1):

Код контролног окружења утврдили смо:

1) Начелници и заменици начелника градских управа и шефови служби (осим Службе за интерну ревизију) су у вишегодишњем статусу вршиоца дужности, што није у складу са чланом 56 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Код контролних активности утврдили смо:

(1) Код ГУ за имовину и имовинско-правне послове су на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате извршени расходи по основу пореза на додату вредност на радове на инвестицијама преко 500 хиљада динара у износу од 27.657 хиљада динара, а који је већ извршен са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

(2) На основу независних конфирмација утврдили смо да постоји неусаглашеност потраживања и обавеза са купцима и добављачима код Службе за заједничке послове, Дирекције за робне резерве, Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, Историјског архива, Завода за заштиту споменика културе, Новосадског позоришта „Ujvideki Shinaz“, КЦ „Младост“ и КЦ „Кисач“, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



(3) Поједини директни и индиректни буџетски корисници ангажују адвокатске канцеларије: Историјски архив, Завод за заштиту споменика, Новосадско позориште, Стеријино позорје, Позориште младих, Атеље 61, Дирекција за робне резерве, што није у складу са чланом 8 став 2 Одлуке о правобранилаштву Града Новог Сада.

(4) Завод за заштиту споменика културе спроводи радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја по Пројекту „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“ иако није основан да гради већ да врши делатност заштите споменика културе, просторно културно-историјских целина, археолошких налазишта и знаменитих места. Наведено није у складу са Статутом Завода за заштиту споменика културе.

(5) Градска библиотека донела је Решење о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 је од 18.3.2024. године, а отпремнину је исплатила 18.10.2024. године по Одлуци број 1781/1 од 8.10.2024. године, уместо у року од 30 дана од дана доношења решења о престанку радног односа, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и тачком 4 Решења о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 од 18.3.2024. године.

(6) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града су исплатили солидарну помоћ у укупном износу од 357.455 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Солидарну помоћ су исплатили: Скупштина Града у укупном износу од 88 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у укупном износу од 1.288 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве укупном износу од 734 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у укупном износу од 3.621 хиљаде динара, ГУ за заштиту животне средине у укупном износу од 911 хиљада динара, ГУ за привреду у укупном износу од 956 хиљада динара, Туристичка организација у укупном износу од 666 хиљада динара, ГУ за финансије у укупном износу од 2.222 хиљаде динара, Градска пореска управа у укупном износу од 3.022 хиљаде динара, ГУ за образовање у укупном износу од 1.000 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у укупном износу од 279.111 хиљада динара, ГУ за културу у укупном износу од 1.178 хиљада динара, Музеј у укупном износу од 1.778 хиљада динара, Градска библиотека у укупном износу од 4.066 хиљада динара, Историјски архив у укупном износу од 956 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у укупном износу од 1.200 хиљада динара, Новосадско позориште у укупном износу од 1.978 хиљада динара, Позориште младих у укупном износу од 1.866 хиљада динара, Стеријино позорје у укупном износу од 534 хиљаде динара, Културни центар Новог Сада у укупном износу од 1.400 хиљада динара, „Атеље 61“ у укупном износу од 520 хиљада динара, КЦ „Младост“ у укупном износу од 712 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у укупном износу од 178 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у укупном износу од 178 хиљада динара, Новосадски дечији културни центар у укупном износу од 312 хиљада динара, Мађарски културни центар „Петефи Шандор“ у укупном износу од 178 хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у укупном износу од 556 хиљада динара, ГУ за здравство у укупном износу од 222 хиљаде динара, ГУ за социјалну и дечију заштиту у укупном износу од 2.267 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у укупном износу од 10.088 хиљада динара, ГУ за опште послове у укупном износу од 7.423 хиљаде динара, ГУ за прописе у укупном износу од 356 хиљада динара, Служба за заједничке послове у укупном износу од 7.400 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у укупном износу од 178 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у укупном износу од 312 хиљада динара, Правобранилаштво у укупном износу од 1.112 хиљада динара, Локални омбудсман у укупном износу од 222 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у укупном износу од 8.689 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско – правне послове у укупном износу од 3.022 хиљаде динара, Служба Скупштине града у укупном износу од 1.200 хиљада динара, Служба извршних органа у укупном износу од 3.489 хиљада динара и Служба за интерну ревизију у укупном износу од



266 хиљада динара. Директни корисници буџетских средстава су исплатили солидарну помоћ предвиђену чланом 68 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за органе Града Новог Сада - друга солидарна помоћ у складу са општим актом које доноси Градско веће Града Новог Сада у складу са расположивим средствима и предвиђену чланом 2 став 1 Правилника о солидарној помоћи запосленима – запослени могу да остваре право на другу солидарну помоћ највише два пута у току календарске године, а нарочито за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања, годишњи опоравак, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева, зимнице. ПУ „Радосно детињство“ је исплатила солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима предвиђену чланом 61 Колективног уговора за Предшколску установу „Радосно детињство“. Установе културе су исплатиле солидарну помоћ на основу Споразума између Градског већа Града Новог Сада, Савеза синдиката Града Новог Сада и Синдиката радника културе Новог Сада број 6-3/2024-82-II од 25.4.2024. године, за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања и годишњег опоравка, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева и зимнице.

(7) Стеријино позорје није обезбедило да се мешовити и неодређени приходи у износу од 260 хиљада динара уплате на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(8) Директни корисници буџетских средстава немају поуздану и тачну евиденцију о приходима који су остварени: 1) на уплатном рачуну 742341 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова у износу од 43.572 хиљаде динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 14.513 хиљада динара док за износ од 29.059 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор од чега је остварен наведени приход и 2) на уплатном рачуну 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова у износу од 42.817 хиљада динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 39.290 хиљада динара, док за износ од 3.527 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор по ком основу је остварен наведени приход.

(9) Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије Туристичка организација донела је 19.12.2024. године, Атеље 61 дана 16.12.2024. године, а КЦ Младост 13.12.2024. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

(10) Решењем о именовању комисија за редован попис нису именовани заменици председника и/или чланова, како је прописаном чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: ГУ за саобраћај и путеве, ГУ за урбанизам и грађевинске послове, ГУ за финансије, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције. Такође, Одлуком о попису имовине и обавеза и образовању пописне комисије нису одредили заменике председника и заменике чланова пописних комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: Туристичка организација, Новосадско позориште, Културни центар, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар.

(11) Акта о образовању пописне комисије нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са



стварним стањем и то: ГУ за заштиту животне средине, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове, Туристичка организација, ПУ „Радосно детињство“, Музеј, Историјски архив, Завод за заштиту споменика, Новосадско позориште, Позориште младих, Стеријино позорје, Културни центар Новог Сада, Установа за израду таписерија „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Кисач“, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар. (12) Комисија за попис имовине и обавеза донела је план рада код ГУ за заштиту животне средине 17.12.2024. године, код Туристичке организације 19.12.2024. године, код Атељеа 61 дана 20.12.2024. године, док код Позоришта младих, Новосадског позоришта, Стеријиног позорја и Културног центра комисија није донела План рада, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис. Такође, појединачне пописне комисије код ПУ „Радосно детињство“ нису донеле План рада комисије за попис, што није у складу и са тачком 4 Плана рада Централне комисије за попис.

(13) Комисија за попис сачинила је План рада по коме ће вршити попис, који не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код Туристичке организације, Музеја Града, Историјског архива.

(14) Музеј Града пре започињања пописа није извршио усклађивање евиденција стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом (по контима), што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(15) Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количинама, 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 код КЦ „Кисач“ и Мађарског културног центра.

(16) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање дела имовине и обавеза како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код ГУ за привреду, ГУ за образовање, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за имовину и имовинско-правне послове, Туристичке организације, ПУ „Радосно детињство“, Музеја, Градске библиотеке, Историјског архива, Завода за заштиту споменика, Новосадског позоришта, Позоришта младих, Стеријиног позорја, Културног центра Новог Сада, „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Руменка“, КЦ „Кисач“ и Дечијег културног центра.

Код информација и комуникација утврдили смо:

(1) Завод за заштиту споменика културе евидентира издатак у моменту пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На дан 31.12.2024. године издаци су исказани у тачном износу.

(2) КЦ „Младост“ пословне књиге је у 2024. години водио по обрачунској основи, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно на уплатном рачуну 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета евидентирала приход у најмањем



износу од 3.417 хиљада динара, по основу издавања пословног простора који је у јавној својини Града Новог Сада, уместо на уплатном рачуну 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Неправилност је утврђена за пословни простор у ул. Душана Даниловића 14 површине 111,03м², ул. Змај Јовина 22 површине 16,96м², Булевар ослобођења 22 површине 70,41м², ул. Париске комуне 24 површине 58,33м², ул. Раваничка 1 површине 18,18м², ул. Ласла Гала 12 површине 28,38м², ул. Иве Андрића 15 површине 57,16м², ул. Јована Бошковића 3 површине 15,75м², ул. Светозара Милетића 16 површине 399,98м², Булевар ослобођења 115 површина 167,30м².

(4) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала приход у најмањем износу од 940 хиљада динара, по основу уговора о закупу станова који су у јавној својини Града Новог Сада на уплатном рачуну 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 745144 – Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Узорковани су налози за закупнину следећих станова: Футог, улица др Милана Николића број 2, стамбена јединица број 22; Футог, улица Др Милана Николића број 10, стан број 7; Ветерник, улица Милана Тепића број 20А, ламела 4 стамбена јединица број 8; Ветерник, улица Милана Тепића број 22, ламела 1 стамбена јединица 25 и стамбена јединица број 27.

(5) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала примања од купопродаје непокретности – станова (ул. Сомборска рампа број 20 и 22, ул. Кисачка број 55) у најмањем износу од 5.707 хиљада динара на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова уместо на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

(6) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала примање од продаје стана у износу од најмање 4.942 хиљаде динара на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Стан број 4, у улици Данила Киша број 10 исплаћен је у целости по закључењу уговора.

(7) Градска управа за имовину и имовинско-правне послове 180 станова води збирно као један објекат у коме се налазе, без података о квадратури и вредности посебних делова.

(8) ГУ за имовину и имовинско-правне послове поједине пословне просторе не води по појединачним просторима већ води збирно, по објекту, без података о броју пословних простора у оквиру једног објекта и њиховој појединачној квадратури и вредности.

(9) ГУ за имовину и имовинско-правне послове у пословним књигама води авансе за нефинансијску имовину у износу од најмање 24.264 хиљаде динара, и то у износу од 21.810 хиљада динара према Заводу за изградњу Града, кога је наследила ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и у износу од 2.455 хиљада динара према „Бест изградња“ д.о.о. Нови Сад (културна станица 1), што није у складу са чланом 4 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



ГУ за имовину и имовинско-правне послове је вршила сравњење са ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, код које је стање потраживања 0 динара, али се нису усагласиле.

(10) ГУ за имовину и имовинско-правне послове није редовно и правилно обрачунавала и евидентирала задужења по основу откупа станова те су потраживања исказана нетачно за износ од 23.605 хиљада динара (у износу од 12.176 хиљада динара НЛБ банка, у износу од 8.677 откуп станова-Кисачка 55 и у износу од 2.752 хиљаде динара откуп станова-Сомборска рампа 22), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(11) ГУ за имовину и имовинско-правне послове нема евиденцију недоспелих потраживања за откуп станова. У поступку ревизије, утврдили смо да је износ недоспелих потраживања у укупном износу од 633.725 хиљада динара (у износу од 250.137 хиљада динара за откуп станова-Ветерник, у износу од 60.721 хиљаде динара за откуп станова-Футог, у износу од 6.836 хиљада динара за откуп станова-Ченеј, у износу од 93.010 хиљада динара за откуп станова-Кисачка 55, у износу од 137.013 хиљада динара за откуп станова-Сомборска рампа 20 и у износу од 106.008 хиљада динара за откуп станова-Сомборска рампа 22).

(12) ГУ за имовину и имовинско правне послове у пословним књигама води дате авансе, депозите и кауције у износу од 44.802 хиљаде динара, за које није извршила усаглашење, односно није анализирала дате авансе у циљу правдања исплаћених, а неоправданих буџетских средстава, што није у складу са чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(13) Скупштина града рачуноводствену исправу није књижила у прописаном року, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун ЈП „Службени гласник“ број KIF24-15436 од 12.6.2024. године на износ од 8.240 хиљада динара, примљен је 12.6.2024. године, а евидентиран је 26.6.2024. године.

(14) Скупштина града је неправилно на синтетичком конту 423700 – Репрезентација, евидентирала расход за угоститељске услуге у износу од 1.241 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 423600 – Угоститељске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(15) ГУ за комуналне послове је расход у износу од 90.000 хиљада динара за одржавање зеленила на гробљима и расход у износу од 446.168 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (дрвореда и блоковског зеленила) неправилно евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(16) ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције је издатак за реконструкцију коловоза атарског пута од Светосавске улице до ДП ПА реда број 113 и делу Светосавске улице у Кисачу, реконструкцију црпне станице Футог у улици Цара Лазара и реконструкцију јавног осветљења насеља Боцке у Сремској Каменици у укупном износу од 152.840 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 5113000 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(17) индиректни корисници нису евидентирали приходе на субаналитичком конту 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, већ на субаналитичком конту 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова: Музеј у износу од 11.287 хиљада динара, Градска библиотека је у износу од четири хиљаде динара, Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz у износу од 13.480 хиљада динара, Позориште младих у износу од 20.449 хиљада динара, Стеријино позорје у износу од 1.149 хиљада динара, Културни центар Новог Сада у износу од 8.593 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 276 хиљада динара, Мађарски културни центар



„Петефи Шандор“ у износу од 635 хиљада динара; на субаналитичком конту 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима Историјски архив у износу од 10.509 хиљада динара и КЦ „Кисач“ у износу од 35 хиљада динара; на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина Завод за заштиту споменика културе у најмањем износу од 26.093 хиљаде динара и КЦ „Младост“ у износу од 3.177 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

(18) У пословним књигама индиректних корисника – месних заједница евидентирано је земљиште у износу од 12.347 хиљада динара, које је у јавној својини Града, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима Града Новог Сада препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да приходе евидентирају и искажу у оствареном износу (Напомене тачка 2.3.1.1 – Препорука број 6).

2) Да приходе и примања евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.1 – Препорука број 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 и 17).

3) Да расходе за регресирање трошкова боравка деце у вртићу евидентирају и искажу у извршеном износу (Напомене тачка 2.3.1.4.20 – Препорука број 28).

4) Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 34).

5) Да правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 35).

6) Да правилно евидентирају и искажу вредност аванса за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 37).

7) Да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 38).

8) Да правилно и тачно евидентирају и искажу ванбилансну активу (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 41).

ПРИОРИТЕТ 2

9) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.4.7 – Препорука број 18, 19, Напомене тачка 2.3.1.4.8 – Препорука број 20, 21, 22, Напомене тачка 2.3.1.4.10 – Препорука број 23, Напомене тачка 2.3.1.4.14 – Препорука број 24, 25, Напомене тачка 2.3.1.4.19 – Препорука број 26, 27, Напомене тачка 2.2.1.4.22 – Препорука број 29, Напомене тачка 2.3.1.5.2 – Препорука број 30, Напомене тачка 2.3.1.5.5 – Препорука број 31).

10) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 33).

11) Да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 36).



12) Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и друштвима, чији је оснивач Град, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Градске управе, финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 39).

13) Да тачно и правилно евидентирају и искажу краткорочна потраживања (Напомене тачка 2.3.3.2 - Препорука број 40).

14) Да тачно и правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 2.3.3.3 - Препоруке број 42).

15) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 32).

16) Да обезбеде да корисници буџетских средстава предлоге финансијских планова доставе ГУ за финансије до 15. септембра, односно да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром и да месне заједнице достављају појединачне предлоге финансијских планова (Напомене тачка 2.2 – Препоруке број 4 и 5).

17) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене тачка 2.1.1 – Препоруке број 1, број 2 од подтачке 1 до подтачке 16 и број 3 од подтачке 1 до подтачке 18).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије корисници буџетских средстава Града Новог Сада су предузели следеће мере на отклањању утврђених неправилности код система финансијског управљања и контроле:

1) Градска управа за финансије је Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину доставила Служби извршних органа Града Новог Сада 1.11.2024. године и истог дана апропријације из Нацрта одлуке учитане су у Систем СПИРИ. Међутим, 4.11.2024. године објављено је ревидирано Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину, са инструкцијом да се примања од продаје нефинансијске имовине планирају само уколико је извесно да ће бити остварена у току 2025. године, уколико је закључен уговор у коме је утврђено да је рок остварења примања у 2025. години. Због наведеног, Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину је повучен 4.11.2024. године. Градска управа за финансије је припремила измењени Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину и доставила га Служби извршних органа 11.12.2024. године. Кориговани Нацрт, Градско веће је разматрало 16.12.2024. године и утврдило Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину. Седница Скупштине на којој је требало да се разматра Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину није одржана. ГУ за финансије је сачинила Предлог одлуке о привременом финансирању Града Новог Сада од 1.1. до 31.3.2025. године, те је Градско веће донело Одлуку о привременом финансирању Града Новог Сада 31.12.2024. године.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Нови Сад је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



3) приказивање мера исправљања.

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

Град Нови Сад мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Нови Сад обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Град Нови Сад обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2024. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	31
2. Налази у поступку ревизије	31
2.1. Интерна финансијска контрола	31
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	32
2.1.2. Интерна ревизија.....	42
2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету	42
2.3. Завршни рачун.....	43
2.3.1. Извештај о извршењу буџета	44
2.3.1.1. Текући приходи.....	45
2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000	75
2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, класа 900000.....	78
2.3.1.4. Текући расходи	80
2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	80
2.3.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	81
2.3.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000	81
2.3.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	82
2.3.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	86
2.3.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	87
2.3.1.4.7. Стални трошкови, група 421000	89
2.3.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000	95
2.3.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000	99
2.3.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	104
2.3.1.4.11. Материјал, група 426000	110
2.3.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000	113
2.3.1.4.13. Отплата страних камата, група 442000	113
2.3.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,	114
група 451000	114
2.3.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000	116
2.3.1.4.16. Дотације међународним организацијама, група 462000	117
2.3.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	118
2.3.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	122
2.3.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група 465000	123
2.3.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	126
2.3.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	129
2.3.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	130
2.3.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	131
2.3.1.4.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа,.....	132
група 485000	132
2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину	133
2.3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	133
2.3.1.5.2. Машине и опрема, група 512000	136
2.3.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000	138
2.3.1.5.4. Култивисана имовина, група 514000	139
2.3.1.5.5. Нематеријална имовина, група 515000	140
2.3.1.5.6. Робне резерве, група 521000	141
2.3.1.5.7. Земљиште, група 541000	141
2.3.1.6. Издаци за нефинансијску имовину	142



2.3.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000	142
2.3.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група – 612000	143
2.3.1.6.3. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	144
2.3.2. Биланс прихода и расхода	144
2.3.3. Биланс стања	147
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза	147
2.3.3.2. Актива	162
2.3.3.3. Пасива	175
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	190
2.3.5. Извештај о новчаним токовима	191
2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна	193
2.4. Потенцијалне обавезе	204



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Нови Сад је административни, привредни, културни, научни и туристички центар Аутономне Покрајине Војводине у Републици Србији. Седиште је градских и покрајинских органа власти и административни је центар Јужнобачког округа. Заузима површину од 702,7 км² и простира се на обе обале реке Дунав. На левој обали Дунава се налази равничарски део Града (Бачка) чија је надморска висина од 72 до 80 м. На десној обали Дунава, на обронцима Фрушке горе смештен је брдовити део Града (Срем) надморске висине од 250 до 350 м. Нови Сад има повољан географски положај и налази се на важним саобраћајним коридорима и има друмску, железничку и речну везу са окружењем, што обезбеђује значајне компаративне предности. Према попису из 2022. године у Граду Новом Саду је живело 368.967 становника.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину⁹, Град Нови Сад је сврстан у прву групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености изнад републичког просека.

Седиште Града Новог Сада је у Новом Саду, Трг слободе број 1. Рачун извршења буџета Града Новог Сада је 840-58640-69 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада у Управи за трезор

Скупштина је највиши орган Града Новог Сада која врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина је конституисана избором председника, заменика председника и постављењем секретара, а има 78 одборника. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће кога чине градоначелник, заменик градоначелника и 11 чланова Градског већа. За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних послова за потребе Скупштине, Градоначелника и Градског већа, образоване су градске управе за поједине области. Одлуком о градским управама Града Новог Сада¹⁰ образовано је 17 градских управа, четири службе и две посебне организације.

Град Нови Сад има 28 директних буџетских корисника и 63 индиректна буџетска корисника.

Град Нови Сад је оснивач 11 јавних комунаних предузећа, три јавна предузећа, две агенције и два друштва са ограниченом одговорношћу.

Васпитно образовни рад реализује се у 35 основних школа, три школе са основним и средњим образовањем, једној школи за образовање одраслих и 16 средњих школа. Нови Сад је универзитетски Град са државним универзитетом и многим приватним факултетима и високим школама.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

⁹ „Службени гласник РС“ број 104/14

¹⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 52/2008, 55/2009, 11/2010, 39/2010, 60/2010, 69/2013, 70/2016, 54/2020, 58/2021, 65/2022 и 35/2023)



2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Града, Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: Статут Града, Пословник о раду Скупштине града, Одлуку о градским управама Града Новог Сада, Кодекс понашања запослених у органима Града Новог Сада, План развоја града Новог Сада за период од 2023. године до 2030. године, Акциони план за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у органима града Новог Сада, посебним организацијама и службама од 14.8.20219. године и др.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Град Нови Сад има 28 директних буџетских корисника: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за урбанизам и грађевинске послове, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за привреду, Градска управа за финансије, Градска пореска управа, Градска управа за образовање, Градска управа за културу, Градска управа за спорт и омладину, Градска управа за здравство, Градска управа за социјалну и дечију заштиту, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за опште послове, Градска управа за прописе, Служба за заједничке послове, Биро за пружање правне помоћи, Дирекција за робне резерве, Правобранилаштво Града, Локални омбудсман, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, Градска управа за имовину и имовинско – правне послове, Служба Скупштине Града, Служба извршних органа и Служба за интерну ревизију.

Град Нови Сад има 63 индиректна буџетска корисника: Предшколска установа „Радосно детињство“, Туристичка организација Новог Сада, 14 установа културе: Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада, Историјски архив Града Новог Сада, Музеј Града Новог Сада, Градска библиотека у Новом Саду, Културни центар Новог Сада, Установа за културу и образовање Културни центар „Кисач“, Кисач, Установа за културу и образовање Културни центар „Младост“ Футог, Новосадско позориште, Позориште младих, Установа за израду таписерија „Атеље 61“, Стеријино позорије Нови Сад, Културни центар „Руменка“ Руменка, Новосадски дечији културни центар и Мађарски културни центар „Петефи Шандор“ и 47 месних заједница.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину послат је Министарству финансије, Централној јединици за хармонизацију 13.3.2025. године, у прописаном року.



Образована је радна група 8.5.2024. године за развој и праћење система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада.

Откривена неправилност:

Начелници и заменици начелника градских управа и шефови служби (осим Службе за интерну ревизију) су у вишегодишњем статусу вршиоца дужности, што није у складу са чланом 56 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да статус службеника на положају уреде у складу са прописима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Радна група за развој и праћење система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада сачинила је Предлог Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2025. до 2027. године, који је Градско веће утврдило 25.12.2024. године. Донет је Регистар ризика за све органе Града децембра 2024. године.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

**Откривене неправилности:**

- 1) Код ГУ за имовину и имовинско-правне послове су на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате извршени расходи по основу пореза на додату вредност на радове на инвестицијама преко 500 хиљада динара у износу од 27.657 хиљада динара, а који је већ извршен са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- 2) На основу независних конфирмација утврдили смо да постоји неусаглашеност потраживања и обавеза са купцима и добављачима код *Службе за заједничке послове, Дирекције за робне резерве, Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, Историјског архива, Завода за заштиту споменика културе, Новосадског позоришта „Ujvideki Shinaz“, КЦ „Младост“ и КЦ „Кисач“,* што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 3) Поједини директни и индиректни буџетски корисници ангажују адвокатске канцеларије: *Историјски архив, Завод за заштиту споменика, Новосадско позориште, Стеријино позорје, Позориште младих, Атеље 61, Дирекција за робне резерве,* што није у складу са чланом 8 став 2 Одлуке о правобранилаштву Града Новог Сада¹¹.
- 4) *Завод за заштиту споменика културе* спроводи радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја по Пројекту „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“ иако није основан да гради већ да врши делатност заштите споменика културе, просторно културно-историјских целина, археолошких налазишта и знаменитих места. Наведено није у складу са Статутом Завода за заштиту споменика културе.
- 5) *Градска библиотека* донела је Решење о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 је од 18.3.2024. године, а отпремнину је исплатила 18.10.2024. године по Одлуци број 1781/1 од 8.10.2024. године, уместо у року од 30 дана од дана доношења решења о престанку радног односа, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и тачком 4 Решења о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 од 18.3.2024. године.
- 6) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града су исплатили солидарну помоћ у укупном износу од 357.455 хиљада динара, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Солидарну помоћ су исплатили: *Скупштина Града* у укупном износу од 88 хиљада динара, *ГУ за комуналне послове* у укупном износу од 1.288 хиљада динара, *ГУ за саобраћај и путеве* укупном износу од 734 хиљаде динара, *ГУ за урбанизам и грађевинске послове* у укупном износу од 3.621 хиљаде динара, *ГУ за заштиту животне средине* у укупном износу од 911 хиљада динара, *ГУ за привреду* у укупном износу од 956 хиљада динара, *Туристичка организација* у укупном износу од 666 хиљада динара, *ГУ за финансије* у укупном износу од 2.222 хиљаде динара, *Градска пореска управа* у укупном износу од 3.022 хиљаде динара, *ГУ за образовање* у укупном износу од 1.000 хиљада динара, *ПУ „Радосно детињство“* у укупном износу од 279.111 хиљада динара, *ГУ за културу* у укупном износу од 1.178 хиљада динара, *Музеј* у укупном износу од 1.778 хиљада динара, *Градска библиотека* у укупном износу од 4.066 хиљада динара, *Историјски архив* у укупном износу од 956 хиљада динара, *Завод за заштиту споменика културе* у укупном износу од 1.200 хиљада динара, *Новосадско позориште* у укупном износу од 1.978 хиљада динара, *Позориште младих* у укупном износу

¹¹ „Службени лист Града Новог Сада“ број 63/2014 и 59/2018



од 1.866 хиљада динара, Стеријино позорје у укупном износу од 534 хиљаде динара, Културни центар Новог Сада у укупном износу од 1.400 хиљада динара, „Атеље 61“ у укупном износу од 520 хиљада динара, КЦ „Младост“ у укупном износу од 712 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у укупном износу од 178 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у укупном износу од 178 хиљада динара, Новосадски дечији културни центар у укупном износу од 312 хиљада динара, Мађарски културни центар „Петефи Шандор“ у укупном износу од 178 хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у укупном износу од 556 хиљада динара, ГУ за здравство у укупном износу од 222 хиљаде динара, ГУ за социјалну и дечију заштиту у укупном износу од 2.267 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у укупном износу од 10.088 хиљада динара, ГУ за опште послове у укупном износу од 7.423 хиљаде динара, ГУ за прописе у укупном износу од 356 хиљада динара, Служба за заједничке послове у укупном износу од 7.400 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у укупном износу од 178 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у укупном износу од 312 хиљада динара, Правобранилаштво у укупном износу од 1.112 хиљада динара, Локални омбудсман у укупном износу од 222 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у укупном износу од 8.689 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско – правне послове у укупном износу од 3.022 хиљаде динара, Служба Скупштине града у укупном износу од 1.200 хиљада динара, Служба извршних органа у укупном износу од 3.489 хиљада динара и Служба за интерну ревизију у укупном износу од 266 хиљада динара. Директни корисници буџетских средстава су исплатили солидарну помоћ предвиђену чланом 68 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за органе Града Новог Сада - друга солидарна помоћ у складу са општим актом које доноси Градско веће Града Новог Сада у складу са расположивим средствима и предвиђену чланом 2 став 1 Правилника о солидарној помоћи запосленима – запослени могу да остваре право на другу солидарну помоћ највише два пута у току календарске године, а нарочито за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања, годишњи опоравак, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева, зимнице. ПУ „Радосно детињство“ је исплатила солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима предвиђену чланом 61 Колективног уговора за Предшколску установу „Радосно детињство“. Установе културе су исплатиле солидарну помоћ на основу Споразума између Градског већа Града Новог Сада, Савеза синдиката Града Новог Сада и Синдиката радника културе Новог Сада број 6-3/2024-82-II од 25.4.2024. године, за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања и годишњег опоравка, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева и зимнице.

7) *Стеријино позорје* није обезбедило да се мешовити и неодређени приходи у износу од 260 хиљада динара уплате на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

8) *Директни корисници буџетских средстава* немају поуздану и тачну евиденцију о приходима који су остварени: 1) на уплатном рачуну 742341 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова у износу од 43.572 хиљаде динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 14.513 хиљада динара док за износ од 29.059 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор од чега је остварен наведени приход и 2) на уплатном рачуну 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова у износу од 42.817 хиљада динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 39.290 хиљада динара, док за износ од 3.527 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор по ком основу је остварен наведени приход.

9) Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије *Туристичка организација* донела је 19.12.2024. године, *Атеље 61* дана 16.12.2024. године, а *КЦ Младост* 13.12.2024.



године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

10) Решењем о именовању комисија за редован попис нису именовани заменици председника и/или чланова, како је прописаном чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: *ГУ за саобраћај и путеве, ГУ за урбанизам и грађевинске послове, ГУ за финансије, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције*. Такође, Одлуком о попису имовине и обавеза и образовању пописне комисије нису одредили заменике председника и заменике чланова пописних комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: *Туристичка организација, Новосадско позориште, Културни центар, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар*.

11) Акта о образовању пописне комисије нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: *ГУ за заштиту животне средине, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове, Туристичка организација, ПУ „Радосно детињство“, Музеј, Историјски архив, Завод за заштиту споменика, Новосадско позориште, Позориште младих, Стеријино позорје, Културни центар Новог Сада, Установа за израду таписерија „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Кисач“, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар*.

12) Комисија за попис имовине и обавеза донела је план рада код *ГУ за заштиту животне средине* 17.12.2024. године, код *Туристичке организације* 19.12.2024. године, код *Атељеа 61* дана 20.12.2024. године, док код *Позоришта младих, Новосадског позоришта, Стеријиног позорја и Културног центра* комисија није донела План рада, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис. Такође, појединачне пописне комисије код *ПУ „Радосно детињство“* нису донеле План рада комисије за попис, што није у складу и са тачком 4 Плана рада Централне комисије за попис.

13) Комисија за попис сачинила је План рада по коме ће вршити попис, који не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код *Туристичке организације, Музеја Града, Историјског архива*.

14) *Музеј Града* пре започињања пописа није извршио усклађивање евиденција стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом (по контима), што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



15) Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количинама, 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 код *КЦ „Кисач“ и Мађарског културног центра*.

16) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање дела имовине и обавеза како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код *ГУ за привреду, ГУ за образовање, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за имовину и имовинско-правне послове, Туристичке организације, ПУ „Радосно детињство“, Музеја, Градске библиотеке, Историјског архива, Завода за заштиту споменика, Новосадског позоришта, Позоришта младих, Стеријиног позорја, Културног центра Новог Сада, „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Руменка“, КЦ „Кисач“ и Дечијег културног центра*.

Ризик:

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Града; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) порез на додату вредност на инвестиционе радове у износу већем од 500 хиљада динара, обрачунавају и извршавају у тачном износу са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти; 2) редовно усаглашавају стање потраживања и обавезе; 3) Правобранилаштво Града заступа директне и индиректне кориснике пред судовима и надлежним органима; 4) Завод за заштиту споменика културе обавља делатност одређену статутом, 5) отпремнину због одласка у пензију исплате у року од 30 дана од дана доношења решења, 6) солидарну помоћ исплате за законом прописане случајеве, 7) обезбеде уплату прихода установа културе, које нису остварили својом основном делатношћу, на уплатни рачун јавних прихода, 8) прате наплату јавних прихода, 9) акт о образовању комисије за попис донесу до 1. децембра текуће године за коју се врши попис, 10) актом о образовању комисије за попис именују заменике чланова комисије, 11) акта о образовању пописне комисије доставе интерној ревизији, 12) комисије за попис имовине и обавеза донесу планове рада до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис, 13) план рада комисије за попис садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и рок до кога свака радња треба да буде завршена, 14) изврше усклађивање евиденција стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом (по контима), 15) не достављају комисији за попис податке о количини, 16) извештај о попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште



контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење буџетског рачуноводства код директних корисника обавља се рачуноводственим програмом SAP ERP. Служба за заједничке послове је закључила три уговора са „B4B“ д.о.о. Београд и „Roaming networks“ д.о.о. Београд: Уговор о јавној набавци добара – SAP лиценце, партија 1 са HANA базом број XIX-404-3/23-202-1 од 25.12.2023. године у вредности од 16.229 хиљада динара, Уговор о јавној набавци добара – SAP лиценце са HANA базом и услугама одржавања, партија 2 број XIX-404-3/23-202-2 од 25.12.2023. године у вредности од 3.495 хиљада динара и Уговор о јавној набавци услуга – одржавање SAP лиценци, партија 3 број XIX-404-3/23-206 од 19.12.2023. године у вредности од 51.118 хиљада динара. У 2024. године је плаћено укупно 69.573 хиљаде динара за SAP лиценце и њихово одржавање.

Финансијска служба је образована код 16 директних корисника буџетских средстава Града: Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за урбанизам и грађевинске послове, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за привреду, Градска управа за финансије, Градска управа за образовање, Градска управа за културу, Градска управа за спорт и омладину, Градска управа за здравство, Градска управа за социјалну и дечију заштиту, Градска управа за опште 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.

Служба за заједничке послове води пословне књиге осим за себе, још и за 12 директних корисника буџетских средстава: Скупштину града, Градоначелника, Градско веће, Градску пореску управу, Градску управу за инспекцијске послове, Градску управу за прописе, Биро за пружање правне помоћи, Правобранилаштво Града, Локални омбудсман, Службу Скупштине Града, Службу извршних органа и Службу за интерну ревизију.

Рачуноводствени систем, директни корисници су уредили правилницима о буџетском рачуноводству.

Главну књигу трезора води ГУ за финансије. Књижење промена за 2024. годину у Главној књизи је завршено 20.3.2025. године, јер све што је наплаћено принудном наплатом, није прокњижено док Правобранилаштво није доставило пресуде, извршења, односно документацију по основу које је извршена принудна наплата.

Откривене неправилности:

- 1) *Завод за заштиту споменика културе* евидентира издатак у моменту пријема рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На дан 31.12.2024. године издаци су исказани у тачном износу.
- 2) *КЦ „Младост“* пословне књиге је у 2024. години водио по обрачунској основи, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 3) *ГУ за имовину и имовинско-правне послове* је неправилно на уплатном рачуну 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета евидентирала приход у најмањем износу од 3.417 хиљада динара, по основу издавања пословног простора који је у јавној својини Града Новог Сада, уместо на уплатном рачуну 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Неправилност је утврђена за пословни простор у ул. Душана Даниловића 14 површине



111,03м², ул. Змај Јовина 22 површине 16,96м², Булевар ослобођења 22 површине 70,41м², ул. Париске комуне 24 површине 58,33м², ул. Раваничка 1 површине 18,18м², ул. Ласла Гала 12 површине 28,38м², ул. Иве Андрића 15 површине 57,16м², ул. Јована Бошковића 3 површине 15,75м², ул. Светозара Милетића 16 површине 399,98м², Булевар ослобођења 115 површина 167,30м².

4) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала приход у најмањем износу од 940 хиљада динара, по основу уговора о закупу станова који су у јавној својини Града Новог Сада на уплатном рачуну 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 745144 – Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Узорковани су налози за закупнину следећих станова: Футог, улица др Милана Николића број 2, стамбена јединица број 22; Футог, улица Др Милана Николића број 10, стан број 7; Ветерник, улица Милана Тепића број 20А, ламела 4 стамбена јединица број 8; Ветерник, улица Милана Тепића број 22, ламела 1 стамбена јединица 25 и стамбена јединица број 27.

5) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала примања од купопродаје непокретности – станова (ул. Сомборска рампа број 20 и 22, ул. Кисачка број 55) у најмањем износу од 5.707 хиљада динара на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова уместо на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

6) ГУ за имовину и имовинско-правне послове је неправилно остварила и евидентирала примање од продаје стана у износу од најмање 4.942 хиљаде динара на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Стан број 4, у улици Данила Киша број 10 исплаћен је у целости по закључењу уговора.

7) Градска управа за имовину и имовинско-правне послове 180 станова води збирно као један објекат у коме се налазе, без података о квадратури и вредности посебних делова.

8) ГУ за имовину и имовинско-правне послове поједине пословне просторе не води по појединачним просторима већ води збирно, по објекту, без података о броју пословних простора у оквиру једног објекта и њиховој појединачној квадратури и вредности.

9) ГУ за имовину и имовинско-правне послове у пословним књигама води авансе за нефинансијску имовину у износу од најмање 24.264 хиљаде динара, и то у износу од 21.810 хиљада динара према Заводу за изградњу Града, кога је наследила ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и у износу од 2.455 хиљада динара према „Бест изградња“ д.о.о. Нови Сад (културна станица 1), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ГУ за имовину и имовинско правне послове је вршила сравњење са ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, код које је стање потраживања 0 динара, али се нису усагласиле.



10) *ГУ за имовину и имовинско-правне послове* није редовно и правилно обрачунавала и евидентирала задужења по основу откупа станова те су потраживања исказана нетачно за износ од 23.605 хиљада динара (у износу од 12.176 хиљада динара НЛБ банка, у износу од 8.677 откуп станова-Кисачка 55 и у износу од 2.752 хиљаде динара откуп станова-Сомборска рампа 22), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

11) *ГУ за имовину и имовинско-правне послове* нема евиденцију недоспелих потраживања за откуп станова. У поступку ревизије, утврдили смо да је износ недоспелих потраживања у укупном износу од 633.725 хиљада динара (у износу од 250.137 хиљада динара за откуп станова-Ветерник, у износу од 60.721 хиљаде динара за откуп станова-Футог, у износу од 6.836 хиљада динара за откуп станова-Ченеј, у износу од 93.010 хиљада динара за откуп станова-Кисачка 55, у износу од 137.013 хиљада динара за откуп станова-Сомборска рампа 20 и у износу од 106.008 хиљада динара за откуп станова-Сомборска рампа 22).

12) *ГУ за имовину и имовинско-правне послове* у пословним књигама води дате авансе, депозите и кауције у износу од 44.802 хиљаде динара, јер ГУ за имовину и имовинско – правне послове не анализира дате авансе у циљу правдања исплаћених, а неоправданих буџетских средстава, што није у складу са чланом 18 став 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

13) *Скупштина града* рачуноводствену исправу није књижила у прописаном року, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун ЈП „Службени гласник“ број KIF24-15436 од 12.6.2024. године на износ од 8.240 хиљада динара, примљен је 12.6.2024. године, а евидентиран је 26.6.2024. године.

14) *Скупштина града* је неправилно на синтетичком конту 423700 – Репрезентација, евидентирала расход за угоститељске услуге у износу од 1.241 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 423600 – Угоститељске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

15) *ГУ за комуналне послове* је расход у износу од 90.000 хиљада динара за одржавање зеленила на гробљима и расход у износу од 446.168 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (дрвореда и блоковског зеленила) неправилно евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

16) *ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције* је издатак за реконструкцију коловоза атарског пута од Светосавске улице до ДП ПА реда број 113 и делу Светосавске улице у Кисачу, реконструкцију црпне станице Футог у улици Цара Лазара и реконструкцију јавног осветљења насеља Боцке у Сремској Каменици у укупном износу од 152.840 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 5113000 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

17) индиректни корисници нису евидентирали приходе на субаналитичком конту 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, већ на субаналитичком конту 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова: *Музеј* у износу од 11.287 хиљада динара, *Градска библиотека* је у износу од четири хиљаде динара, *Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz* у износу од 13.480 хиљада динара, *Позориште младих* у износу од 20.449 хиљада динара,



Стеријино позорје у износу од 1.149 хиљада динара, Културни центар Новог Сада у износу од 8.593 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 276 хиљада динара, Мађарски културни центар „Петефи Шандор“ у износу од 635 хиљада динара; на субаналитичком конту 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима *Историјски архив* у износу од 10.509 хиљада динара и КЦ „Кисач“ у износу од 35 хиљада динара; на субаналитичком конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина *Завод за заштиту споменика културе* у најмањем износу од 26.093 хиљаде динара и КЦ „Младост“ у износу од 3.177 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

18) У пословним књигама индиректних корисника – *месних заједница* евидентирано је земљиште у износу од 12.347 хиљада динара, које је у јавној својини Града, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају у пословним књигама извршене издатке; 2) пословне књиге воде по готовинској основи, 3) приход по основу издавања пословног простора који је у јавној својини Града Новог Сада, остварују на уплатном рачуну и евидентирају на конту 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 4) приход по основу уговора о закупу станова који су у јавној својини Града Новог Сада остварују на уплатном рачуну и евидентирају на конту 745144 – Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова, 5) примања од купопродаје непокретности – станова остварују на уплатном рачуну и евидентирају на конту 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, 6) примања од продаје станова остварују на уплатном рачуну и евидентирају на конту 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова, 7) 180 станова воде појединачно, са подацима о њиховој појединачној квадратури и вредности, 8) пословне просторе воде појединачно са подацима о њиховој појединачној квадратури и вредности, 9) усагласе стање аванса за нефинансијску имовину, 10) редовно и правилно обрачунавају и евидентирају задужења по основу откупа станова и потраживања по том основу тачно исказују, 11) обезбеде евиденцију недоспелих потраживања за откуп станова, 12) анализирају и усагласе дате авансе, депозите и кауције, 13) рачуноводствене исправе књиже у прописаном року, 14) расход за угоститељске услуге евидентирају на синтетичком конту 423600 – Угоститељске услуге, 15) расход за одржавање зеленила евидентирају на синтетичком конту 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, 16) издатке за реконструкцију објеката евидентирају на синтетичком конту 5113000 – Капитално одржавање зграда и објеката, 17) приход установа културе од обављања делатности евидентирају на субаналитичком конту 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, 18) земљиште у јавној својини Града води надлежна градска управа у својим пословним књигама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена



система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о градским управама Града Новог Сада у оквиру ГУ за инспекцијске послове одређено је да се обављају послови комуналне инспекције, грађевинске инспекције, инспекције за саобраћај и путеве, инспекције за заштиту животне средине и комуналне милиције.

2.1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Град Нови Сад је успоставио интерну ревизију Одлуком о образовању Службе за интерну ревизију Града Новог Сада 2013. године. Служба је донела Стратешки план 5.12.2023. године за период 2024-2026. године. Донела је и Годишњи план за 2024. годину 18.12.2023. године који је Градоначелник одобрио Закључком од 18.1.2024. године.

Током 2024. године Служба за интерну ревизију је извршила четири ревизије.

2.2. Припрема и доношење Одлуке о буџету

Град Нови Сад је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2024. годину отпочео 1.8.2023. године, када је ГУ за финансије саставила Упутство за припрему буџета Града Новог Сада за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и Упутство доставила свим директним корисницима. У Упутству је наведено да су сви корисници јавних средстава буџета Града Новог Сада, дужни да доставе захтеве за буџетским средствима за 2024. годину и наредне две године најкасније до 1.8.2024. године.

ГУ за финансије је 29.11.2023. године Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину доставила Градском већу.

Градско веће је на седници дана 30.11.2023. године утврдило Предлог Одлуке о буџету града Новог Сада за 2024. годину и истог дана га упутило Скупштини Града Новог Сада.

Грађанима је путем интернет платформе „Твој Град“ било омогућено укључивање у процес доношења одлуке о буџету у делу планирања капиталних пројеката и учешће на Платформи представља својеврсну јавну расправу у делу планирања инвестиција у процесу доношења буџета.

Скупштина Града Новог Сада је донела Одлуку о буџету Града Новог Сада за 2024. годину на седници одржаној 7.12.2023. године. Одлука о буџету је објављена 8.12.2023. године у Службеном листу Града Новог Сада број 59.

Одлука о буџету достављена је Министарству финансија 25.12.2023. године.

Буџет је утврђен у износу од 42.787.402 хиљаде динара. Током 2024. године, ради уравнотежења буџета, извршен је ребаланс буџета 27.9.2024. године, када је на седници Скупштине Града Новог Сада донета Одлука о изменама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину, којим је утврђен буџет у износу од 47.955.648 хиљада динара.

Откривене неправилности:

Приликом припреме и доношења Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину није поштован буџетски календар и није поступљено у складу са чланом 31 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему, зато што:

1) ГУ за финансије није доставила Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину Градском већу Града Новог Сада до 1.11.2023. године, већ 29.11.2023. године;



2) Градско веће Града Новог Сада није доставило Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину Скупштини Града Новог Сада до 15.11.2023. године, већ 30.11.2023. године;

3) Предлог финансијског плана за 2024. годину доставили су ГУ за финансије након 15. септембра 2023. године: Скупштина Града Новог Сада 30.10.2023. године, ГУ за заштиту животне средине 26.10.2023. године, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције 27.10.2023. године, ГУ за имовину и имовинско правне послове 24.10.2023. године.

- Општим делом Одлуке о изменама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину буџет је утврђен у износу од 47.955.648 хиљада динара, док је Посебним делом буџет утврђен у износу од 47.955.347 хиљада динара, тако да је посебним делом Одлуке о изменама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину буџет мање утврђен за 301 хиљаду динара.

- Месне заједнице приликом израде Нацрта Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41 став 3 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико одговорна лица не припреме буџет у складу са прописима, јавља се ризик од неправилног извршења буџета.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да корисници буџетских средстава предлоге финансијских планова доставе ГУ за финансије до 15. септембра, односно да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима да месне заједнице достављају појединачне предлоге финансијских планова.

Предузета мера број 1:

Градска управа за финансије је Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину доставила Служби извршних органа Града Новог Сада 1.11.2024. године и истог дана апропријације из Нацрта одлуке учитане су у Систем СПИРИ. Међутим, 4.11.2024. године објављено је ревидирано Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину, са инструкцијом да се примања од продаје нефинансијске имовине планирају само уколико је извесно да ће бити остварена у току 2025. године, уколико је закључен уговор у коме је утврђено да је рок остварења примања у 2025. години. Због наведеног, Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину је повучен 4.11.2024. године. Градска управа за финансије је припремила измењени Нацрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину и доставила га Служби извршних органа 11.12.2024. године. Кориговани Нацрт, Градско веће је разматрало 16.12.2024. године и утврдило Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину. Седница Скупштине на којој је требало да се разматра Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину није одржана. ГУ за финансије је сачинила Предлог одлуке о привременом финансирању Града Новог Сада од 1.1. до 31.3.2025. године, те је Градско веће донело Одлуку о привременом финансирању Града Новог Сада 31.12.2024. године.

2.3. Завршни рачун

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2024. годину припремљен је на прописаним обрасцима. ГУ за финансије је доставила Градском већу Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2024. годину 30.4.2025. године дописом број VIII-400-21/25. Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2024. годину садржи следеће финансијске извештаје:

1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2024. године;



- 2) Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 3) Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 4) Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године;
- 5) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године.

Финансијски извештаји, садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета

Град Нови Сад сачинио је Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. године до 31.12.2024. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 6.559.308 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 47.609.884 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 41.050.576 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1 : Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Економ. класиф.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АП	Град	ООСО	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	39.459.976	41.802.473	215.115	1.096.456	40.341.408	-	44.943	104.551
710000	Порези	28.538.855	29.135.687	-	-	29.135.687	-	-	-
730000	Донације и трансфери	3.333.788	2.273.534	215.115	1.096.456	956.800	-	5.163	-
740000	Други приходи	7.544.007	10.308.646	-	-	10.164.315	-	39.780	104.551
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43.326	84.606	-	-	84.606	-	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.409.617	2.537.592	-	-	-	-	-	2.537.592
810000	Примања од продаје основних средстава	72.117	119.605	-	-	-	-	-	119.605
820000	Примања од продаје залиха	2.500	1.524	-	-	-	-	-	1.524
840000	Примања од продаје природне имовине	2.335.000	2.416.463	-	-	-	-	-	2.416.463
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.270.856	3.269.819	-	-	-	-	-	3.269.819
910000	Примања од задуживања	3.267.856	3.267.856	-	-	-	-	-	3.267.856
920000	Примања од продаје финансијске имовине	3.000	1.963	-	-	-	-	-	1.963
Укупни приходи и примања		45.140.449	47.609.884	215.115	1.096.456	40.341.408	-	44.943	5.911.962

Табела број 2 : Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Економ. класиф.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	АП	Град	ООСО	Из донација и помоћи	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9	10
400000	Текући расходи	34.789.609	31.000.452	198.074	884.504	29.194.654	-	27.212	696.008
410000	Расходи за запослене	6.970.529	6.448.016	251	786	6.412.103	-	-	34.876



420000	Коришћење услуга и роба	13.419.125	11.173.812	111.059	563.857	10.248.732	-	4.905	245.259
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	223.959	124.893	-	-	124.893	-	-	-
450000	Субвенције	3.375.892	3.160.807	-	150.805	2.901.656	-	-	108.346
460000	Донације, дотације и трансфери	5.009.203	4.558.133	69.730	146.463	4.018.269	-	22.307	301.364
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.173.381	2.069.656	16.374	1.993	2.046.348	-	-	4.941
480000	Остали расходи	36.617.520	3.465.135	660	20.600	3.442.653	-	-	1.222
500000	Издаци за нефинансијску имовину	12.930.106	9.746.721	28.021	498.749	3.364.099	-	245	5.855.607
510000	Основна средства	8.158.440	4.979.366	28.021	498.749	2.192.224	-	245	2.260.127
520000	Залихе	14.000	12.981	-	-	11.495	-	-	1.486
540000	Природна имовина	4.757.666	4.754.374	-	-	1.160.380	-	-	3.593.994
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	377.387	303.403	-	-	303.403	-	-	-
610000	Отплата главнице	376.034	302.050	-	-	302.050	-	-	-
620000	Набавка финансијске имовине	1.353	1.353	-	-	1.353	-	-	-
Укупни расходи и издаци		48.097.102	41.050.576	226.095	1.383.253	32.862.156	-	27.457	6.551.615
Буџетски суфицит		-	3.592.892	-	-	7.782.655	-	17.486	-
Буџетски дефицит		5.850.122	-	10.980	286.797	-	-	-	3.909.472
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		3.270.856	3.269.819	-	-	-	-	-	3.269.819
Вишак примања		2.893.469	2.966.416	-	-	-	-	-	3.269.819
Мањак примања		-	-	-	-	303.403	-	-	-
Вишак новчаних прилива		-	6.559.308	-	-	7.479.252	-	17.486	-
Мањак новчаних прилива		2.956.653	-	10.980	286.797	-	-	-	639.653

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета:

- Више су исказани приходи у износу од 861.731 хиљаде динара;
- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 700000 – Текући приходи у износу од 10.374 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- Неправилно су исказана примања од продаје у износу од 5.854 хиљаде динара на контима класе 700000 – Текући приходи;
- Неправилно су исказани приходи у износу од 504 хиљаде динара на контима класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине;
- Више су исказани расходи у износу од 861.731 хиљаде динара;
- Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 446.442 хиљаде динара;
- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 123.421 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- Неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.761 хиљаде динара.

Наведено је објашњено у наредним тачкама Извештаја о извршењу буџета.

2.3.1.1. Текући приходи

Град Нови Сад је у 2024. години Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину и по решењима о отварању апропријација, из новембра и децембра 2024. године, планирао текуће приходе у износу од 39.459.976 хиљада динара, од којих у износу од 38.741.612 хиљада динара из буџета Града.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 41.802.473 хиљаде динара, од којих су приходи из буџета Града у износу од 40.341.408 хиљада динара, приходи из буџета Републике у износу од 215.115 хиљада динара, приходи од Аутономне покрајине у



износу од 1.096.456 хиљада динара, приходи из донација и помоћи у износу од 44.943 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 104.551 хиљаде динара.

Структура планираних и остварених прихода буџета у 2024. години по врстама дата је у следећој табели:

Табела број 3: Структура планираних и остварених прихода у 2024. години

у хиљадама динара

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета Града	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	39.459.976	40.341.408	41.802.473	106
710000	Порези	28.538.855	29.135.687	29.135.687	102
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	20.856.500	21.835.922	21.835.922	105
712000	Порез на фонд зарада	0	3	3	100
713000	Порез на имовину	6.503.630	6.157.771	6.157.771	95
714000	Порез на добра и услуге	861.725	875.653	875.653	102
716000	Други порези	317.000	266.338	266.338	84
730000	Донације, помоћи и трансфери	3.333.788	956.800	2.273.534	68
731000	Донације од иностраних држава	1.167	0	1.156	99
732000	Донације и помоћи од међународних организација	9.927	0	4.007	40
733000	Трансфери од других нивоа власти	3.332.694	956.800	2.268.371	68
740000	Други приходи	7.544.007	10.164.315	10.308.646	137
741000	Приходи од имовине	4.935.200	8.110.915	8.110.950	164
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.319.913	1.785.732	1.884.813	81
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	99.800	102.881	102.881	103
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	22.307	0	39.780	178
745000	Мешовити и неодређени приходи	166.787	164.787	170.222	102
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	43.326	84.606	84.606	195
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	43.326	84.606	84.606	195

У поступку ревизије смо упоредили усаглашеност Т извештаја Управе за трезор са Главном књигом. Т извештај обухвата евидентирани све приходе и примања који су уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода. Утврђено је да је у Главној књизи евидентиран износ прихода остварен на уплатним рачунима и исказан у Т извештају.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године исказано је више прихода у укупном износу од 104.551 хиљаде динара него што је обухваћено Т извештајем Управе за трезор, због остварених других прихода код установа културе, који су евидентирани у оквиру категорије 740000, а нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода.

Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода у Граду Новом Саду спроводи се у Градској пореској управи. За обраду и обрачун прихода се користи софтвер Института „Михајло Пупин“ Београд.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству¹² Градска пореска управа је доставила попуњен прилог, и то Образац ГО-3/1 – Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2024. године. У Обрасцу ГО-3/1 исказан је Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31.12.2024. године, по коме салдо-дугује износи 4.068.646 хиљада динара, салдо-потражује износи 573.340 хиљада динара и салдо-камата износи 3.988.878 хиљада динара.

¹² „Службени гласник РС“, број 103/11



У складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

Порез на доходак, добит и капиталне добитке, група 711000

Приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 20.856.500 хиљада динара, а остварени су у износу од 21.835.922 хиљада динара, што је 105 % у односу на план.

У оквиру пореза на доходак, добит и капиталне добитке остварени су приходи евидентирани на субаналитичким контима:

Порез на зараде (уплатни рачун 711111) је уступљени приход и остварује се у висини од 77% пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог. У 2024. години остварен је у износу од 18.084.100 хиљада динара.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе (уплатни рачун 711121) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је приход у износу од 2.297 хиљада динара.

Порез на приход од самосталне делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе (уплатни рачун 711122) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 887.474 хиљаде динара.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем (уплатни рачун 711123) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 1.317.774 хиљада динара.

Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари - по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе (уплатни рачун 711145) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 59.012 хиљада динара.

Порез на земљиште (уплатни рачун 711147) је изворни приход Града Новог Сада. Порез на земљиште садржан је у решењима о порезу на имовину. У 2024. години остварен је приход у износу од 476 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 138.680 хиљада динара од чега се 40.053 хиљаде динара односи на главни дуг, а 98.627 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао две опомене, док принудних наплата није било.

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине (уплатни рачун 711181) је изворни приход Града. У 2024. години остварен је приход у износу од 151 хиљаде динара. Према писаном појашњењу, у питању су погрешно уплаћени приходи, али није покренут поступак отварања права на повраћај погрешно уплаћених јавних прихода односно није поднет захтев уплатилаца средстава.

Порез на остале приходе (уплатни рачун 711191) је уступљени приход који се остварује у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 1.343.216 хиљада динара.

Порез на приходе спортиста и осталих стручњака (уплатни рачун 711193) је уступљени приход који се остварује у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 141.422 хиљаде динара.

Порез на фонд зарада (група конта 712000)

Приходи од пореза на фонд зарада нису планирани у буџету Града Новог Сада за 2024. годину, а остварени су у износу од три хиљаде динара.



Порез на имовину (група конта 713000)

Приходи од пореза на имовину су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 6.503.630 хиљада динара, а остварени су у износу од 6.157.771 хиљада динара, што је 95 % у односу на план. У оквиру пореза на имовину евидентирани су следећи приходи на субаналитичким контима:

Табела број 4: Преглед наплате пореза на имовину

у хиљадама динара

Екон. класиф	Опис	Број издатих решења у 2024.	Наплаћени приходи		Потраживања на дан 31.12.2024.		
			2023.	2024.	Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	209.162	2.387.932	2.495.226	2.820.164	2.956.426	5.776.590
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	4.197	1.810.308	1.874.429	463.606	534.384	998.261
УКУПНО		213.359	4.198.240	4.369.655	3.283.770	3.491.081	6.774.851

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, уплатни рачун 713121 – Градска пореска управа је у 2024. години издала 209.162 решења у износу од 2.450.834 хиљаде динара. У 2024. години остварен је приход по овом основу у износу од 2.495.226 хиљада динара, што у односу на 2023. годину представља повећање остварених прихода у износу од 107.294 хиљаде динара, односно 4%. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 5.776.950 хиљада динара, од чега се 2.820.164 хиљада динара односи на главни дуг, а 2.956.426 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 12.356 опомену и спровео је 113 поступка принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

У 2024. години наплата укупних потраживања по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износи 31%.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, уплатни рачун 713122 – У 2024. години поднето је 4.197 пореских пријава у износу од 2.081.868 хиљада динара. У 2024. години остварен је приход у износу од 1.874.429 хиљада динара, што у односу на 2023. годину представља повећање остварених прихода у износу од 64.122 хиљаде динара, односно 4%. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 998.261 хиљаду динара, од чега се 463.606 хиљада динара односи на главни дуг, а 534.384 хиљаде динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 1.623 опомене и спровео је 185 поступака принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

У 2024. години наплата укупних потраживања по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге износи 59%.

Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе (уплатни рачун 713311) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години је остварен у износу од 97.460 хиљада динара.

Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе (уплатни рачун 713421) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години је остварен у износу од 1.470.442 хиљаде динара.

Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе (уплатни рачун 713423) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 63.308 хиљада динара.

Порез на пренос апсолутних права на употребљаваним моторним возилима (уплатни рачун 713427) је уступљени приход и остварује се у висини од 100%. У 2024. години остварен је у износу од 156.908 хиљада динара.



Порез на добра и услуге (група конта 714000)

Приходи од пореза на добра и услуге су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 861.725 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 875.653 хиљаде динара, што чини 102 % остварења у односу на план.

Табела број 5: Порез на добра и услуге

у хиљадама динара

Екон. класиф	Опис	Број издатих решења у 2024.	Наплаћени приходи		Потраживања на дан 31.12.2024.		
			2023.	2024.	Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8
714431	Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословном простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)	0	490	109	1.659	5.958	7.617
714553	Боравишна такса по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе	541	5.401	5.335	497	410	907
714562	Посебна накнада за заштиту и унапређивање животне средине	23.236	280.752	270.092	-38.464	48.461	9.997
714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	937	140.872	148.426	34.189	7.186	41.375
714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица	970	64.350	55.955	-459	2.645	2.150
714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу	154	30.180	38.145	4.125	409	4.534
714572	Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“)	6	1.405	1.357	115	65	180
УКУПНО		28.844	523.450	519.419	1.662	65.134	66.760

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословном простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) (уплатни рачун 714431) – Ступањем на снагу Закона о накнадама за коришћење јавних добара (почев од 1.1.2019. године) престало утврђивање задужења по овом основу. Приход у износу од 109 хиљада динара, који је на овом уплатном рачуну остварен 2024. године, односи се на наплату потраживања из ранијег периода. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 7.617 хиљада динара, од чега се 1.659 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.958 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 11 опомена и спровео један поступак принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.



Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (уплатни рачун 714513) је изворни приход Града Новог Сада и обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама¹³, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Приходи по том основу су у 2024. години остварени у износу од 281.931 хиљаде динара.

Накнада за промену намене пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543) – Остварени су приходи у износу од 4.678 хиљада динара по основу поднетих захтева за утврђивање накнаде за промену намене пољопривредног земљишта у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара.¹⁴ Приходи од накнаде за промену намене пољопривредног земљишта у висини од 40% припадају буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште чија се намена мења. Решења за ову врсту јавних прихода доноси ГУ за привреду.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије дало је Сагласност број: 001524649 2024 14874 000 000 000 001 дана 25.4.2024. године на основу кога је Скупштина Града Новог Сада, дана 28.6.2024. године, донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Града Новог Сад за 2024. годину, број 3-2/2024-I од 28.6.2024. године.¹⁵

Накнада за супстанце које оштећују озонски омотач и накнада за пластичне полиетиленске кесе (уплатни рачун 714548) – Остварена је у износу од пет хиљада динара. Утврђује се и наплаћује по решењима које доноси Министарство за заштиту животне средине, на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкасте материје и произведени или одложени отпад, (уплатни рачун 714549) – Остварен је приход у износу од 5.792 хиљаде динара. Утврђује се и наплаћује по решењима које доноси Министарство за заштиту животне средине, на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) – Остварен је приход у износу од 51.525 хиљада динара по основу Одлуке о боравишној такси¹⁶, број 434-48/2019-I од 18.10.2019. године и Уредбе о условима и начину утврђивања висине годишњег износа боравишне таксе за физичко лице које пружа угоститељске услуге смештаја у објектима домаће радиности и сеоском туристичком домаћинству, као и рокови плаћања¹⁷. Боравишну таксу корисник услуга плаћа за сваки дан боравка у угоститељском објекту за смештај у износу од 130,00 динара. Наплату боравишне таксе од корисника услуге наплаћује субјект који пружа услугу смештаја.

Боравишна такса по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе (уплатни рачун 714553) – У 2024. години Град Нови Сад је остварио приход по основу наплате боравишне таксе у износу од 5.335 хиљада динара на основу Одлуке о боравишној такси. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 907 хиљада динара, од чега се 497 хиљада динара односи на главни дуг, а 410 хиљада динара на камату. Ради наплате неизмирених потраживања, у 2024. години Град није слао опомене и није спроводио поступке принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања. У 2024. години наплата

¹³ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 56/2012, 69/2013, 21/2014 - решење о усклађивању дин. изн., 33/2014, 35/2014 - испр., 47/2014 - решење о усклађивању дин. изн., 69/2014, 74/2016, 21/2017, 68/2017, 59/2018 и 42/2020

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 95/2018, 49/2019.....15/2021 – доп. усклађених дин. изн., 15/2023-усклађени дин. изн., 92/2023 и 120/2023 – усклађени дин. изн.

¹⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, број 37 од 30.6.2024. године

¹⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 31/2019, 35/2019 и 49/2019

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 47/19 и 51/19



укупних потраживања по основу боравишне таксе по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе износи 86%.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – Остварен је приход у износу од 270.092 хиљаде динара на основу решења Градске пореске управе у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара, Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину према степену негативног утицаја на животну средину која настаје обављањем активности¹⁸ и Уредбом о критеријумима за одређивање активности које утичу на животну средину и износима накнада¹⁹. Донето је 23.236 решења, којима је утврђена обавеза за 2024. годину у износу од 258.994 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 9.997 хиљада динара. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 2.286 опомена и спровео је 258 поступака принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Концесиона накнада за обављање комуналних делатности и приходи од других концесионих послова, које јединице локалне самоуправе закључе у складу са законом (уплатни рачун 714563) – Остварен је приход у износу од 12.224 хиљаде динара у складу са Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама.²⁰ Чланом 4 Закона, је прописано да је концесиона накнада која плаћа концесионар или концедент, у складу са јавним уговором који уређује концесију. Чланом 43 је прописано да се висина концесионе накнаде одређује зависно од врсте природног богатства, врсте делатности, рока трајања концесије, пословног ризика и очекиване добити, опремљености и површини добра у општој употреби, односно јавног добра, односно добра у својини јавног тела. Концесиона накнада када је плаћа концесионар је приход буџета Републике Србије, односно буџета аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, односно приход јавног тела које је давалац концесије. Закључен је један уговор, којим је утврђена обавеза за 2024. годину у износу од 104.420,00 евра. Не постоје потраживања по овом основу.

Град Нови Сад и Здравствена установа Апотека „Вену“ Београд закључили су Уговор о концесији за обављање фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу на територији Града Новог Сада, број 51-45/2019-I-II од 28.6.2019. године. Предмет уговора је давање концесије за обављање Концесионе делатности у непокретностима које су у јавној својини Града Новог Сада а које се дају на коришћење уз обавезу плаћања концесионе накнаде од стране Здравствене установе Апотека „Вену“ Београд. Концесионару се даје на коришћење обављање концесионе делатности на период од 15 године. Концесионар се обавезује да плати концесиону накнаду за обављање концесионе делатности у укупном износу од 4.238.753,74 евра. Концесиона накнада се састоји од укупне иницијалне концесионе накнаде у износу од 2.985.713,74 евра и 1.253.040,00 евра. Иницијална концесиона накнада се плаћа у року од 25 радних дана од дана закључења уговора, а свака следећа доспева истог дана и месеца у наредних 11 година у односу на дан када је доспела прва рата годишње концесионе накнаде.

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (уплатни рачун 714565) – Остварен је приход у износу од 148.426 хиљада динара. Наведена накнада регулисана је Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Новог Сада²¹, број 434-61/2023-I од 27.12.2023. године. Донето је 937 решења, којима је утврђена обавеза за 2024. годину у износу од 152.690 хиљада

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 86/19 и 89/19

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 30/2024

²⁰ „Службени гласник РС“, број 88/2011, 15/2016 и 104/2016

²¹ „Службени лист Града Новог Сада“, број 12/2019, 59/2019, 42/2020, 23/2021 и 64/2023



динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 41.375 хиљада динара, од чега се 34.189 хиљада динара односи на главни дуг, а 7.186 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 129 опомена и спровео је 37 поступака принудне наплате.

У 2024. години наплата укупних потраживања по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности износи 81%.

Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица (уплатни рачун 714566) – Остварен је приход у износу од 55.955 хиљада динара по основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Новог Сада, што у односу на 2023. годину представља смањење остварених прихода у износу од 8.395 хиљада динара, односно 13%. Донето је 970 решења, којима је утврђена обавеза за 2024. годину у износу од 48.100 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 2.150 хиљада динара. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 119 опомена и спровео је 26 поступака принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу (уплатни рачун 714567) – Остварен је приход у износу од 38.145 хиљада динара по основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији Града Новог Сада. У 2024. години Градска пореска управа је издала 154 решења у укупном износу од 40.565 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 4.534 хиљаде динара, од чега се 4.125 хиљада динара односи на главни дуг, а 409 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 54 опомене и спровео је 12 поступака принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) (уплатни рачун 714572) – Остварен је приход по овом основу у износу од 1.357 хиљада динара. Комунална такса обрачунава се по тарифном броју 5 Одлуке о локалним комуналним таксама Града Новог Сада и плаћа се у месечном износу од 2.200,00 динара по апарату. У 2024. години Градска пореска управа је издала шест решења у укупном износу од 1.188 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 180 хиљада динара, од чега се 115 хиљада динара односи на главни дуг, а 65 хиљада динара на камату. У 2024. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао две опомене и није спроводио поступке принудне наплате ради наплате неизмирених потраживања.

Други порези (група конта 716000)

Приходи од других пореза су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 317.000 хиљада динара, а остварени су у износу од 266.338 хиљада динара, што је 84 % остварења у односу на план.

Табела број 6: Преглед наплате пореза на имовину

у хиљадама динара

Екон. класиф	Опис	Број издатих решења у 2024.	Наплаћени приходи		Потраживања на дан 31.12.2024.		
			2023.	2024.	Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8
716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	2.811	291.998	266.338	150.683	311.736	462.419
УКУПНО		2.811	291.998	266.338	150.683	311.736	462.419



Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (уплатни рачун 716111)
 – Остварен је приход у износу од 266.338 хиљада динара, што у односу на 2023. годину представља смањење остварених прихода у износу од 25.661 хиљада динара, односно 9%. У 2024. години издато је 2.811 решења на основу Одлуке о локалним комуналним таксама у укупном износу од 264.155 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 462.419 хиљада динара, од чега се 150.683 хиљаде динара односи на главни дуг, а 311.736 хиљада динара на камату. Комунална такса обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2024. години, Град је ради наплате неизмирених потраживања послао 2.008 опомена и спровео је 141 поступак принудне наплате. У 2024. години наплата укупних потраживања по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору износи 35%.

Донације, помоћи и трансфери (категорија конта 730000)

Табела број 7: Преглед остварених прихода донације, помоћи и трансфери

у хиљадама динара

Р.б.	Врста јавних прихода	Економска класификација	Остварени приходи
1.	Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова	731141	902
2.	Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа градова	731241	253
3.	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова	732141	2.386
4.	Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова	732331	1.619
5.	Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова	733141	38.118
6.	Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова	733144	153.345
7.	Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова	733146	606.850
8.	Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова	733148	918.682
9.	Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова	733241	61.769
10.	Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова	733242	489.606

Донације од иностраних држава (група конта 731000)

Приходи од донација од иностраних држава у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани су у износу од 1.167 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 1.156 хиљада динара.

Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа градова (уплатни рачун 731141)
 – Остварен је приход у износу од 902 хиљаде динара. Приходи су остварени од: (1) Канцеларије за Словаци у дијаспори у износу од 602 хиљаде динара, од тога: у износу од 343 хиљаде динара за 30. Дечји фолклорни фестивал „Злата брана“, у износу од 147 хиљада динара за 21. Позоришни фестивал „Зузана Карделис“ и у износу од 112 хиљада динара за 9. Фестивал Словачких народних ношњи; (2) Јавне агенције Републике Словеније у износу од 198 хиљада динара за превод дела „Dikt i utvalg“ gunvor hofmo – Norla и у износу од 102 хиљаде динара за превод књижевног дела „Прва дама“ Станка Храстелъ.

Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа градова (уплатни рачун 731241) – Остварен је приход у износу од 254 хиљаде динара од Canada Council for the Arts на основу Уговора о донацији за превод дела „Red doc“ Anne Carson.



Донације и помоћи од међународних организација (група конта 732000)

Приходи од донација и помоћи од међународних организација у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани су у износу од 9.927 хиљада динара, а остварени су у укупном износу од 4.007 хиљада динара, што је 40 % остварења у односу на план.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 732141) – Остварен је приход у износу од 2.386 хиљада динара од: „Europa Cinemas“ у износу од 2.050 хиљада динара за унапређење филмске кинематографије; Фонд Les edition de minuit у износу од 279 хиљада динара за објављивање књижевног дела „Auschwitz et apres“ Charlotte Delbo; Фонда за централно и источно европске књижевне пројекте у износу од 57 хиљада динара за објављивање књижевног дела „Crow“ Ted Huges.

Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа градова, уплатни рачун 732331 - Остварен је приход у износу од 1.619 хиљада динара од следећих: Национални технички универзитет у Атини (НТУА) у износу од 450 хиљада динара по основу партнерског споразума за реализацију Програма доживотног учења; Pincszínház Közhasznú Нонпрофит Мűvészети Кфт у износу од 292 хиљаде динара по основу Споразума о партнерству за имплементацију пројекта „Караван“ – Караван солидарности: Међугенерациско путовање за права старијих особа у оквиру Interreg VI-A IPA Мађарска Србија Програма; Interreg VI-A IPA у износу од 877 хиљада динара за реализацију пројекта „Уметничко царство без граница кроз прилике и знање – Барток“.

Трансфери од других нивоа власти (група конта 733000)

Приходи од трансфера од других нивоа власти у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани су у износу од 3.322.694 хиљаде динара, а остварени у износу од 2.268.371 хиљаде динара, што је 68% у односу на план.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141) – Остварен је приход у износу од 38.118 хиљада динара и то:

- у износу од 14.118 хиљада динара од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада, за финансирање реализације Пројекта санације и рестаурације „Споменик Новосадском партизанском одреду на Ченеју“.
- у износу од 24.000 хиљада динара на основу Решења од 26.12.2024. године које је донела Влада Републике Србије.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) – Остварен је приход у износу од 153.345 хиљада динара, и то:

од Министарства унутрашњих послова:

- у износу од 70.000 хиљада динара за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2024 години;

од Министарства рударства и енергетике:

- у износу од 18.750 хиљада динара за суфинансирање програма енергетске санације породичних кућа и станова који спроводи Град Нови Сад;

од Министарства заштите животне средине:

- у износу од 4.000 хиљада динара за уклањање нелегалне депоније у насељу Ветреник;
- у износу од 38.293 хиљаде динара за суфинансирање реализације пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета у 2024. години, који се односи на садњу дрвећа у циљу реконструкције зеленила након олујног невремена;

од Министарства туризма и омладине:

- у износу од 3.500 хиљада динара за пројекат „Ка већој запошљивости младих у Новом Саду 2024“;

од Комесаријата за избеглице и миграције:



- у износу од 522 хиљаде динара за доделу једнократних новчаних помоћи за избеглице и интерно расељене;
- у износу од 3.600 хиљада динара за реализацију помоћи намењене побољшању услова становања избеглица доделом помоћи у грађевинском материјалу и опреми;
- у износу од 120 хиљада динара за реализацију помоћи за куповину огревног дрвета са превозом за најугроженије породице повратника;
- у износу од 60 хиљада динара за реализацију помоћи за набавку хране за најугроженије породице повратника;
- у износу од 1.200 хиљада динара за куповину огревног дрвета са превозом за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица;
- у износу од 600 хиљада динара за набавку хране за најугроженије породице избеглица и интерно расељених лица;

од Владе Републике Србије:

- у износу од 12.200 хиљада динара за једнократну помоћ за решавање стамбене потребе породице трагично настрадалог лица;

од Министарства за бригу о породици и демографију:

- у износу од 500 хиљада динара за „Дечију недељу“ по основу Уредбе о утврђивању посебних износа који се плаћају за време трајања „Дечије недеље“ у 2024. години.²²

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (уплатни рачун 733146) – Остварен је приход у износу од 606.850 хиљада динара и то:

од Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине:

- у износу од 5.000 хиљада динара од за суфинансирање трошкова пројекта „Уклањање неадекватно одложеног отпада у насељу Бангладеш“;

од Покрајинског Секретаријата за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу:

- у износу од 4.000 хиљада динара за „Бизнис приче конференција 2024“;
- у износу од 1.600 хиљада динара за фестивал „Зимски блоксток 2024“;
- у износу од 2.400 хиљада динара за „Мекст конференција 2024“;
- у износу од 2.200 хиљада динара за Регионални конгрес на тему иновација у информационим технологијама „Spot it con“;
- у износу од 4.000 хиљада динара за „Манифестацију 14. фестивал игре и музике Зов равнице“;
- у износу од 2.500 хиљада динара за „Конференцију о регионалном развоју“;
- у износу од 2.200 хиљада динара за манифестацију „Новосадски омладински фестивал“;
- у износу од 500 хиљада динара за II по реду конференцију „Од њиве до трпезе“;
- у износу од 400 хиљада динара за промоцију манифестације „Чварак фест“;
- у износу од 800 хиљада динара за манифестацију „Сајам омладине и спорта 2024“;
- у износу од 496 хиљада динара за четворо часовни припремни предшколски програм на подручју АП Војводине – реализација пројекта „Подршка примени икт у предшколским установама кроз коришћење дидактичког средства „пчелице“ (беет-боот) на територији Војводине за месец мај 2024. године;
- у износу од 23.600 хиљада динара за „Европску престоницу културе“;
- у износу од 29.738 хиљада динара за реализацију наставка обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада и Петроварадина у 2024. години - Завод за заштиту споменика културе;
- у износу од 2.700 хиљада динара за Израду пројекта извођења конзерваторско-рестаураторских радова на иконостасу, мобилијару, зидним сликама и сликаној зидној орнаментици у саборној цркви светог Георгија у Новом Саду (испитивачки радови) за Завод за заштиту споменика културе;

²² „Службени гласник РС“, број 78/2024



- у износу од 153.000 хиљада динара за радове на рестаурацији и санацији објекта храма рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици - друга фаза; радови на обнови прве српске народне школе у порти православне цркве рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици - друга фаза; радови на уређењу порте српске православне цркве рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици - друга фаза; пројектантски надзор - архитектонско грађевински надзор за Завод за заштиту споменика културе;

- у износу од 7.500 хиљада динара за „69. Стеријино позорје“;

од Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама:

- у износу од 1.600 хиљада динара за „Бисерна грана 2024.“ за Установу за културу и образовање културни центар „Младост“ Футог;

- у износу од 450 хиљада динара за „Сцена, часопис за позоришну уметност“ за Стеријино позорје;

- у износу од 1.000 хиљада динара за „Представу Црвенкапа“ за Позориште младих;

- у износу од 500 хиљада динара за „Чуваркућа – театром против социјалне искључивости деце без родитељског старања“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 500 хиљада динара за „Позоришна представа 1981“ за Новосадско позориште;

- у износу од 150 хиљада динара за „Извођење представе на вуковом трагу на фестивалу луткарске умјетности у Мостару - Флум 2024“ за Позориште младих;

- у износу од 70 хиљада динара за „22. такмичење Мађарских драмских писаца Војводине“ за Новосадско позориште;

- у износу од 26.960 хиљада динара за „Партерно уређење порте Николајевске цркве у Новом Саду - обнова зидних ограда“ за Завод за заштиту споменика културе;

- у износу од 500 хиљада динара за „Деца од хлеба“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 500 хиљада динара за „Прво бијенале дечијег акварела“ за Културни центар Новог Сада

- у износу од 150 хиљада динара за „Меморијал Стеван Пешић“ за Градску библиотеку;

- у износу од 200 хиљада динара за Гаља Жилник „Исидора Секулић-прва дама Српске књижевности за Градску библиотеку;

- у износу од 350 хиљада динара за „18. Међународни фестивал прозе - прозефест“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 1.000 хиљада динара за представу „Хајди“ за Позориште младих;

- у износу од 1.500 хиљада динара за „Интернационални фестивал алтернативног и новог театра инфант“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 700 хиљада динара за „Новосадски цез фестивал“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 384 хиљаде динара за избор издавача, односно њихових публикација, које ће бити откупљене за потребе јавних библиотека на територији АП војводине за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 100 хиљада динара за суфинансирање матичне функције Градске библиотеке у Новом Саду;

- у износу од 120.000 хиљада динара за финансирање конзерваторско-рестаураторских радова на обнови фасада, као и других радова на обнови градске куће у Новом Саду за Завод за заштиту споменика културе;

од Покрајинског секретаријата за финансије:

- у износу од 250 хиљада динара за „Поља, часопис за књижевност и теорију“ за Културни центар Новог Сада;

- у износу од 120 хиљада динара за „Нити прошлости - нити будућности – конференција“ за Установу за културу и образовање Културни центар „Младост“ Футог;

- у износу од 150 хиљада динара за „Херцег Нови“ за Културни центар Новог Сад;



- у износу од 200 хиљада динара за „28. фестивал европског и независног филма еуро ин филм 2024“ за Културни центар Новог Сада;
- у износу од 1.000 хиљада динара за „Нови Сад филм фестивал 2024“ за Културни центар Новог Сада;
- у износу од 500 хиљада динара за „Ма не шетај се тако гола“ за Новосадско позориште;
- у износу од 250 хиљада динара за „Ризница“ за Установу за културу и образовање Културни центар „Младост“ Футог;
- у износу од 500 хиљада динара за „Voxcity-трећи фестивал Театра заједнице“ за Установу за културу и образовање Културни центар „Младост“ Футог;
- у износу од 1.000 хиљада динара за „Фолклорне минијатуре“ за Установу за културу и образовање културни центар „Младост“ Футог;
- у износу од 150 хиљада динара за 30. дејчи фолклорни фестивал „Златна брана“ за Установу за културу и образовање Културни центар „Кисач“;
- у износу од 33 хиљаде динара за Откуп публикација за библиотеке за 2024. годину за Културни центар Новог Сада;
- у износу од 360 хиљада динара за Осавремењивање уметничке збирке за Градску библиотеку у Новом Саду;
- у износу од 2.460 хиљада динара за „Транснационални културни мозаик - обједињујући глобални изрази – „husrb/23r/22/059 - mosaic“ по основу Уговора о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2024. години, закључен између Покрајинског секретаријата за финансије – Аутономне покрајине Војводина и ГУ за културу;
- у износу од 2.572 хиљаде динара за „Караван солидарности: Међугенерациско путовање за права старијих особа – „caravan“ - Установа за културу и образовање Културни центар „Младост“ Футог по основу Уговора о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2024. години, закључен између Покрајинског секретаријата за финансије – Аутономне покрајине Војводина и ГУ за културу;
- у износу од 2.367 хиљада динара за „Уметничко царство без граница кроз прилике и знање“ – „husrb/23r/22/060 - барток“ за Установу за израду таписерија „Атеље 61“ Петроварадин;
од Покрајинског секретаријата за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице:
- у износу од 1.993 хиљаде динара за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа у Аутономној покрајини Војводина у 2024. години;
- у износу од 300 хиљада динара за финансирање развоја система електронске управе за рад у условима више језичности;
- у износу од 163 хиљаде динара за финансирање трошкова израде и постављања табли исписаним и на језицима националних мањина - националних заједница који су у службеној употреби у граду за МЗ „Будисава“;
од Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај:
- у износу од 50.000 хиљада динара за финансирање програма одржавања објеката путне привреде – одржавање саобраћајница на територији Града Новог Сада;
од Министарства просвете:
- у износу од 143.234 хиљаде динара од Министарства просвете на основу решења Министарства просвете.

Ненаменски трансфери од АП Војводина у корист нивоа градова (уплатни рачун 733148) Чланом 39 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину²³ одређен је укупни годишњи износ ненаменског трансфера који се распоређује јединицама локалне самоуправе.

²³ „Службени гласник РС“, број 92/2023 и 79/2024



Граду Новом Саду је распоређен износ од 918.682 хиљаде динара (12 у износу од 76.557 хиљада динара).

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733241) – Остварен је приход у износу од 61.769 хиљада динара и то:

од Управе за финансирање и подстицање енергетске ефикасности, у саставу Министарства рударства и енергетике Републике Србије:

- у износу од 30.000 хиљада динара за унапређење енергетске ефикасности зграде Истраживачко технолошког центра Факултета техничких наука у Новом Саду;
- у износу од 3.748 хиљада динара за уградњу соларних панела и пратеће инсталације за производњу електричне енергије за сопствене потребе на објекту ОШ „Петефи Шандор“ Нови Сад;

од Министарства за бригу о породици и демографију:

- у износу од 14.975 хиљада динара за суфинансирање мера популационе политике и подршке у области породице и деце - за набавку и уградњу опреме и подлоге за дечија игралишта на отвореном на територији Града Новог Сада;

од Министарства привреде:

- у износу од 13.046 хиљада динара за зацевљење канала s-800 између улица Пут Новосадског партизанског одреда и Привредникове Града Новог Сада по основу Уговора о извођењу радова закљученог између Министарства привреде, Града Новог Сада и носиоца посла „ВД Шажкаш“ д.о.о. Нови Сад.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова (уплатни рачун 733242) – Остварен је приход у износу од 489.606 хиљада динара и то:

од Покрајинског секретаријата за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама, Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводина:

- у износу од 320.081 хиљада динара за реализацију Пројекта заштите, рестаурације, реконструкције, обнове и уређења просторно културно-историјске целине Алмашки крај у Новом Саду за Завод за заштиту споменика културе;
- у износу од 15.000 хиљада динара за заштиту, рестаурацију, реконструкцију и обнову просторно културно-историјске целине Алмашки крај у Новом Саду;

од Покрајински секретаријат за спорт и омладину:

- у износу од 12.150 хиљада динара за опремање спортских терена на територији Града Новог Сада;
- у износу од 17.564 хиљаде динара за замену пода у спортској хали у Петроварадину;
- у износу од 820 хиљада динара за изградњу аутоматског заливног система терена за фудбал ФК „Петроварадин“;

од Управе за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводина:

- у износу од 122.863 хиљаде динара за изградњу фискултурне сале са пратећим садржајима за потребе Гимназије „Лаза Костић“ у Новом Саду;
- у износу од 1.128 хиљада динара за финансирање изградње атмосферске канализације (одводника) од објеката института у Сремској Каменици до роковог потока.

Други приходи (категорија конта 740000)

Други приходи остварени на територији Града Новог Сада у 2024. години обухватају приходе од имовине, приходе од продаје добара и услуга, новчане казне и одузету имовинску корист, добровољне трансфере од физичких и правних лица.



Табела број 8: Преглед остварених других прихода

у хиљадама динара

Р.б.	Врста јавних прихода	Економска класификација	Остварени јавни приходи
1.	Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	741141	270.002
2.	Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине	741516	1.080
3.	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	741522	38.859
4.	Средства од давања на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у непољопривредне сврхе	741526	8
5.	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	741531	405
6.	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	741534	20.129
7.	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	741535	6
8.	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	741538	7.779.782
9.	Накнада за коришћење дрвета	741596	643
10.	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	742142	686.021
11.	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	742143	3.886
12.	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	742145	21.206
13.	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова	742146	861.731
14.	Градске административне таксе	742241	123.911
15.	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	742242	27.436
16.	Накнада за уређивање грађевинског земљишта	742253	17.969
17.	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	742341	43.572
18.	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку	743341	100.144
19.	Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова	743342	77
20.	Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	743924	2.660
21.	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова	744141	32.307
22.	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова	744241	7.472
23.	Остали приходи у корист нивоа градова	745141	42.817
24.	Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова	745142	10.832
25.	Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа градова	745143	111.138



Приходи од имовине (група конта 741000)

Приходи од имовине су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 4.935.200 хиљада динара, а остварени су у износу од 8.110.915 хиљада динара, што је 164% у односу на план.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741141) – Остварен је приход у износу од 270.002 хиљаде динара.

Табела број 9: Преглед уговора о депоновању средстава преко ноћи у 2024. години

у хиљадама динара

Р.бр	Банка	Уговор/број	Износ за депоновање	Рок депоновања
1.	„ОТП Банка Србија“ а.д. Нови Сад	VIII-405-1/22 од 19.1.2022. Анекс I од 30.5.2022. Анекс II од 23.6.2022. Анекс III од 1.8.2022. Анекс IV од 1.9.2022. Анекс V од 3.11.2022. Анекс VI од 29.12.2022. Анекс VII од 28.12.2023.	до 2.500.000	до 30.12.2024.
2.	Поштанска штедионица а.д. Београд	VIII-405-3/23 од 27.6.2023. Анекс I од 28.12.2023. Анекс II од 30.4.2024. Анекс III од 30.12.2024.	до 3.500.000	до 30.12.2025.
3.	„BANCA INTESA“ а.д. Београд	VIII-405-1/24 од 29.1.2024. Анекс I од 30.12.2024. Анекс II од 31.1.2025	до 2.500.000	до 30.12.2025.

Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине (уплатни рачун 741516) – Остварен је приход у износу од 1.080 хиљада динара. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522) – Остварен је приход у износу од 38.859 хиљада динара.

У складу са чланом 71 Закона о пољопривредном земљишту²⁴, средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у висини од 40% приход су буџета јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази пољопривредно земљиште. Јединице локалне самоуправе дужне су да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године, као и годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма из става 1 овог члана за текућу годину до 31. јануара наредне године. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Србије дало је сагласност број: 001524649 2024 14874 000 000 000 001 дана 25.4.2024. године на основу кога је Скупштина Града Новог Сада, дана 28.6.2024. године, донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Града Новог Сада за 2024. годину.²⁵ Градоначелник Града Новог Сада дана 28.10.2024. године донео је Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у својини Републике Србије у Граду Новом Саду и расписао је Оглас за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у својини Републике Србије у Граду Новом Саду. Након спроведеног јавног надметања градоначелник Града Новог Сада донео је појединачне одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 65/08 - др. закон, 41/09, 112/15, 80/17 и 95/18 - др. закон

²⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, број 37 од 30.6.2024. године



у државној својини. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је закључило 10 уговора о закупу пољопривредног земљишта у државној својини. Дана 8.11.2023. године ГУ за привреду Града Новог Сада је доставила Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за агроекономску 2023/24 годину, број VII-444/2024.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (уплатни рачун 741531) – Остварен је приход у износу од 405 хиљада динара. Ова такса је укинута 1.1.2019. године, изменом члана 15 Закона о финансирању локалне самоуправе. Приход који је остварен 2024. године односи се на наплату потраживања из ранијег периода. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 21.456 хиљада динара, од чега се 6.035 хиљада динара односи на главни дуг, а 15.421 хиљада динара на камату. У 2024. години, Град је ради наплате неизмирених потраживања послао две опомене и спровео је један поступак принудне наплате.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) – Остварен је приход у износу од 20.128 хиљада динара. Престала је обавеза утврђивања наведене накнаде, услед измене Закона о планирању и изградњи од 31.12.2013. године. Приход који је остварен 2024. године на овом уплатном рачуну односи се на наплату потраживања из ранијег периода. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 1.445.427 хиљада динара, од чега се 412.694 хиљаде динара односи на главни дуг, а 1.032.733 хиљаде динара на камату. У 2024. години, Град ради наплате неизмирених потраживања није слао опомене и није спроводио поступке принудне наплате.

Допринос за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 741538) – Остварен је приход у износу од 7.779.782 хиљаде динара. Скупштина Града Новог Сада донела је Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта²⁶ којом се уређује поступак и начин обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Допринос за уређивање грађевинског земљишта обрачунава ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, Сектор за грађевинско земљиште, Одељење за обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишт и исти се наплаћује приликом доношења решења о грађевинској дозволи. У 2024. години извршено је 1874 обрачуна доприноса за уређивање грађевинског земљишта.

Накнада за коришћење дрвета (уплатни рачун 741596) – Остварен је приход у износу од 643 хиљаде динара. Законом о накнадама за коришћење јавних добара уведена је накнада за коришћење шума и шумског земљишта која обухвата и накнаду за коришћење дрвета. Обвезник накнаде је корисник, односно сопственик шума и шумског земљишта. Такође, у складу са чланом 62 Закона приходи остварени од накнаде за коришћење дрвета у висини од 30% припадају буџету јединице локалне самоуправе.

Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000)

Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 2.319.913 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.884.813 хиљада динара, што је 81% у односу на план.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742142) – Остварен је приход у износу од 686.021 хиљаде динара. ГУ за имовину и имовинско правне послове издала је 361 пословни простор. Исказано стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 591.913 хиљада динара, од чега се 581.552 хиљаде динара односи

²⁶ „Службени лист Града Новог Сада“ број 11/15, 33/15.....8/20 и 18/2024



на главни дуг, а 10.361 хиљада динара на камату. У 2024. години, Град је ради наплате неизмирених потраживања послао 186 опомена и спровео је 17 поступака принудне наплате. У 2024. години наплата укупних потраживања по основу прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета износи 55%.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су приходи евидентирани на овој економској класификацији остварени по основу издавања пословног простора у закуп које администрира ГУ за имовину и имовинско-правне послове. Начин и поступак утврђивања закупнина за пословни простор у јавној својини Града Новог Сада утврђује се Одлуком о давању у закуп пословног простора у јавној својини Града Новог Сада.²⁷ Цена закупа пословног простора утврђује се у зависности од зоне у којој се пословни простор налази, делатности која се у простору обавља и површине пословног простора. Чланом 52 прописано је да закупцима који своју обавезу плаћања, по основу закупнине и рефундираних трошкова извршавају у року, може да се као олакшица утврди умањени износ закупнине. Висина олакшице утврђује се у зависности од пословне зоне у којој се пословни простор налази, и то за екстра А и Б зону 20% и екстра С зону, прву, другу, трећу, четврту, пету зону и зону Петроварадинске тврђаве 30%, док за пословни простор у Београду висина олакшице може да износи 10%.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно на уплатном рачуну 742142 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета евидентирала приход у најмањем износу од 3.417 хиљада динара, по основу издавања пословног простора који је у јавној својини Града Новог Сада, уместо на уплатном рачуну 742145 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Неправилност је утврђена за пословни простор у ул. Душана Даниловића 14 површине 111,03м², ул. Змај Јовина 22 површине 16,96м², Булевар ослобођења 22 површине 70,41м², ул. Париске комуне 24 површине 58,33м², ул. Раваничка 1 површине 18,18м², ул. Ласла Гала 12 површине 28,38м², ул. Иве Андрића 15 површине 57,16м², ул. Јована Бошковића 3 површине 15,75м², ул. Светозара Милетића 16 површине 399,98м², Булевар ослобођења 115 површина 167,3м².

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (уплатни рачун 742143) – Остварени су приходи у износу од 3.885 хиљада динара. На основу узорковане документације утврђено је да је приход остварен по основу закупнина за издато грађевинско земљиште, а на основу закључених уговора. Потраживања од давања у закуп грађевинског земљишта воде се у ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и преузета су из пословних књига ЈП „Завод за изградњу града“ по основу 34 уговора о давању осталог неизграђеног грађевинског земљишта у закуп. Укупна потраживања износе 21.887 хиљада динара од чега је доспело 11.372 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у градској својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742145) – Остварени су приходи у износу од 21.206 хиљада динара. Остварен је приход у износу од 11.593 хиљаде динара од давања у закуп фискултурних сала од стране основних школа.

²⁷ „Службени лист Града Новог Сада“, број 61/2019., 61/2019 – др. правилник, 8/2020, 59/2020, 24/2021, 58/2021 и 51/2023



Основне школе су закључиле 61 уговор о закупу фискултурне сале, сходно Одлуци о давању у закуп и давању на коришћење непокретности на којима право коришћења има предшколска установа и основна школа²⁸. Стање потраживања на дан 31.12.2024. године износи 374 хиљаде динара. У 2024. години остварен је и приход у износу од 8.112 хиљада динара по основу уговора о закупу пословног простора који је закључен са Здравственом установом апотека „Elixa“ Нови Сад.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа градова (уплатни рачун 742146) – У 2024. години остварени су у износу од 861.731 хиљаде динара, иако је у Граду бесплатан вртић. Увидом у узорковану документацију утврђено је да се приходи који су остварени на овој економској класификацији односе на регресирање трошкова боравака деце у ПУ „Радосно детињство“ на основу Одлуке о правима на финансијску подршку породици са децом²⁹ као и Уговора о начину и роковима преноса средстава из буџета Града Новог Сада на име регресирања трошкова боравака деце у Предшколској установи закљученог између ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад и Града Новог Сада.

Градско веће Града Новог Сада донело је Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад у 2024. години број 6-2/2023-758/2-II од 22.12.2023. године. Месечна економска цена по детету за облике рада у целодневном трајању од 11 часова износи 29 хиљада динара. Месечна економска цена по детету за облике рада у полудневном трајању од четири часа износи 11 хиљада динара. У месечној економској цени по детету корисник услуге боравака детета у ПУ „Радосно детињство“ учествује у износу од 20%.

ГУ за образовање и ПУ „Радосно детињство“ закључили су Уговор о начину и роковима преноса средстава из буџета Града Новог Сада на име регресирања трошкова боравака деце у Предшколској установи број 1040 од 20.2.2024. године. Чланом 1 је регулисано да је Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом у члановима 13-14 утврђено да деца предшколског узраста, без обзира на материјални положај породице, имају право на регресирање трошкова боравака у Предшколској установи, у износу од 20% од месечне економске цене по детету, уколико ово право нису остварила по другом основу, под условом да је родитељ држављанин Републике Србије и има пребивалиште на територији Града Новог Сада. Такође је регулисано да се средства обезбеђују према присутности деце. Предшколска установа доставља ГУ за образовање, до 10. у месецу за претходни месец, захтев за пренос средстава за трошкове бесплатног боравака деце. Средства се преносе на рачун прописан за уплату јавних прихода: 840-74214684317.

У поступку ревизије достављено је појашњење в.д. начелника ГУ за образовање у коме је наведено да ПУ „Радосно детињство“ доставља ГУ за образовање захтев за пренос средстава у текућем за претходни месец, са рекапитулацијом трошкова по врстама боравака деце и изворима финансирања и обрачуном који садржи присутност деце по групама и по детету. Након добијања захтева, ГУ за образовање сачињава захтев за плаћање и трансфер средстава и након добијања закључка Градоначелника Града Новог Сада, са раздела 11.01, позиција финансијског плана 373.01, економска класификација 4723 – Накнаде из буџета за децу и породицу преноси средства на уплатни рачун 840-742146843-17 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа градова. На овај начин средства се стављају Предшколској установи на располагање као приход уместо родитељских уплата, али се у том моменту не преносе Предшколској установи. Предшколска установа до висине ових средстава (као прихода који је обезбеђен у буџету Града уместо родитељских уплата) ГУ за образовање, подноси један или више захтева за

²⁸ „Службени лист Града Новог Сада“, број 57/2014, 69/2014, 30/2015, 44/2015, 81/2016, 68/2017 и 59/2018

²⁹ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 68/2017, 42/2018, 58/2019, 54/2020, 61/2022 и 35/2023



трансфер средстава са пратећом документацијом за трошкове по позицијама финансијског плана као нпр. 4212, 4213,... По добијању захтева од Предшколске установе, ГУ за образовање, сачињава захтев за трансфер индиректном кориснику и преноси средства на рачун Предшколске установе, која врши плаћање рачуна добављачима.

ГУ за образовање није у свом финансијском извештају исказала приходе остварене по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

Откривена неправилност:

У консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2024. године до 31.12.2024. године више је исказан приход у износу од 861.731 хиљада динара, јер наведени приход није остварен, већ су средства која су раније остварена, евидентирана и исказана као јавни приход, пренета на уплатни рачун јавног прихода 742146 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

Ризик:

Уколико се евидентирају приходи који нису остварени постоји ризик од нетачног исказивања истих у финансијским извештајима

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и искажу у оствареном износу.

Градске административне таксе (уплатни рачун 742241) – У 2024. години остварен је приход у износу од 123.911 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су приходи остварени у складу са Одлуком о Градским административним таксама³⁰.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова (уплатни рачун 742242) – Остварен је приход у износу од 27.436 хиљада динара на основу решења о озакоњењу донетих од стране ГУ за урбанизам и грађевинске послове, Сектор за озакоњење. На основу члана 33 Закона о озакоњењу објеката³¹ такса се уплаћује у износу од 70% у корист јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази незаконито изграђени објекат.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) – Остварен је приход у износу од 17.969 хиљада динара. Увидом у узорковану документацију утврђено је да су приходи који су евидентирани на овој економској класификацији остварени наплатом потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта из ранијих година по уговорима које је закључило ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, а анексе ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције. Потраживања по овом основу износе 2.928.828 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (уплатни рачун 742341) – Остварен је приход у износу од 43.572 хиљаде динара од чега се ревидирани износ од 14.513 хиљаде динара односи на трошкове парничног поступка у оним поступцима у којима је Правобранилаштво Града Новог Сада добило спор. Према допису Правобранилаштва Града Новог Сада од 4.3.2025. године Правобранилаштво Града Новог Сада има динарски подрачун број 840-374845-17 код Министарства финансија, Управе за трезор. Пошто је по закону у обавези да пред крај године испразни динарски подрачун, а који се односи на трошкове парничног поступка, Правобранилаштво Града Новог Сада је извршило трансфер средстава на рачун број 840-742341843-24.

³⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 54/2009, 23/2011, 56/2012, 13/2013 - решење о усклађивању дин. изн., 21/2014 - решење о усклађивању дин. изн., 74/2016, 42/2018 и 61/2022

³¹ „Службени гласник РС“, број 96/2015, 83/2018, 81/2020 – одлука УС, 1/2023 - одлука и 62/2023



На овом уплатном рачуну су остварени и евидентирани приходи код ГУ за опште послове – Сектора за лична стања грађана, а по основу Одлуке о градским административним таксама и Правилника о трошковима поступка³² (нпр. за: „закључење брака у службеним просторијама“, „издавање извода из матичних књига – за употребу у земљи и иностранству“, „уверење о држављанству“, „разгледање списка, за сваки започети сат“, „оверу фотокопије оригинала списка, на захтев странке“.

Директни корисници буџетских средстава Града нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер немају поуздану и тачну евиденцију о приходима који су остварени на уплатном рачуну 742341 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова у износу од 43.572 хиљаде динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 14.513 хиљада динара док за износ од 29.059 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор од чега је остварен наведени приход.

Приходи индиректних корисника

Музеј Града

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – У 2024. години планирани су у износу од 13.909 хиљада динара, а остварени су у износу од 11.287 хиљада динара, што је 81 % у односу на план. Приходи су остварени од продаје улазница за изложбе у четири објекта Музеја Града Новог Сада (Петроварадинска тврђава, Збирка стране уметности, Спомен збирка и Завичајна збирка).

Музеј Града није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход у износу од 11.287 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Градска библиотека

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 100 хиљада динара, а остварени су у износу од четири хиљаде динара, што је 4% у односу на план. Приходи су остварени од споредне делатности (фотокопирање).

Градска библиотека није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно евидентирала и остварила приход у износу од четири хиљаде динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Историјски архив

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима (уплатни рачун 742372) – У 2024. години планирани су у износу од 15.288 хиљада динара, а остварени су у износу од 10.509 хиљада динара, што је 69 % у односу на план. Ревидиран је приход који је Историјски архив остварио од ГУ за опште послове по Уговору о сређивању архивске грађе настале у раду градских управа, посебних

³² „Службени лист Града Новог Сада“, број 8/2000, 26/2000, 4/2001, 3/2002, 1/2003 и 16/2003



организација и служби Града Новог Сада број XV-021-2/2024-19 од 15.1.2024. године, Скупштине Аутономне Покрајине Војводине по Уговору о пружању услуга број 031 060/2 од 24.10.2023. године и „Радио-телевизија Војводине“ по Уговору о пружању услуге број 031-80 од 8.2.2024. године.

Историјски архив није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход на уплатном рачуну 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима у износу од 10.509 хиљада динара, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Завод за заштиту споменика културе

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (уплатни рачун 742151) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 251.226 хиљада динара, а остварени су у износу од 26.093 хиљаде динара, што је 10 % у односу на план. Приход у износу од 25.899 хиљада динара остварен је по основу издавања дозвола за план генералне регулације и план детаљне регулације по основу Уговора о изради услова и мера заштите за потребе просторно-планске и друге документације који је закључен са ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције број XXIV-351-8/24-3 од 19.1.2024. године и у износу од 193 хиљаде динара по основу издавања дозвола за реконструкцију надгробних плоча.

Завод за заштиту споменика културе није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход на уплатном рачуну 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина у најмањем износу од 26.093 хиљаде динара, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 29.967 хиљада динара, а остварени су у износу од 15.657 хиљада динара, што је 52 % у односу на план. Остварен је приход: од гостовања Новосадског позоришта у другим позориштима (Темишвар, Ђер, Будимпешта), од гостовања позоришта на фестивалима, од продаје улазница за представе, од спонзорства од стране Националног савета Мађара (Уговор број 3/24 од 4.1.2024. године у износу од 1.500 хиљада динара за издавање публикације поводом 50. годишњице постојања Новосадског позоришта; Уговор број 90/24 од 13.5.2024. године у износу од 180 хиљада динара за финансирање трошкова гостовања представе у Сенти; Уговор број 235/24 од 18.12.2024. године у износу од 497 хиљада динара за финансирање трошкова програма гостовања у 2024. години Новосадског позоришта), по основу примљених новчаних награда на фестивалима за најбоље представе оцењене од стране жирија.

Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварило и евидентирало приход у износу од 13.480 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у



складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Откривена неправилност:

Код Новосадског позоришта неправилно је на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга остварен и евидентиран приход у укупном износу од 2.177 хиљада динара од спонзорства од стране Националног савета Мађара (за издавање публикације поводом 50. годишњице постојања Новосадског позоришта, за финансирање трошкова програма гостовања у 2024. години, гостовање представе у Сенти под насловом „Капетан Немо“ Новосадског позоришта), уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од спонзорства остварују и евидентирају на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Позориште младих

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 136.154 хиљаде динара, а остварени су у износу од 20.449 хиљада динара, што је 15 % у односу на план. Остварен је приход од продаје улазница за представе.

Позориште младих није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварило и евидентирало приход у износу од 20.449 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Стеријино позорје

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 2.600 хиљада динара, а остварени су у износу од 1.149 хиљада динара, што је 44% у односу на план. Остварен је приход од продаје улазница.

Стеријино позорје није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварило и евидентирало приход у износу од 1.149 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Културни центар Новог Сада

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години



планирани у износу од 9.119 хиљада динара, а остварени су у износу од 9.810 хиљада динара, што је 107 % у односу на план. Остварени су приходи: у износу од 9.074 хиљаде динара од продаје улазница за приказивање филмова, за позоришне представе, за цез концерте, за концерте, у износу од 198 хиљада динара од продаја књига, у износу од 58 хиљада динара од продаја слика и у износу од 480 хиљада динара од спонзорства по Анексу број 1 Уговора о спонзорству број 615/1 од 5.8.2024. године закљученом са „Globos osiguranje“ а.д.о. Београд за период 1.8.2024 – 1.8.2025. године.

Културни центар Новог Сада није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход у износу од 8.593 хиљаде динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова од продаје улазница уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Откривена неправилност:

Код Културног центра неправилно је на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга остварен и евидентиран приход у укупном износу од 678 хиљада динара, и то:

- у износу од 480 хиљада динара од спонзорства, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица,
 - у износу од 198 хиљада динара од продаје књига, које Културни центар издаје, уместо на групи конта 822000 – Примања од продаје залиха производње,
- што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и примања на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од спонзорства остварују и евидентирају на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да примања од продаје књига, које Културни центар издаје, остварују и евидентирају на групи конта 822000 – Примања од продаје залиха производње.

„Атеље 61“

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – У 2024. години планирани су у износу од 1.200 хиљада динара, а остварени су у износу од 276 хиљада динара, што је 23 % у односу на план. Остварен је приход у износу од 25 хиљада динара по основу изнајмљивања таписерије и у износу од 251 хиљада динара од школе ткања.

КЦ „Младост“

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина (уплатни рачун 742151) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 9.942 хиљаде динара, а остварени су у износу од 3.177 хиљада динара, што је 32% у односу на план. Остварен је приход: у износу од 91 хиљаде динара – приход из ресторана, у износу од 53 хиљаде динара – приход од пословних огласа, у износу од 1.992



хиљаде динара – приход од позоришних представа – гостујућа позоришта, у износу од 1.041 хиљаде динара – приход од продаје улазница за биоскоп.

КЦ „Младост“ није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход у износу од 3.177 хиљада динара на уплатном рачуну 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Откривена неправилност:

Код КЦ „Младост“ неправилно је на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга остварен и евидентиран приход из ресторана у износу од 91 хиљаде динара, уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и примања на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да примања од продаје робе у ресторану остварују и евидентирају на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају.

КЦ „Кисач“

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима (уплатни рачун 742372) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 1.963 хиљаде динара, а остварени су у износу од 35 хиљада динара, што је 2% у односу на план. Остварен је приход од продаје улазница за годишњи концерт.

КЦ „Кисач“ није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход у износу од 35 хиљада динара на уплатном рачуну 742372 – Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, уместо на уплатном рачуну 742342 – Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Мађарски културни центар „Петефи Шандор“

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова (уплатни рачун 742141) – Приходи од продаје добара и услуга су у 2024. години планирани у износу од 1.608 хиљада динара, а остварени су у износу од 635 хиљада динара, што је 39% у односу на план. Остварен је приход од продаје карата за бал у износу од 249 хиљада динара и приход од учешћа на летњем кампу (котизација деце за учешће у летњем кампу) у износу од 386 хиљада динара.

Мађарски културни центар „Петефи Шандор“ није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварио и евидентирао приход у износу од 635 хиљада динара на уплатном рачуну 742141 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 742342 –



Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Новчане казне и одузета имовинска корист (група конта 743000)

Приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 99.800 хиљада динара, а остварени су у износу од 102.881 хиљаде динара, што је 103 % у односу на план.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку (уплатни рачун 743341) – Остварен је приход у износу од 100.144 хиљаде динара које је остварила ГУ за инспекцијске послове, Сектор комуналне милиције.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности (уплатни рачун 743324) – На овом уплатном рачуну сторниран је износ од 6.956 хиљада динара. Министарство финансија, Управа за трезор, упутило је Граду Новом Саду Обавештење, дана 30.1.2024. године, у коме је наведено да ће у складу са чланом 60 Закона о буџетском систему и допунама Закона о безбедности саобраћаја на путевима, Управа за трезор извршити пренос средстава са рачуна број 840-58640-69 Град Нови Сад – рачун за извршење буџета у корист рачуна 840-7433243-18 Приход од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе. Законом о безбедности саобраћаја на путевима прописано је да средства од новчаних казни за прекршаје и привредне преступа предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, од 1.1.2024. године, припадају 100% буџету Републике Србије.

Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова (уплатни рачун 743342) – Остварен је приход у износу од 76 хиљада динара, због погрешне уплате физичког лица. Физичко лице је обвезник пореза на имовину по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге али је своју обавезу измирио. У току поступка ревизије, Градска пореска управа је предузела мере и донела је Решење број XXI-435-2/25-27 од 17.4.2025. године којим се усваја захтев физичког лица за повраћај новчаних средстава.

Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе (уплатни рачун 743924) – Остварен је приход у износу од 2.660 хиљада динара. У 2024. години није издато ниједно решење. Приход који је остварен 2024. године на овом уплатном рачуну односи се на наплату потраживања из ранијег периода. Стање потраживања Града на дан 31.12.2024. године износи 20.833 хиљаде динара, од чега се 13.684 хиљаде динара односи на главни дуг, а 7.149 хиљада динара на камату. У 2024. години, Град је ради наплате неизмирених потраживања послао две опомене и није спроводио поступке принудне наплате. У 2024. години наплата укупних потраживања по основу увећања пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе износи 13%.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (група конта 744000) су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 22.307 хиљада динара, а остварени су у износу од 39.780 хиљада динара, што је 178% у односу на план.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744141) – Остварен је приход у износу од 32.307 хиљада динара, од чега се износ од 22.000 хиљада динара односи на приход који је остварен као финансијска подршка



породицама погинулих и тешко повређених у трагичном догађају на железничкој станици у Новом Саду.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744241) – Остварен је приход у износу од 7.473 хиљаде динара по Уговору о финансирању пројекта у оквиру програма „Заједници заједно 2024“ који су 23.12.2024. године закључили Град Нови Сад, ПУ „Радосно детињство“ и „НИС“ а.д. Нови Сад за финансијску подршку за пројекат изградња соларне електране снаге инвертора у распону од 10 до 50 киловата који ће бити реализован од стране ПУ на територији Града закључно са 1.12.2025. године. Укупна вредност пројекта износи 7.473 хиљаде динара.

Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000)

Мешовити и неодређени приходи су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирани у износу од 166.787 хиљада динара, а остварени су у износу од 170.222 хиљада динара, што је 102% у односу на план.

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) – Остварени су приходи у износу од 42.817 хиљада динара, и то код:

- *ГУ за имовину и имовинско правне-послове* у износу од 11.998 хиљада динара – исплата стечајном повериоцу ЈП „Пословни простор“, сада ГУ за имовину и имовинско-правне послове у поступку стечаја над дужником „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад на основу пресуде Привредног суда у Новом Саду.

- *Службе за заједничке послове* приход ресторана за исхрану запослених у згради у ул. Жарко Зрењанин и ресторана у згради на Тргу слободе у укупном износу од 5.565 хиљада динара.

- *ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције* у износу од 153 хиљаде динара на име утрошака електричне енергије и комуналних услуга и у износу од 12.091 хиљада динара (у износу од 1.653 хиљаде динара за услугу стручног надзора по закљученом уговору о изградњи недостајуће инфраструктуре, у износу од 1.157 хиљада динара наплата судских трошкова, у износу од 3.898 хиљада наплата накнаде штете, у износу од 5.256 хиљада динара наплата комуналија и електричне енергије, у износу од 127 хиљада динара наплата уговорне казне по основу пробијања рока по уговору).

- *Новосадског позоришта „Ujvideki Szinhaz“* у износу од 50 хиљада динара на име утрошка обједињене наплате за комуналне услуге за два стана која су одобрена Новосадском позоришту „Ujvideki Szinhaz“ на привремено коришћење.

- *ГУ за комуналне послове* у износу од 8.933 хиљаде динара - ГУ за комуналне послове је дана 4.12.2024. године средства по основу уплата за коришћење–локација за привремено постављање киоска на територији Града Новог Сада и насељених места, а у складу са Одлуком о уређењу Града Новог Сада³³, са депозитног рачуна уплатила износ од 8.933 хиљаде динара на рачун јавних прихода 714565. Међутим, ГУ за комуналне послове се не води као обавезник локалних јавних прихода и средства нису раскњижена. Градска пореска управа, решавајући по захтеву ГУ за комуналне послове, донела је Решење број XXI-435-2/24-619 од 10.12.2024. године по коме се врши повраћај новчаних средстава у износу од 8.933 хиљаде динара са рачуна 714565 - Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у корист рачуна. Након тога ГУ за комуналне послове је средства са депозитног рачуна пренела на овај платни рачун.

- *ГУ за заштиту животне средине* у износу од 459 хиљада динара на основу решења начелника ГУ за заштиту животне средине о висини износа накнаде за рад техничке комисије за оцену студије о процени утицаја пројекта на животну средину („А1 Србија“ д.о.о. Београд, „Телеком Србија“ а.д. Београд, „Alivago“ д.о.о. Нови Сад, „Mirex“ д.о.о. Нови Сад, „Карпа

³³ „Службени лист Града Новог Сада“, број 67/17, 7/19, 31/19, 59/19, 42/20, 9/21, 61/22 и 35/23



star recycling“ д.о.о. Београд, „China road and bridge corporation“ Београд, „Cetin“ д.о.о. Нови Београд, „Feniksbus“ д.о.о. Нови Сад).

- ГУ за инспекцијске послове у износу од 305 хиљада динара - средства уплаћена од стране јавног извршитеља по основу дописа Правобранилаштва Града Новог Сада број И-956/2023 од 30.8.2024. године и И-956/2023 од 18.9.2024. године у складу са Пресудом Основног суда у Новом Саду број П.6628/19 од 9.9.2021. године (наплата потраживања извршног повериоца Града Новог Сада).

Директни корисници буџетских средстава Града Новог Сада нису успоставили адекватан систем интерних контрола, јер немају поуздану и тачну евиденцију о приходима који су остварени на уплатном рачуну 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова у износу од 42.817 хиљада динара. У поступку ревизије достављена је спецификација наведеног уплатног рачуна за износ од 39.290 хиљада динара, док за износ од 3.527 хиљада динара одговорна лица нису могла да дају одговор по ком основу је остварен наведени приход.

Откривене неправилности:

- Неправилно је на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход у износу од 1.653 хиљаде динара за услугу стручног надзора по закљученом уговору о изградњи недостајуће инфраструктуре (*ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције*), уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

- Неправилно је на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход у износу од 127 хиљада динара за наплату уговорне казне по основу пробијања рока по уговору (*ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције*), уместо на групи конта 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

- Неправилно је на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход из ресторана у износу од 5.565 хиљада динара (*Служба за заједничке послове*), уместо на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и примања на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе за услугу стручног надзора остварују и евидентирају на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе за наплату уговорне казне по основу пробијања рока по уговору остварују и евидентирају на групи конта 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист.

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима да примања од продаје робе у ресторану остварују и евидентирају на групи конта 823000 – Примања од продаје робе за даљу продају.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова (уплатни рачун 745142) – Остварен је приход у износу од 10.832 хиљаде динара.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове је доставила појашњење у коме је навела да је утврдила нацрте одлука, и то: Нацрт Одлуке о давању у закуп станова у јавној својини Града Новог Сада, Нацрт Одлуке о регулисању односа поводом коришћења станова у јавној својини Града Новог Сада путем закупа на одређено време и 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.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварила и евидентирала приход у најмањем износу од 940 хиљада динара, по основу уговора о закупу станова који су у јавној својини Града Новог Сада на уплатном рачуну 745142 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 745144 – Закупнина за стан у градској својини у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Узорковани су налози за закупнину следећих станова: Футог, улица др Милана Николића број 2, стамбена јединица број 22; Футог, улица Др Милана Николића број 10, стан број 7; Ветерник, улица Милана Тепића број 20А, ламела 4 стамбена јединица број 8; Ветерник, улица Милана Тепића број 22, ламела 1 стамбена јединица 25 и стамбена јединица број 27.

Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа градова (уплатни рачун 745143) – Остварен је приход у износу од 111.138 хиљада динара и односи на уплате добити 12 јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад и Агенције за енергетику Града Новог Сада, на основу одлука о расподели добити. Добит су уплатили: износ од 3.737 хиљада динара ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, износ од 15 хиљада динара од Агенције за енергетику Града Новог Сада, износ од 59.800 хиљада динара од ЈКП „Пут“ Нови Сад, износ од 20.234 хиљаде динара ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, износ од 922 хиљаде динара ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, износ од 3.559 хиљада динара ЈКП „Тржница“ Нови Сад, износ од 50 хиљада динара од ЈКП за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“ Нови Сад, износ од 14.781 хиљада динара од ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад, износ од 299 хиљада динара ЈКП „Лисје“ Нови Сад, износ од 6.090 хиљада динара ЈКП „Информатика“ Нови Сад, износ од 687 хиљада динара ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад, износ од 500 хиљада динара ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад и износ од 464 хиљаде динара ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Приходи индиректних корисника**Градска библиотека**

Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) – Мешовити и неодређени приходи су у 2024. години планирани у износу од 6.100 хиљада динара, а остварени су у износу од 4.383 хиљаде динара, што је 72% у односу на план. Приходи су остварени од чланарина и представљају приходе које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, субаналитички конто 742342.

Откривена неправилност:

Код Градске библиотеке је неправилно на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход од чланарине у укупном износу од 4.383 хиљаде



динара, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од чланарина остварују и евидентирају на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

Стеријино позорје

Остали приходи у корист нивоa градова (уплатни рачун 745141) – У 2024. години планирани су у износу од 2.500 хиљада динара, а остварени су у износу од 260 хиљада динара, што је 10% у односу на план. Приход је остварен по основу Уговора број 08/243/1 од 10.6.2024. године који је Стеријино позорје закључило са удружењем „Кино театар“ за спонзорисање средстава за две награде на фестивалу 69. Стеријино позорје у износу од 2.000 америчких долара и представљају текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица у корист нивоa градова, субаналитички конто 744141.

Стеријино позорје није успоставило адекватан систем интерних контрола, јер није обезбедило да се мешовити и неодређени приходи у износу од 260 хиљада динара уплате на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Откривена неправилност:

Код Стеријиног позорја је неправилно на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход по основу уговора о спонзорисању средстава за две награде на фестивалу 69. Стеријино позорје у укупном износу од 260 хиљада динара, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од чланарина остварују и евидентирају на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица.

КЦ „Младост“

Остали приходи у корист нивоa општина (уплатни рачун 745151) – У 2024. години планирани су у износу од 800 хиљада динара, а остварени су у износу од 790 хиљада динара, што је 99% у односу на план. Приходи су остварени од чланарине културно уметничког друштва и представљају приходе које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу градова, субаналитички конто 742342.

**Откривена неправилност:**

Код КЦ „Младост“ је неправилно на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи остварен и евидентиран приход од чланарине културно уметничког друштва у укупном износу од 790 хиљада динара, уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да приход од чланарина остварују и евидентирају на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга.

2.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине, класа 800000

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.409.617 хиљада динара из буџета Града. Остварена примања од продаје нефинансијске имовине Града Новог Сада за 2024. годину износе 2.537.553 хиљаде динара из буџета Града.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године исказано је укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.537.592 хиљаде динара из осталих извора.

Структура планираних и остварених примања од продаје нефинансијске имовине у 2024. години по врстама дата је у следећој табели:

Табела број 10: Примања од продаје нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.409.617	0	2.537.592	105
810000	Примања од продаје основних средстава	72.117	0	119.605	166
811000	Примања од продаје непокретности	72.000	0	119.488	166
812000	Примања од продаје покретне имовине	117	0	117	100
820000	Примања од продаје залиха	2.500	0	1.524	61
821000	Примања од продаје робних резерви	2.500	0	1.524	61
840000	Примања од продаје природне имовине	2.335.000	0	2.416.463	103
841000	Примања од продаје земљишта	2.335.000	0	2.416.463	103

У поступку ревизије смо испитали да ли су правилно и у потпуности евидентирана остварена примања буџета испитивањем усаглашености Т извештаја Управе за трезор са Главном књигом. Упоредивањем износа остварених примања утврђено је да се остварена примања у Главној књизи слажу са оствареним примањима по Т извештају Управе за трезор.

Примања од продаје непокретности (група конта 811000)

Примања од продаје непокретности су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 72.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 119.449 хиљада динара, што је 166% у односу на план.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова (уплатни рачун 811141) – Остварена су примања у износу од 5.784 хиљаде динара. Градско веће Града Новог Сада



донело је одлуке по основу којих је ГУ за имовину и имовинско – правне послове, објавила јавне огласе ради отуђења непокретности из јавне својине Града Новог Сада а након тога Градско веће утврдило је предлоге решења о прибављању непокретности у јавну својину Града и доставило Скупштини Града Новог Сада ради доношења сходно Одлуци о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини града Новог Сада.³⁴

Откривене неправилности:

Неправилно је на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности остварен и евидентиран приход у износу од 504 хиљаде динара за примљене депозите за учешће на лицитацији од стране лица која по оцени Комисије испуњавају услове за отуђење непокретности, али која су, након што је Комисија донела предлог за отуђење непокретности из јавне својине Града Новог Сада и упутила позив за закључење уговора, одустала од куповине, уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа градова, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем прихода и примања на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима да приход за примљене депозите за учешће на лицитацији од стране лица која су одустала од куповине након позива за закључење уговора о купопродаји, остварују и евидентирају на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи.

Примања од продаје станова у корист нивоа градова (уплатни рачун 811142) – Остварена су примања у износу од 11.799 хиљада динара. Продаја станова (ул. Момчила Тапавице бб, ламела 5, ламела 6, ул. Сомборска рампа број 20 и 22, ул. Кисачка број 55) врши се у складу са Одлуком о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини града Новог Сада.

На основу узорковане документације утврдили смо да су примања остварена од продаје станова, на основу закључених уговора, према којима купци купопродајну цену исплаћују у 240 месечних рата, с тим да могу пре истека рока делимично или у потпуности исплатити купопродајну цену.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварила и евидентирала примања од купопродаје непокретности – станова (ул. Сомборска рампа број 20 и 22, ул. Кисачка број 55) у најмањем износу од 5.707 хиљада динара на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова уместо на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна.

Примања од отплате станова у корист нивоа градова (уплатни рачун 811143) Остварена су примања у износу од 101.867 хиљада динара од продаје станова путем откупа на рате.

³⁴ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 31/2019, 61/2019, 9/2021, 9/2021 - др. одлука, 27/2022, 32/2022, 61/2022 и 51/2023



ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је неправилно остварила и евидентирала примање од продаје стана у износу од најмање 4.942 хиљаде динара на уплатном рачуну 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова, уместо на уплатном рачуну 811142 – Примања од продаје станова у корист нивоа градова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна. Стан број 4, у улици Данила Киша број 10 исплаћен је у целости по закључењу уговора.

На овом уплатном рачуну, ОШ „Доситеј Обрадовић“, ОШ „Вељко Петровић“, ОШ „Михајло Пупин“, ОШ „Вук Караџић“ и ОШ „Коста Трифковић“ уплатиле су 621 хиљаду динара, из разлога што су им 31.12.2024. године укинута рачуна за сопствена средства. Наведени износ примања су примања од отплате станова који су оствариле наведене основне школе.

Примања од продаје покретне имовине (група конта 812000)

Примања од продаје покретне имовине су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 117 хиљада динара, а остварена су у износу од 117 хиљада динара, што је 100 % у односу на план.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа градова (уплатни рачун 812141) – Остварена су у износу од 117 хиљада динара. Законом о јавној својини³⁵ уређује се право јавне својине и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Чланом 2 Уредбе о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којима се покретне ствари из јавне својине могу отуђити непосредном погодбом, испод тржишне цене, односно без накнаде³⁶ прописано је да се изузетно покретне ствари могу отуђити непосредном погодбом и у случају када није спроведен поступак јавног оглашавања или прикупљања писмених понуда, а за потребе хуманитарних организација, удружења грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечје заштите, заштите животне средине, заштите од пожара, као и верских заједница. Управни одбор Новосадског позоришта Ujvideki Szinhaz донео је Одлуку број 16/90 од 21.3.2024. године да се отуђи покретна ствар – теретно возило камион марке Iveco у својини Новосадског позоришта Ujvideki Szinhaz Нови Сад, које је претходно отписано и расходовано. Комисија је спровела поступак отуђења моторног возила и са Реформатском хришћанском Црквом општином закључила је Уговор о купопродаји моторног возила број 11-14/24 од 9.4.2024. године у износу од 117 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 812000 – Примања од продаје покретне имовине нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

Примања од продаје робних резерви (група конта 821000)

Примања од продаје робних резерви су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 2.500 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.524 хиљаде динара, што је 61% у односу на план.

Примања од продаје робних резерви у корист нивоа градова (уплатни рачун 821141) – Остварена су примања у износу од 1.524 хиљаде динара по основу Одлуке о образовању робних резерви Града Новог Сада³⁷ и то примања у износу од 529 хиљада динара од уплате

³⁵ „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016-др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020 и 94/2024

³⁶ „Службени гласник РС“, број 156/2020

³⁷ „Службени лист Града Новог Сада“, број 59/2019



јавних извршитеља који су од суда добили налог да од дужника наплате потраживања, у износу од 100 хиљада динара по основу исплате физичког лица за 8,53 овце на основу Уговора о чувању, држању, коришћењу и обнављању робних резерви од 10.3.2020. године и у износу од 895 хиљада динара за 40.000 кг меркантилне пшенице по основу Споразума странака о одлагању извршења који је сачињен између извршног повериоца Дирекција за робне резерве Града Новог Сада и извршног дужника Земљорадничка задруга „Степановићево“.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 821000 – Примања од продаје робних резерви нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

Примања од продаје земљишта (група конта 841000)

Примања од продаје земљишта су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 2.335.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 2.416.463 хиљаде динара, што је 103% у односу на план.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова (уплатни рачун 841141) – Остварена су примања у износу од 2.416.463 хиљаде динара. Увидом у узорковане трансакције утврђено је да је на основу Одлуке о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини града Новог Сада³⁸, Градоначелник Града Новог Сада донео је Решење о покретању поступка отуђења грађевинског земљишта и расписивању јавног огласа о спровођењу поступка отуђења грађевинског земљишта, Комисија за спровођење поступка отуђења грађевинског земљишта у јавној својини Града Новог Сада спровела је јавно надметање. Градско веће Града Новог Сада доноси Одлуку о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини Града Новог Сада. ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције са изабраним купцем закључује Уговор о отуђењу грађевинског земљишта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 841000 – Примања од продаје земљишта нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

2.3.1.3. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, класа 900000

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину планирана су примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 3.270.856 хиљада динара. Остварена примања од задуживања и продаје финансијске имовине за 2024. годину износе 3.269.819 хиљаде динара.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године исказано је укупно остварење примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 3.269.819 хиљада динара из осталих извора.

Структура планираних и остварених примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2024. години по врстама дата је у следећој табели:

Табела број 11: Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2024. години у хиљадама динара

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.270.856	0	3.269.819	99
910000	Примања од задуживања	3.267.856	0	3.267.856	100
911000	Примања од домаћих задуживања	3.267.856	0	3.267.856	100

³⁸ „Службени лист Града Новог Сада“ бр. 11/2015, 8/2016, 74/2016, 38/2018, 45/2018 и 31/2019



920000	Примања од продаје финансијске имовине	3.000	0	1.963	65
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	3000	0	1.963	65

Примања од домаћих задуживања (група конта 911000)

Примања од домаћих задуживања су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 3.267.856 хиљада динара, а остварена су у износу од 3.267.856 хиљада динара, што је 100 % у односу на план.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 911441) – Остварена су у износу од 3.267.856 хиљада динара по основу закључених уговора о задуживању са три пословне банке, и то:

- „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд, у износу од 3.100.000 хиљада динара, за набавку дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода, за прибављање земљишта (Уговор о дугорочном кредиту број 3600524550025655137 од 30.10.2024. године),
- „NLB Комерсијална банка“ а.д. Београд, у износу од 83.928 хиљада динара, за финансирање пројекта Спортски комплекс у Футогу (Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број. 00-410-00208665.2, број 400-1/2022-860-1П од 6.6.2022. године) и
- „ОТП Банка“ Србија а.д. Нови Сад, у износу од 83.928 хиљада динара, за финансирање пројекта Спортски комплекс у Футогу (Уговор о кредиту број 00-429-0300105.9/0L2022/3 од 6.6.2022. године).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 911000 – Примања од домаћих задуживања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.

Примања од продаје домаће финансијске имовине (група конта 921000)

Примања од продаје домаће финансијске имовине су у 2024. години у буџету Града Новог Сада планирана у износу од 3.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.963 хиљада динара, што је 65% у односу на план.

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 921641) – Остварена су примања у износу од 1.963 хиљаде динара од отплата зајмова по уговорима које је ЈП „Пословни простор“ Нови Сад закључило са физичким лицима у периоду од 2001. до 2003. године са роком враћања од 40 година, по основу отплата стамбених кредита по уговорима које је ЈП „Пословни простор“ Нови Сад закључило са физичким лицима током 2004. и 2006. године на 40 година, по основу отплата стамбених кредита по уговорима које је закључила Комисија за решавање стамбених потреба изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима Града Новог Сада 2005. године са роком отплате од 20 година, по основу отплате зајмова по уговорима које је закључила Комисија за стамбене послове Скупштине Града Новог Сада са физичким лицима 2004. године са роком враћања од 20 година и по основу отплате зајмова по уговорима које је закључила Комисија за стамбене послове у ГУ Града Новог Сада са физичким лицима 2001. године са роком враћања од 40 година.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на контима групе 921000 – Примања од продаје домаће финансијске имовине нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових примања.



2.3.1.4. Текући расходи

Текући расходи обухватају: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе.

2.3.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 12: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	8.363	8.363	8.072	8.072	96	100
2	Градоначелник	5.402	5.402	4.889	4.889	90	100
3	Градско веће	25.185	25.185	22.116	22.116	87	100
4	ГУ за образовање	41.424	41.424	37.307	37.307	90	100
5	ГУ за здравство	11.155	11.155	10.302	10.302	92	100
6	Дирекција за робне резерве	12.598	12.598	10.976	10.976	87	100
7	Служба за интерну ревизију	9.107	9.976	9.355	9.355	93	100
Укупно корисници (1-7)		113.234	114.103	103.017	103.017	90	100
Укупно Град - група 411000		5.301.017	5.300.667	4.940.721	4.940.721	93	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 4.940.721 хиљаде динара и то: из буџета Града у износу од 4.910.788 хиљада динара, из буџета Аутономне покрајине у износу од 683 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 29.250 хиљада динара.

Исплаћене су плате од јануара 2024. године закључно са новембром 2024. године.

Град је обрачун плата, додатака и накнада уредио Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене³⁹ и Посебним колективним уговором за органе Града Новог Сада.

Обрачун и исплату плата за све директне кориснике Града врши ГУ за финансије.

Код директних корисника на дан 31.12.2024. године било је 16 изабраних лица, 27 постављених лица, 44 службеника на положају, 1.059 запослених на неодређено време, 235 на одређено време, 63 по уговору о привременим и повременим пословима и пет по уговору о делу. Запослени су са следећим звањима: 298 самосталних саветника, 458 саветника, 40 млађих саветника, 42 сарадника, четири млађа сарадника, 264 виших референата, четири референта, 48 млађих референата и 132 намештеника.

Ревидирани су расходи за плате, додатке и накнаде изабраним и постављеним лицима и запосленима у укупном износу од 103.017 хиљада динара и то: код следећих директних корисника буџетских средстава Града: **Скупштине града** у износу од 8.072 хиљаде динара, **Градоначелника** у износу од 4.889 хиљада динара, **Градског већа** у износу од 22.116 хиљада динара, **ГУ за образовање** у износу од 37.307 хиљада динара, **ГУ за здравство** у износу од 10.302 хиљаде динара, **Дирекције за робне резерве** у износу од 10.976 хиљада динара и **Службе за интерну ревизију** у износу од 9.355 хиљаде динара. Плате су обрачунате применом коефицијената који су одређени појединачним решењима и основице прописане Закључком Владе Републике Србије. Плате су обрачунате на основу присутности на редовном раду. Евидентирани су расходи у складу са месечним рекапитулацијама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 411100 – Плате, додаци и накнаде нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода по економској и организационој класификацији.

³⁹ „Службени лист Града Новог Сада“ број 16/2006, 29/2009, 10/2012 и 53/2016



2.3.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта: допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за незапосленост.

Табела број 13: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града Новог Сада	1.267	1.267	1.223	1.223	96	100
2	Градоначелник	819	819	741	741	90	100
3	Градско веће	3.816	3.816	3.352	3.350	87	100
4	ГУ за образовање	6.276	6.276	5.652	5.652	90	100
5	ГУ за здравство	1.690	1.690	1.561	1.561	92	100
6	Дирекција за робне резерве	1.909	1.909	1.662	1.662	87	100
7	Служба за интерну ревизију	1.379	1.510	1.417	1.417	93	100
Укупно корисници (1-7)		17.156	17.287	15.606	15.606	90	100
Укупно Град - група 412000		803.338	803.338	748.950	748.950	93	100

За социјалне доприносе на терет послодавца исказано је извршење у износу од 748.950 хиљада динара и то у износу од 744.418 хиљада динара из буџета Града, у износу од 103 хиљаде динара из Аутономне покрајине и у износу од 4.429 хиљада динара из осталих извора.

Ревидирани су социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 15.606 хиљада динара код следећих директних корисника буџетских средстава Града: **Скупштине града** у износу од 1.223 хиљаде динара, **Градоначелника** у износу од 741 хиљада динара, **Градског већа** у износу од 3.350 хиљада динара, **ГУ за образовање** у износу од 5.652 хиљаде динара, **ГУ за здравство** у износу од 1.561 хиљаде динара, **Дирекције за робне резерве** у износу од 1.662 хиљаде динара и **Службе за интерну ревизију** у износу од 1.417 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 412200 – Допринос за здравствено осигурање нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода по економској и организационој класификацији.

2.3.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто накнаде у натури.

Табела број 14: Накнаде у натури

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	45.000	40.500	38.243	38.243	72	77
2	ГУ за опште послове	4.600	4.600	2.764	2.764	60	100
3	Служба за заједничке послове	3.000	3.000	1.900	1.900	63	100
4	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	3.020	3.020	1.966	1.966	43	66
Укупно корисници (1-4)		55.620	51.120	44.873	44.873	69	79
Укупно Град - група 413000		76.048	71.502	59.082	59.082	69	84

За накнаде у натури исказани су расходи у износу од 59.082 хиљаде динара, од којих на терет буџета Града у износу од 58.915 хиљада динара и из осталих извора у износу од 167 хиљада динара.



ПУ „Радосно детињство“ – Исказани су расходи у износу од 38.243 хиљаде динара из средстава буџета Града.

Ревидирани су расходи у износу од 12.990 хиљада динара од којих 8.760 хиљада динара за поклоне за децу и 4.230 хиљада динара за набавку месечних карти за превоз на посао и са посла за август и децембар.

Деци запослених до 15 година старости, исплаћен је поклон у износу од по пет хиљада динара по детету, на основу Одлуке број РСУо - 6930/03 од 17.12.2024. године.

Расходи за поклон за децу запослених за новогодишње празнике у новцу су неправилно евидентирани на групи конта 413000 – Накнаде у натури, у износу од 8.760 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за опште послове – Извршени су расходи у износу од 2.764 хиљаде динара из буџета Града за накнаде у натури.

Ревидирани су расходи у износу од 202 хиљаде динара за месечне карте за превоз на посао и са посла за јул.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 413100 – Накнаде у натури нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Служба за заједничке послове – Извршени су расходи у износу од 1.900 хиљада динара из буџета Града за накнаде у натури.

Ревидирани су расходи у износу од 124 хиљаде динара за месечне карте за превоз на посао и са посла за јул.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 413100 – Накнаде у натури нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Извршени су расходи у износу од 1.966 хиљада динара из буџета Града за накнаде у натури.

Ревидирани су расходи у износу од 763 хиљаде динара и то за поклоне за децу у износу од 650 хиљада динара и превоз на посао и са посла за набавку месечних карти за август 2024. године у износу од 113 хиљада динара.

Деци запослених и радно ангажованих по основу уговора ван радног односа, која су старости до 15 година, исплаћен је поклон – новчана честитка за Нову 2025. годину у износу од пет хиљада динара, по детету, а на основу Закључка Градоначелника Града Новог Сада број 021-2/2024-350-II од 19.12.2024. године.

Расходи за поклон за децу запослених за новогодишње празнике у новцу су неправилно евидентирани на групи конта 413000 – Накнаде у натури, у износу од 650 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

2.3.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.



Табела број 15: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	321.000	325.500	321.030	321.030	98	100
2	Градска библиотека	7.809	7.809	7.133	7.133	91	100
3	ГУ за инспекцијске послове	19.500	19.500	13.798	13.798	70	100
4	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	17.284	17.284	15.574	15.574	90	100
Укупно корисници (1-4)		365.593	370.093	357.535	357.535	96	100
Укупно Град - група 414000		496.422	500.782	445.780	445.780	89	100

За социјална давања исказани су расходи у износу од 445.780 хиљада динара, од којих на терет буџета Града у износу од 444.996 хиљада динара и из осталих извора у износу од 784 хиљаде динара.

ПУ „Радосно детињство“ - Исказани су расходи у износу од 321.030 хиљада динара из средстава буџета Града за отпремнине и помоћи у износу од 29.089 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 291.941 хиљаде динара.

Отпремнине и помоћи, синтетички konto 414300 – Исказан је расход у износу од 29.089 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 3.980 хиљада динара и то за отпремнину за 10 запослених због престанка радног односа по Одлуци о исплати отпремнине број 387/03 од 29.1.2024. године и за погребне трошкове по Решењу о исплати број 28/01 од 5.1.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, синтетички konto 414400 – Извршени су расходи у износу од 291.941 хиљаде динара из буџета Града. Ревидиран је расход за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 279.111 хиљада динара.

ПУ „Радосно детињство“ није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је исплатила солидарну помоћ свим запосленима у укупном износу од 279.111 хиљада динара, супротно члану 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и то:

- Закључком Градског већа Града Новог Сада број 6-2/2024-332-II од 25.4.2024. године одобрена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленим у ПУ „Радосно детињство“ који су у радном односу на дан 24.4.2024. године, у нето износу од 50 хиљада динара по запосленом по основу кога је директор донео Одлуку број 1910/02 од 25.4.2025. године за исплату. Исплата је извршена за 2.488 запослених у укупном износу од 138.222 хиљаде динара.

- Закључком Градског већа Града Новог Сада 6-2/2024-821-II од 16.12.2024. године одобрена је исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленим у ПУ „Радосно детињство“ који су у радном односу на дан доношења закључка, у нето износу од 50.000,00 динара по запосленом по основу кога је директор донео Одлуку број 6988/01 од 18.12.2025. године за исплату. Исплата је извршена за 2.536 запослених у укупном износу од 140.989 хиљада динара.

Градска библиотека - Исказани су расходи у укупном износу од 7.133 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 7.023 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 110 хиљада динара, од којих за отпремнине и помоћи у износу од 2.794 хиљаде динара и



помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 4.339 хиљада динара.

Отпремнине и помоћи, синтетички конто 414300 – Исказан је расход у износу од 2.794 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 439 хиљада динара за отпремнину због одласка у пензију по Одлуци број 1781/1 од 8.10.2024. године.

Градска библиотека није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер Решење о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 од 18.3.2024. године, а отпремнина је исплаћена 18.10.2024. године по Одлуци број 1781/1 од 8.10.2024. године, уместо у року од 30 дана од дана доношења решења о престанку радног односа, што није у складу са чланом 186 Закона о раду и тачком 4 Решења о престанку радног односа због одласка у пензију број 567/2 од 18.3.2024. године.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, синтетички конто 414400 – Извршени су расходи у износу од 4.339 хиљада динара из буџета Града.

Ревидиран је расход за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 4.067 хиљада динара.

Градска библиотека није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је исплатила солидарну помоћ свим запосленима у укупном износу од 4.066 хиљада динара, супротно члану 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и то:

Закључком Градског већа Града Новог Сада број 4-3/2024-62-II од 25.4.2024. године одобрена је исплата солидарне помоћи запосленима у установама културе чији је оснивач Град који су у радном односу на дан доношења закључка, у нето износу од 20 хиљада динара по запосленом, по основу кога је директор донео Одлуку број 864/1 од 26.4.2025. године за исплату и појединачна решења о исплати солидарне помоћи за сваког запосленог. Исплата је извршена за 92 запослена у укупном износу од 2.044 хиљаде динара.

Закључком Градског већа Града Новог Сада 4-3/2024-62/1-II од 16.12.2024. године одобрена је исплата солидарне помоћи запосленима у установама културе чији је оснивач Град, који су у радном односу на дан доношења закључка, у нето износу од 20 хиљада динара по запосленом по основу кога је директор донео Одлуку број 2382/01 од 17.12.2024. године за исплату. Исплата је извршена за 91 запосленог у укупном износу од 2.022 хиљаде динара.

Исплата солидарне помоћи је извршена по основу Споразума број 6-3/2024-82-II од 25.4.2024. године, који је закључило Градско веће Града Новог Сада са Синдикатом радника културе Новог Сада а за првентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања и годишњег опоравка, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева и зимнице.

ГУ за инспекцијске послове - Исказани су расходи у укупном износу од 13.798 хиљада динара и то из средстава буџета Града, од којих за отпремнине и помоћи у износу од 2.277 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 11.521 хиљаде динара.

Отпремнине и помоћи, синтетички конто 414300 – Исказан је расход у износу од 2.277 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 94 хиљаде динара по Решењу за исплату солидарне помоћи због смрти члана уже породице број XIV/2024-510 од 12.8.2024. године и у износу од 270 хиљада динара за исплату отпремнине због остваривања права на старосну пензију по Решењу број XIV/2024-35-1 од 1.10.2024. године.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, синтетички конто 414400 – Извршени су расходи у износу од 11.521 хиљаде динара из буџета Града. Ревидиран је расход за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 10.189 хиљада динара и то: у износу од 111 хиљада динара по Решењу за исплату солидарне помоћи због лечења



дуже и теже болести број XIV/2024-2199 од 19.6.2024. године, у износу од 100 хиљада динара по Решењу за исплату солидарне помоћи због рођења детета број XIV/2024-3244 од 6.8.2024. године, у износу од 5.022 хиљаде динара по Закључку Градоначелника број 021-2/2024-116-II од 24.4.2024. године о утврђивању солидарне помоћи у градским управама, посебним организацијама и службама Града Новог Сада, Правобранилаштву Града Новог Сада и Локалном омбудсману, који су у радном односу на дан доношења овог закључка у нето износу од 20 хиљада динара по запосленом и Решењу в.д. начелника ГУ број XIV-021-1/2024-585-1 од 25.4.2024. године о утврђивању права на солидарну помоћ запосленима за укупно 226 запослена и у износу од 4.956 хиљада динара по Закључку Градоначелника број 021-2/2024-344-II од 13.12.2024. године солидарна помоћ у градским управама, посебним организацијама и службама Града Новог Сада, Правобранилаштву Града Новог Сада и Локалном омбудсману, који су у радном односу на дан доношења овог закључка и Решењу Градског већа број II-020-4/2024-98/61 и број II-020-4/2024-98с1 од 16.12.2024. године којим је утврђено право на солидарну помоћ од по 20 хиљада динара в.д. начелнику и в.д. заменику начелника ГУ за инспекцијске послове.

ГУ за инспекцијске послове није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је исплатила солидарну помоћ свим запосленима у укупном износу од 10.088 хиљада динара, супротно члану 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину. Солидарна помоћ је предвиђена чланом 68 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за органе Града Новог Сада - друга солидарна помоћ у складу са општим актом које доноси Градско веће Града Новог Сада у складу са расположивим средствима и предвиђена чланом 2 став 1 Правилника о солидарној помоћи запосленима – запослени могу да остваре право на другу солидарну помоћ највише два пута у току календарске године, а нарочито за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања, годишњи опоравак, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева, зимнице.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције - Исказани су расходи у укупном износу од 15.574 хиљаде динара из средстава буџета Града, од којих за отпремнине и помоћи у износу од 2.623 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 12.951 хиљаде динара.

Отпремнине и помоћи, синтетички конто 414300 – Исказан је расход у износу од 2.623 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 534 хиљаде динара за отпремнину због престанка радног односа због остваривања права на старосну пензију по Решењу број XXIV-118/2024-23-1 од 8.7.2024. године и број XXIV-118/2024-20-1 од 5.7.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, синтетички конто 414400 – Извршени су расходи у износу од 12.951 хиљаде динара из буџета Града. Ревидирани су расходи у износу од 8.984 хиљаде динара за солидарну помоћ због рођења детета по Решењу XXIV/2024-3063 од 16.10.2024. године и број XXIV/2024-2907 од 10.6.2024. године, солидарну помоћ за вантелесну оплодњу по Решењу XXIV/2024-3315 од 23.10.2024. године и солидарну помоћ у укупном износу од 8.689 хиљада динара.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је исплатила солидарну помоћ свим запосленима у укупном износу од 8.689 хиљада динара, супротно члану 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и то:

- у износу од 4.400 хиљада динара је исплаћено 30.4.2024. године по Закључку Градоначелника број 021-2/2024-116-II од 24.4.2024. године о исплати солидарне помоћи



запосленима у градским управама, посебним организацијама и службама Града Новог Сада, Правобранилаштву Града Новог Сада и Локалном омбудсману, који су у радном односу на дан доношења овог закључка, по Решењу Градског већа број II-020-4/2024-34/v и број II-020-4/2024-34/z од 25.4.2024. године утврђено је право на солидарну помоћ у нето износу од по 20 хиљада динара в.д. начелнику и в.д. заменику начелника ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и по Решењу в.д. начелника ГУ број XXIV-021-7/24-76.45 од 24.4.2024. године, за 198 запослених;

- у износу од 4.289 хиљада динара је исплаћено 25.12.2024. године по Закључку Градоначелника број 021-2/2024-344-II од 13.12.2024. године солидарна помоћ у градским управама, посебним организацијама и службама Града Новог Сада, Правобранилаштву Града Новог Сада и Локалном омбудсману, који су у радном односу на дан доношења овог закључка, по Решењу Градског већа број II-020-4/2024-98с и број II-020-4/2024-98/ч од 16.12.2024. године којим је утврђено право на солидарну помоћ од по 20 хиљада динара в.д. начелнику и в.д. заменику начелника ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и по Решењу в.д. начелника ГУ број XXIV-021-7/24-76.163 од 13.12.2024. године за 191 запосленог.

Солидарна помоћ је предвиђена чланом 68 став 1 тачка 11 Посебног колективног уговора за органе Града Новог Сада - друга солидарна помоћ у складу са општим актом које доноси Градско веће Града Новог Сада у складу са расположивим средствима и предвиђена чланом 2 став 1 Правилника о солидарној помоћи запосленима – запослени могу да остваре право на другу солидарну помоћ највише два пута у току календарске године, а нарочито за превентивне здравствене прегледе запослених ради побољшања њиховог здравственог стања, годишњи опоравак, почетак школске године, грејну сезону, набавку огрева, зимнице.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи и на синтетичком конту 414400 – Отпремнине и помоћи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички konto накнаде трошкова за запослене.

Табела број 16: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	59.240	54.240	53.328	53.328	98	100
2	НП Ujvideki Szinhaz	2.467	2.467	1.919	1.919	77	100
3	ГУ за инспекцијске послове	13.500	13.500	10.357	10.357	76	100
4	Служба за заједничке послове	6.000	6.000	4.401	4.401	73	100
5	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	5.428	5.428	4.055	4.055	74	100
6	Служба извршних органа	2.430	2.430	1.605	1.605	66	100
Укупно корисници (1-6)		89.065	84.065	75.665	75.665	90	100
Укупно Град - група 415000		126.837	121.766	100.028	100.028	82	100

Исказано је извршење у износу од 100.028 хиљада динара из средстава буџета Града у износу од 100.008 хиљада динара и 20 хиљада динара из осталих извора.

ПУ „Радосно детињство“ - Исказани су расходи у износу од 53.328 хиљада динара из буџета Града. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла у готовом новцу за август у износу од 2.033 хиљаде динара по Одлуци о исплати број 3893/03 од 19.8.2024. године и за децембар по Одлуци о исплати број 6970/03 од 18.12.2024. године.



На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz - Исказани су расходи у износу од 1.919 хиљада динара из буџета Града. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла за јун и јул у готовом новцу у износу од 249 хиљада динара. Исплата је извршена према присутности на раду у месецу за који се врши исплата.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за инспекцијске послове - Исказани су расходи у износу од 10.357 хиљада динара. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла за јун у готовом новцу у износу од 704 хиљаде динара за 186 запослених. Исплата је извршена у јулу према присутности на раду у јуну.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Служба за заједничке послове – Исказани су расходи у износу од 4.401 хиљаде динара из буџета Града. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла за јул у готовом новцу у износу од 322 хиљаде динара за 107 запослених. Исплата је извршена у августу према присутности на раду у јулу.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказани су расходи у износу од 4.055 хиљада динара. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла за новембар у готовом новцу у износу од 409 хиљада динара за 137 запослених. Исплата је извршена у децембру према присутности на раду у новембру.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Служба извршних органа - Исказани су расходи у износу од 1.605 хиљада динара из буџета Града. Ревидирани су расходи за трошкове превоза на посао и са посла за јул у готовом новцу у износу од 120 хиљада динара за 45 запослених. Исплата је извршена у августу према присутности на раду у јулу.

На основу узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 17: Награде запосленима и остали посебни расходи

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	22.009	22.009	19.637	19.637	89	100
2	Градско веће	7.580	7.580	6.867	6.867	90	100
3	ПУ „Радосно детињство“	52.000	52.400	52.157	52.157	99	100



4	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	22.440	22.440	22.012	22.012	98	100
Укупно корисници (1-4)		104.029	104.429	100.673	100.673	96	100
Укупно Град - група 416000		171.820	172.472	153.455	153.455	89	100

Исказано је извршење у укупном износу од 153.455 хиљада динара и то 251 хиљада динара из буџета Републике, 152.978 хиљада динара из буџета Града и 226 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина Града - Исказани су расходи у износу од 19.637 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 9.449 хиљада динара за исплату накнаде за април, мај и октобар стручном тиму Градске изборне комисије сходно Одлуци о начину утврђивања и висини накнаде за рад запослених у Служби Скупштине Града Новог Сада и градским управама и службама Града Новог Сада ангажованим за обављање послова за Градску изборну комисију Града Новог Сада на спровођењу избора за одборнике Скупштине Града Новог Сада, расписаних за 2. јун 2024. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Градско веће – Исказани су расходи у износу од 6.867 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 270 хиљада динара. Исплата је извршена по Закључку Градског већа број II-020-2/2016 -9710/а од 1.10.2019. године којим је председнику, члановима и секретару Тима за подстицај и унапређење инвестиционих улагања за развој Града одређена накнада. Чланови Тима су из реда запослених у Граду.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „Радосно детињство“ - Исказани су расходи у износу од 52.157 хиљада динара из буџета Града. Ревидирани су расходи за јубиларне награде остварене у августу и октобру у укупном износу од 14.833 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције - Исказани су расходи у износу од 22.012 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 242 хиљаде динара за исплату јубиларне награде по Решењу XXIV-112/2024-292 од 7.5.2024. године и у укупном износу од 1.481 хиљаде динара за исплату накнада члановима Комисије за одлучивање о испуњености услова за давање, односно одбијање давања сагласности у поступку озакоњења објеката изграђеног на површинама јавне намене на територији Новог Сада, Радне групе са задатком да у поступку припреме инвестиције изврши проверу постојања одговарајућег планског документа, иницира израду планског документа неопходног за реализацију конкретне инвестиције, прати и врши контролу благовременог уношења података у резиг, евидентира изведене објекте за које није извршен технички пријем и исходована употребна дозвола и иницира даље активности у циљу исходовања употребне дозволе за предметне објекте и Радне групе за подршку у реализацији програмских активности.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 18: Стални трошкови

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	1.225.557	1.225.557	1.225.216	1.225.216	99	100
2	ПУ „Радосно детињство“	286.639	263.540	260.079	260.079	98	100
3	КЦНС	52.456	52.455	47.725	46.179	88	96
4	Служба за заједничке послове	364.728	364.728	285.686	290.371	79	101
5	ГУ за имовину и имовинско-правне послове	376.030	376.030	229.028	229.028	60	100
Укупно корисници (1-5)		2.305.410	2.282.310	2.047.734	2.050.873	89	100
Укупно Град - група 421000		2.696.971	2.667.869	2.316.386	2.319.525	86	100

Исказано је извршење у укупном износу од 2.316.386 хиљада динара, од чега 1.416 хиљада динара из средстава буџета Републике, 2.321 хиљада динара из средстава буџета Аутономне покрајине, 2.305.299 хиљада динара из средстава буџета Града, 1.243 хиљаде динара из донација и помоћи и 6.107 хиљада динара из осталих извора финансирања.

ГУ за комуналне послове – Исказани су расходи у износу од 1.225.216 хиљада динара за: енергетске услуге у износу од 570.995 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 654.000 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 221 хиљаде динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи у износу од 570.995 хиљада динара за услуге за електричну енергију. Ревидиран је расход у укупном износу од 202.553 хиљаде динара за уличну расвету за март, јул, август, септембар, октобар и новембар 2024. године на основу рачуна „ЕПС“ а.д. Београд и Уговора о јавној набавци добара – електрична енергија од 26.2.2024. године.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 – Извршени су расходи у износу од 653.999 хиљада динара за услуге чишћења. Град Нови Сад и ЈКП „Чистоћа“ закључили су Уговор о обављању услуга из делатности ЈКП „Чистоћа“ број III-352-1/2024-11 од 9.1.2024. године. Вредност уговора износи 699.693 хиљада динара са ПДВ-ом. Током 2024. године Уговор је анексиран пет пута тако да по последњем анексу вредност уговора износи 850.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Ревидиран је расход у укупном износу од 212.242 хиљаде динара за одржавање јавне хигијене за јануар, март и октобар 2024. године.

Трошкови осигурања, синтетички конто 421500 – Извршени су расходи у износу од 220.836 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 64 хиљаде динара на основу рачуна „Globos osiguranje“ а.д.о. Београд број IF309319/24 од 8.10.2024. године за каско осигурање возила по основу полисе број АК-0069591.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 421200 - Енергетске услуге, 421300 – Комуналне услуге и 421500 – Трошкови осигурања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „Радосно детињство“ – Исказани су расходи у износу од 260.079 хиљада динара и то у износу од 259.144 хиљаде динара из средстава буџета Града и у износу од 935 хиљада динара из средстава буџета Републике за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.814 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 169.563 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 62.569 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 7.202



хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 16.435 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 496 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи у износу од 169.563 хиљаде динара и то за: услуге за електричну енергију у износу од 84.409 хиљада динара, природни гас у износу од 28.644 хиљаде динара и централно грејање у износу од 56.510 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 8.518 хиљада динара за услуге за електричну енергију на основу рачуна „ЕПС“ а.д. Београд за јануар 2024. године. ПУ „Наша радост“ и „ЕПС“ а.д. Београд закључили су Уговор о набавци електричне енергије. Вредност уговора износи 76.052 хиљада динара без ПДВ односно 91.262 хиљаде динара.

Ревидиран је расход у износу од 803 хиљаде динара за природни гас на основу рачуна ЈП „Србија гас“ Нови Сад број 32-12830/24 од 1.3.2024. године. ПУ „Радосно детињство“ и ЈП „Србија гас“ Нови Сад закључили су Уговор о набавци природног гаса број 5021/01 од 19.9.2023. године. Вредност уговора износи 5.818 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 – Извршени су расходи у износу од 62.569 хиљада динара и то за: услуге водовода и канализације у износу од 24.651 хиљаде динара, дератизацију у износу од 11.904 хиљаде динара, одвоз отпада у износу од 13.135 хиљада динара и услуге чишћења у износу од 12.879 хиљада динара.

Ревидиран је расход: у износу од 230 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Информатика“ Нови Сад за обједињену наплату за јул 2024. године, у износу од 1.609 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за воду за јул 2024. године, у износу од 1.446 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад за услугу сакупљања, транспорта и одлагање отпада за јул 2024. године.

Ревидиран је расход у износу од 369 хиљада динара на основу рачуна СЗР „Санитација МС“ пр Нови Сад број 819-07/2024 од 9.7.2024. године за дезинскецију отворених површина у објектима Предшколске установе, по Уговору о пружању услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објеката за потребе ПУ „Радосно детињство“ број 2329/01 од 22.5.2024. године. Вредност уговора износи 7.500 хиљада динара без ПДВ-а односно 9.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Трошкови осигурања, синтетички конто 421500 – Извршени су расходи у износу од 16.435 хиљада динара и то за: осигурање возила у износу од 2.028 хиљада динара, осигурање остале дугорочне имовине у износу од 4.645 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 2.857 хиљада динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 6.905 хиљада динара.

Ревидирани су расходи у износу од 5.899 хиљада динара на основу рачуна „Глобал осигурање“ адо Београд из маја 2024. године, по Уговору број 1826/01 од 23.5.2024. године. Уговорена премија износи 18.534 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 18.913 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге, 421300 – Комуналне услуге и 421500 – Трошкови осигурања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Културни центар Новог Сада – Исказани су расходи у износу од 47.725 хиљада динара и то у износу од 45.972 хиљаде динара из средстава буџета Града, у износу од 348 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 988 хиљада динара из донација и помоћи и у износу од 417 хиљада динара из осталих извора за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 605 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 10.216 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 19.509 хиљада динара, услуге комуникација у



износу од 2.397 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 1.730 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 13.268 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички konto 421200 – Извршени су расходи у износу од 10.216 хиљада динара и то за: услуге за електричну енергију у износу од 7.863 хиљаде динара, природни гас у износу од 25 хиљада динара и централно грејање у износу од 2.328 хиљада динара.

Ревидирани су расходи за утрошену електричну енергију у укупном износу од 757 хиљада динара на основу рачуна „ЕПС“ а.д. Београд за јануар 2024. године и рачуна Музичке школе „Исидор Бајић“ по основу учешћа у рефундирању трошкова електричне енергије за јануар 2024. године.

Ревидиран је расход у износу од 293 хиљаде динара за услугу централног грејања за јануар 2024. године на основу рачуна ЈКП „Новосадска Топлана“.

Ревидиран је расход у износу од 80 хиљада динара за гас по основу рачуна ГУ за имовину и имовинско-правне послове за рефундацију утрошка гаса за децембар 2023. године.

Комуналне услуге, синтетички konto 421300 – Извршени су расходи у износу од 19.509 хиљада динара. Трошкови су исказани за: услуге водовода и канализације у износу од 323 хиљаде динара, дератизацију у износу од 15 хиљада динара, димњачарске услуге у износу од 10 хиљада динара, услуге заштите имовине у износу од 15.469 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 264 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 3.428 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 1.479 хиљада динара за пружање услуга обезбеђивања и заштите објеката за новембар 2024. године на основу рачуна „Intersec team“ д.о.о. Нови Сад по Уговору о набавци услуге обезбеђивања објеката Културног центра Новог Сада број Н 17-4/2024 од 5.4.2024. године. Вредност уговора износи 14.993 хиљаде динара без ПДВ односно 17.992 хиљаде динара са ПДВ.

Закуп имовине и опреме, синтетички konto 421600 – Извршени су расходи у износу од 13.268 хиљада динара за: закуп нестамбеног простора у износу од 463 хиљаде динара, закуп осталог простора у износу од 188 хиљада динара, закуп опреме за саобраћај у износу од 771 хиљада динара и закуп опреме за образовање, културу и спорт у износу од 11.846 хиљада динара.

Ревидиран је износ од 1.546 хиљада динара, и то:

- расход у износу од 264 хиљада динара на основу рачуна „КИКИ“ д.о.о. Нови Сад за изнајмљивање путничког комби возила са возачем у октобру 2024. године, по Уговору број Н18-4/2024 од 11.4.2024. године за изнајмљивање возила са возачем за потребе превоза учесника и гостију програмских садржаја Културног центра Новог Сада. Уговорена вредност за изнајмљивање возила за потребе превоза учесника и гостију износи 583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом.

- расход у износу од 1.282 хиљаде динара на основу рачуна „Аудио конструктор“ д.о.о. Нови Сад за најам опреме за расвету, озвучење, бинске и друге опреме за потребе Новосадског цез фестивала и Летње цез академије по Уговору број 4-24/7 од 13.6.2024. године. Предмет уговора је најам опреме за расвету, озвучење, бинске и друге опреме за потребе Градске концертне дворане, Новосадског Jazz фестивала и Летње Jazz академије. Вредност уговора износи 3.024 хиљаде динара без ПДВ-а.

**Откривена неправилност:**

Код Културног центра Новог Сада је неправилно на групи конта 421000 – Стални трошкови евидентиран расход у укупном износу од 1.546 хиљада динара за изнајмљивање комби возила са возачем за потребе превоза учесника и гостију програмских садржаја Културног центра и најам опреме за расвету, озвучење, бинске и друге опреме за потребе Градске концертне дворане, Новосадског Jazz фестивала и Летње Jazz академије, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за изнајмљивање возила за потребе превоза учесника и гостију и закуп опреме за расвету, озвучење, бинске и друге опреме планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Служба за заједничке послове – Исказани су расходи у износу од 285.686 хиљада динара за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 19 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 70.326 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 10.587 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 77.611 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 18.842 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 84.928 хиљада динара и остале трошкове у износу од 23.373 хиљаде динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи у износу од 70.326 хиљада динара и то за: услуге за електричну енергију у износу од 36.127 хиљада динара, природни гас у износу од 633 хиљаде динара и централно грејање у износу од 33.566 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 3.350 хиљада динара на основу рачуна „ЕПС“ а.д. Београд за утрошену електричну енергију у августу 2024. године. Служба за заједничке послове и „ЕПС“ а.д. Београд закључили су Уговор о набавци добара електрична енергија за потребе органа Новог Сада број XIX-404-3/24-25 од 1.4.2024. године. Вредност уговора износи 60.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 72.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Услуге комуникације, синтетички конто 421400 – Извршени су расходи у износу од 77.611 хиљада динара за: телефон, телекс и телефакс у износу од 11.068 хиљада динара, интернет и слично у износу од 8.839 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 8.261 хиљада динара, остале услуге комуникације у износу од 333 хиљаде динара и пошту у износу од 49.110 хиљада динара.

Град Нови Сад, Служба за заједничке послове и ЈП „Пошта Србије“ Београд закључили су Уговор број XIX-031-1/2024-31 од 9.2.2024. године. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење поштиљака. Ревидиран је расход у износу од 15.444 хиљаде динара на основу рачуна ЈП „Пошта Србије“ Београд број 240007806601 од 4.4.2024. године за пријем, пренос и уручење поштиљака.

Трошкови осигурања, синтетички конто 421500 – Извршени су расходи у износу од 18.842 хиљаде динара за: осигурање зграда у износу од 1.922 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 6.564 хиљаде динара, осигурање опреме у износу од 2.804 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 3.483 хиљаде динара, здравствено осигурање запослених у износу од 2.528 хиљада динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 1.541 хиљада динара.



Служба за заједничке послове Града Новог Сада и „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд закључили су Уговор о осигурању моторних возила број XIX-404-3/24-49-2 од 31.5.2024. године. Вредност уговора износи 10.105 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.585 хиљада динара са ПДВ-ом. Ревидиран је расход у износу од 1.058 хиљада динара на основу рачуна „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд број 51-1207-5236224 од 4.6.2024. године за осигурање моторних возила.

Закуп имовине и опреме, синтетички конто 421600 – Извршени су расходи у износу од 84.928 хиљада динара за: закуп нестамбеног простора у износу од 17.136 хиљада динара, закуп осталог простора у износу од 3.631 хиљаде динара и закуп опреме за саобраћај у износу од 64.161 хиљаде динара.

Служба за заједничке послове и „Ling Mobilitiy Solutions“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор број XIX-404-3/21-142 од 10.9.2021. године. Предмет јавне набавке је набавка добара - закуп моторних возила, 36 возила. Укупна вредност закупа возила износи 87.970 хиљада динара без ПДВ-а, односно 105.563 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 2 Уговора је регулисано да за време важења уговора Служба за заједничке послове не може стећи право својине на возилима. Уговор је закључен на период од 36 месеци од дана испоруке за свако појединачно возило. Плаћање уговорене вредности ће се вршити у три једнаке годишње рате за свако појединачно возило, за које се добављач обавезује да изда посебне фактуре. У 2024. години по основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 27.100 хиљаде динара.

Служба за заједничке послове и „Ling Mobilitiy Solutions“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор број XIX-404-3/24-210 од 24.12.2024. године. Предмет јавне набавке је набавка добара - закуп моторних возила, 36 возила, и то:

- Моторно возило тип 1 Škoda Scala Selection 1.0 TSI, 11 комада;
- Моторно возило тип 2 Škoda Scala Selection 1.0 TSI, 10 комада;
- Моторно возило тип 3 Škoda Octavia A8 Selection 2.0 TDI, 8 комада;
- Моторно возило тип 4 Škoda Superb Selection 2.0 TDI 4x4 DSG, 5 комада;
- Моторно возило тип 5 Volkswagen Golf PA Style 2.0 TDI DSG, 1 комад;
- Моторно возило тип 6 Fiat S2 Doblo Cargo Maxi 1.5 HDI, 1 комад;
- Моторно возило тип 7 Škoda Octavia A8 Selection 2.0 TDI DSG, 1 комад.

Вредност уговора износи 165.276 хиљада динара без ПДВ-а, односно 198.331 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 2 Уговора је регулисано да за време важења уговора Служба за заједничке послове не може стећи право својине на возилима. Уговор је закључен на период од три године од дана испоруке за свако појединачно возило. Плаћање уговорене вредности ће се вршити у две једнаке годишње рате за свако појединачно возило, за које се добављач обавезује да изда посебне фактуре. У 2024. години по основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 38.059 хиљада динара.

Остали трошкови, синтетички конто 421900 – Извршени су расходи у износу од 23.373 хиљаде динара за радио-телевизијску претплату у износу од 222 хиљаде динара и остале непоменуте трошкове у износу од 23.151 хиљаде динара.

Служба за заједничке послове Града Новог Сада и „Ninamedia kliping“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор о јавној набавци услуга - обезбеђење активног учешћа грађана у одлучивању о питањима од јавног значаја за Град Нови Сад, планирању и буџетирању број XIX-404-3/23-204 од 12.12.2023. године. Вредност уговора на месечном нивоу износи 1.657 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна уговорена вредност износи 19.880 хиљада динара без ПДВ односно 23.856 хиљада динара са ПДВ. Ревидиран је расход у износу од 1.988 хиљада динара на основу рачуна „Ninamedia kliping“ д.о.о. Нови Сад број 4471-47-001-2024 од 7.9.2024. године за обезбеђивање активног учешћа грађана у одлучивању о питањима од јавног значаја за Град Нови Сад, планирању и буџетирању.

**Откривена неправилност:**

Код Службе за заједничке послове је неправилно на групи конта 421000 – Стални трошкови евидентиран расход у укупном износу од најмање 1.988 хиљада динара за обезбеђење активног учешћа грађана у одлучивању о питањима од јавног значаја за Град Нови Сад, планирању и буџетирању, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за обезбеђење активног учешћа грађана у одлучивању о питањима од јавног значаја за Град Нови Сад, планирању и буџетирању планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове – Исказани су расходи у износу од 229.028 хиљада динара за: енергетске услуге у износу од 99.059 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 111.259 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 59 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 17.855 хиљада динара и остале трошкове у износу од 796 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи у износу од 99.059 хиљада динара и то: у износу од 45.814 хиљада динара за услуге за електричну енергију, у износу од 34.532 хиљаде динара за природни гас и у износу од 18.713 хиљада динара за централно грејање.

Ревидиран је сторно расход за електричну енергију у износу од -38.842 хиљаде динара по основу уплата за рефундиране трошкове за електричну енергију закупаца и корисника простора, са подрачуна за посебне намене код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, са кога се на крају године рефундирани трошкови од стране закупаца преносе на рачун извршења буџета.

Комуналне услуге, синтетички конто 421300 – Извршени су расходи у износу од 111.259 хиљада динара за: услуге водовода и канализације у износу од 8.436 хиљада динара, дератизацију у износу од 928 хиљада динара, димничарске услуге у износу од 364 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 76.998 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 2.927 хиљада динара и услуге чишћења у износу од 21.606 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 4.320 хиљада динара за чишћење на основу рачуна „LTS Aladin“ д.о.о. Нови Сад број 059/024 од 30.5.2024. године. ГУ за имовину и имовинско-правне послове и „LTS Aladin“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор о јавној набавци услуге прања и чишћења број XXV-404-12/24-33 од 10.5.2024. године. Вредност уговора износи 4.962 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.954 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је сторно расхода за комуналне услуге од -3.416 хиљада динара по основу преноса уплата за рефундиране комуналне трошкове од закупаца са подрачуна за посебне намене код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, са кога се на крају године рефундирани трошкови од стране закупаца преносе на рачун извршења буџета.

Трошкови осигурања, синтетички конто 421500 – Извршени су расходи у износу од 17.855 хиљада динара за осигурање зграда у износу од 11.181 хиљада динара, осигурање опреме у износу од 3.629 хиљада динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 3.045 хиљада динара.



ГУ за имовину и имовинско-правне послове и „Globos osiguranje“ а.д.о. Београд закључили су Уговор о јавној набавци услуге осигурања имовине за потребе ГУ за имовину и имовинско-правне послове број XXV-404-12/24-50 од 20.9.2024. године. Уговорена укупна годишња премија осигурања износи 17.059 хиљада динара без ПДВ односно 17.912 хиљада динара са ПДВ. Ревидиран је расход у износу од 1.468 хиљада динара на основу рачуна „Globos osiguranje“ а.д.о. Београд број IF319529/24 од 17.10.2024. године по основу полисе осигурања број IM-0024290 за осигурање објекта.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 421200 – Енергетске услуге, 421300 – Комуналне услуге и 421500 – Трошкови осигурања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода

2.3.1.4.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 19: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	175.083	174.883	139.039	139.039	79	100
2	ГУ за комуналне послове	490.772	490.772	473.425	403.039	82	85
3	ГУ за саобраћај и путеве	113.001	113.001	96.531	96.531	85	100
4	КЦНС	152.697	153.980	149.692	151.238	98	101
5	Служба за заједничке послове	307.392	307.392	212.671	247.957	80	116
Укупно корисници (1-5)		1.238.945	1.240.028	1.071.358	1.037.804	83	96
Укупно Град - група 423000		2.167.018	2.174.466	1.548.342	1.514.788	69	97

Исказано је извршење у укупном износу од 1.548.342 хиљаде динара, од чега 67.265 хиљада динара из буџета Републике, 35.259 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине, 1.421.468 хиљада динара из буџета Града, 3.661 хиљада динара из донација и помоћи и 20.689 хиљада динара из осталих извора.

Скупштина града – Извршени су расходи у износу од 139.039 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 375 хиљада динара, стручне услуге у износу од 115.806 хиљада динара, репрезентацију у износу од 7.362 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 15.496 хиљада динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказани су расходи у износу од 115.806 хиљада динара за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

Ревидиран износ од 4.649 хиљада динара односи се на одборнички додатак, накнаду за рад одборничких група, накнаду за: Комисију за кадровска, административна и мандатно имунитетска питања, Комисију за представке и предлоге, Комисију за спровођење конкурса за избор директора, Комисију за обележавање празника и доделу признања Града, Комисију за решавање притужби на рад комуналне милиције, Комисију за планове, Савет за особе са инвалидитетом Скупштине Града Новог Сада, за јануар 2024. године. Исплата је извршена у складу са Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица⁴⁰.

Ревидиран је расход у износу од 1.440 хиљада динара на основу рачуна „Intersec team“ д.о.о. Нови Сад број 2024-351 од 17.6.2024. године за пружање услуга физичког обезбеђења изборног материјала, по Уговору о набавци услуга физичког обезбеђења изборног

⁴⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 27/2005, 16/2006-др. Одлука, 31/2013 и 69/2014



материјала, број XIX-404-3/24-100 од 22.5.2024. године. Вредност уговора износи 1.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.440 хиљада динара са ПДВ-ом.

Репрезентација, синтетички конто 423700 – Исказани су расходи у износу од 7.362 хиљаде динара и то за репрезентацију у износу од 6.340 хиљада динара и поклоне у износу од 1.022 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи у износу од 1.241 хиљаде динара за набавку 3.965 сендвича за Градску изборну комисију на основу рачуна „Baker plus“ пр Нови Сад број 24-3900-000640 од 4.6.2024. године, по Уговору о набавци кетеринга за Градску изборну комисију Града Новог Сада, број XIX-404-3/24-96 од 16.5.2024. године. Вредност уговора износи 1.034 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.241 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Извршени су расходи у износу од 15.496 хиљада динара из буџета Града за остале опште услуге.

Ревидиран је расход у износу од 8.240 хиљада динара на основу рачуна ЈП „Службени гласник“ број KIF24-15436 од 12.6.2024. године за набавку гласачких листића, по Уговору о набавци услуга штампања изборног материјала за потребе Градске изборне комисије број XIX-404-3/24-104 од 23.5.2024. године. Вредност уговора износи 7.010 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 8.412 хиљада динара са ПДВ.

Скупштина града није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- неправилно је на синтетичком конту 423700 – Репрезентација, евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 1.241 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 423600 – Угоститељске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- рачуноводствена исправа није књижена у прописаном року, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун ЈП „Службени гласник“ број KIF24-15436 од 12.6.2024. године на износ од 8.240 хиљада динара, примљен је 12.6.2024. године, а евидентиран је 26.6.2024. године.

ГУ за комуналне послове – Извршени су расходи у износу од 473.425 хиљада динара. Расходи су исказани за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 37 хиљада динара, услуге информисања у износу од 217 хиљада динара, стручне услуге у износу од 7.195 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 465.976 хиљада динара.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Извршени су расходи у износу од 465.976 хиљада динара.

Ревидирани су расходи у укупном износу од 49.879 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Чистоћа“ за уклањање дивљих депонија а по основу Уговора који је Град Нови Сад закључио са ЈКП „Чистоћа“, број III-352-1/2024-11 од 9.1.2024. године.

Ревидиран је расход у износу од 20.507 хиљада динара за извођење радова на одржавању дечијих игралишта и рекреационих површина на основу рачуна „Modelart“ пр Нови Сад број s02/2024 од 31.10.2024. године по Уговору за услугу одржавања дечијих игралишта и рекреационих површина са реквизитима број III-352-4/24-8 од 16.9.2024. године. Вредност уговора износи 33.160 хиљада динара без ПДВ-а, односно 39.793 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност:

Код ГУ за комуналне послове је неправилно на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентиран расход у укупном износу од 70.386 хиљада динара и то: расход за уклањање дивљих депонија у износу од 49.879 хиљада динара, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге и расход за извођење радова на одржавању дечијих игралишта и рекреационих површина у износу од 20.507 хиљада динара, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о



буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за услугу уклањања дивљих депонија планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за радове на одржавању дечијих игралишта и рекреационих површина планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

ГУ за саобраћај и путеве – Извршени су расходи у износу од 96.531 хиљаде динара и то за: компјутерске услуге у износу од 10.243 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 302 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 14.722 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 45.467 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 25.797 хиљаде динара.

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Извршени су расходи у износу од 45.467 хиљада динара

Ревидиран је расход у износу од 1.645 хиљада динара на основу предрачуна „Pyramiding“ д.о.о. Нови Сад број 09-05/24-01 од 9.5.2024. године за израду студије организовања такси превоза на територији Града Новог Сада по Уговору за израду студије организовања такси превоза на територији Града Новог Сада број IV-4-1/24-3 од 8.5.2024. године. Вредност уговора износи 3.290 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.948 хиљада динара са ПДВ-ом. (Рачун „Pyramiding“ д.о.о. Нови Сад број 91/2024 од 26.11.2024. године у износу од 3.290 динара).

Извршен је расход у износу од 3.290 хиљада динара на основу предрачуна „Equilibrium AL“ д.о.о. Нови Сад број 0002-114 од 13.12.2024. године за израду студије анализа отпорности транспортног система на подручју Града Новог Сада по Уговору за израду студије анализа отпорности транспортног система на подручју Града Новог Сада број 100-4-1/24-28 од 11.12.2024. године. Вредност уговора износи 3.290 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.948 хиљада динара са ПДВ-ом. Према појашњењу коначни рачун није достављен јер услуга још није извршена јер је рок за извршење услуге 240 дана од дана закључења уговора.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 – Извршени су расходи у износу од 25.797 хиљада динара за остале опште услуге.

Ревидиран је расход у износу од 11.566 хиљада динара на основу рачуна „Smart match solutions“ д.о.о. Београд број F301-11-2024 од 27.11.2024. године за услугу реализације кампање на унапређењу безбедности учесника у саобраћају по Уговору за реализацију кампање на унапређењу безбедности учесника у саобраћају број IV-4/24-18 од 4.11.2024. године. Вредност уговора износи 19.276 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.131 хиљаду динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге и 423900 – Остале опште услуге нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Културни центар Новог Сада – Исказани су расходи у износу од 149.692 хиљаде динара за: административне услуге у износу од 1.387 хиљада динара, компјутерске услуге у



износу од 1.441 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 49 хиљада динара, услуге информисања у износу од 17.976 хиљада динара, стручне услуге у износу од 112.300 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.812 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.875 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 177.640 хиљада динара.

Стручне услуге, синтетички konto 423500 – Исказани су расходи у износу од 112.300 хиљада динара за: остале правне услуге у износу од 756 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 268 хиљада динара и остале стручне услуге у износу од 111.276 хиљада динара.

Ревидиран је расход у укупном износу од 44.003 хиљаде динара за остале стручне услуге по основу накнада за уговоре по ауторском делу и ауторско извођачке уговоре које је Културни центар Новог Сада закључио ради реализације програма Културног центра Нови Сад.

Служба за заједничке послове – Извршени су расходи у износу од 212.671 хиљаде динара за: компјутерске услуге у износу од 75.854 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 3.361 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 9.597 хиљада динара, стручне услуге у износу од 49.563 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 74.296 хиљада динара.

Компјутерске услуге, синтетички konto 423200 – Исказани су расходи у износу од 75.854 хиљаде динара за услуге за одржавање софтвера у износу од 21.043 хиљаде динара и остале компјутерске услуге у износу од 54.811 хиљаде динара.

Служба за заједничке послове и група понуђача „В4В“ д.о.о. Београд и Roaming networks д.о.о. Београд закључили су Уговор о јавној набавци услуга - одржавање SAP лиценци број XIX-404-3/23-206 од 19.12.2023. године. Вредност уговора износи 42.598 хиљада динара без ПДВ-а, односно 51.118 хиљада динара са ПДВ-ом. Ревидиран је расход у износу од 7.755 хиљада динара на основу рачуна „В4В“ д.о.о. Београд број Rc_139/24 од 21.10.2024. за услугу промена процедура по захтеву корисника (САП лиценце). Записник о извршеним услугама - промена процедуре на захтев корисника сачињен је 18.10.2024. године у коме је наведено да је за извршење услуге било потребно 880 сати и да је наведена процедура извршена закључно са 18.10.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 423200 – Компјутерске услуге нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Стручне услуге, синтетички konto 423500 – Исказани су расходи у износу од 49.563 хиљаде динара.

Ревидиран је расход у износу од 6.673 хиљаде динара на основу рачуна „Intersec team“ д.о.о. Нови Сад број 2024-448 од 6.8.2024. године за услугу обезбеђења и заштите објекта по уговору од 25.2.2024. године. Саставни део рачуна је Табела радних сати која садржи назив објекта, број извршилаца и број радних сати. Служба за заједничке послове Града Новог Сада и „Intersec team“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор број XIX-404-3/24-10 од 26.2.2024. године за услуге физичког обезбеђења објекта у вредности од 33.959 хиљада динара без ПДВ-а, односно 40.750 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом број 1 20.11.2024. године вредност уговора је повећана на 37.353 хиљада динара без ПДВ-а, односно 44.824 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**Откривена неправилност:**

Код Службе за заједничке послове је неправилно на групи конта 423000 – Услуге по уговору евидентиран расход у укупном износу од најмање 6.673 хиљаде динара за услугу обезбеђења и заштите објекта, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за физичко обезбеђење објекта планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 421000 – Стални трошкови.

2.3.1.4.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 20: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	1.958.880	1.958.880	1.957.043	2.006.922	102	102
2	ГУ за заштиту животне средине	196.994	196.994	189.800	189.800	96	100
3	Завод за заштиту споменика	888.575	998.576	380.788	380.788	38	100
4	КЦНС	231.624	180.624	177.640	177.640	98	100
5	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	218.072	218.072	105.285	105.285	48	100
Укупно корисници (1-5)		3.494.145	3.553.146	2.810.556	2.860.435	80	101
Укупно Град - група 424000		3.791.293	3.853.243	3.045.902	3.095.781	80	101

Исказано је извршење у укупном износу од 3.045.902 хиљаде динара, од чега 42.294 хиљаде динара из буџета Републике, 300.919 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине, 2.659.969 хиљада динара из буџета Града и 42.720 хиљада динара из осталих извора финансирања.

ГУ за комуналне послове - Извршен је расход у износу од 1.957.043 хиљаде динара. Расходи су извршени за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 229.920 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.537.180 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, синтетички конто 424600 – Извршен је расход у износу од 229.920 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 20.455 хиљада динара на основу рачуна ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад број F24-195 од 20.12.2024. године за одржавање отворене мелиорационе каналске мреже хидро-објекта. Достављена је Спецификација изведених радова - прилог окончане ситуације број 02-22/75 од 20.12.2024. године. ГУ за комуналне послове и ВД „Шајкашка“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор број III-352-4/24-4 од 18.3.2024. године за вршење услуга одржавање отворених канала и насипа у вредности од 195.453 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 214.998 хиљада динара са ПДВ-ом. Анексом I од



23.10.2024. године промењена је вредност уговора на 209.078 хиљада динара без ПДВ-а, односно 229.985 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 424600 -Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Извршен је расход у износу од 1.537.180 хиљада динара.

Ревидиран је расход у укупном износу од 68.637 хиљада динара на основу рачуна „Циклонизација логистика“ д.о.о. Нови Сад број 1-IF-157/24 од 30.6.2024. године и број 1-IF-214/24 од 31.7.2024. године. ГУ за комуналне послове и „Циклонизација логистика“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор број III-352-4/24-3 од 9.4.2024. године за уништавање штетних инсеката у вредности од 199.994 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 239.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 90.000 хиљада динара за одржавање зеленила на градском гробљу на основу предрачуна ЈКП „Лисје“ број 24-PF009-00001 од 19.1.2024. године и Авансног рачуна број 24-RA009-00001 од 2.2.2024. године. ГУ за комуналне послове и ЈКП „Лисје“ закључили су Уговор број III-352-1/24-24 од 18.1.2024. године у вредности од 450.000 хиљада динара (одржавање гробља). Током 2024. године закључена су два анекса, којима није мењана вредност уговора, и то: Анекс I Уговора број III-352-1/24-24 од 29.3.2024. године и Анекс II Уговора број III-352-1/24-24 од 17.12.2024. године.

Ревидирани су расходи у укупном износу од 446.168 хиљада динара на основу предрачуна и рачуна ЈКП „Градско зеленило“ за одржавање јавних зелених површина (дрвореди и блоовско зеленило). ГУ за комуналне послове и ЈКП „Градско зеленило“ закључили су Уговор број III-352-1/2024-21 од 18.1.2024. године за обављање услуга из делатности предузећа у вредности од 820.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Током године уговор је анексиран три пута, при чему је вредност уговра измењена само Анексом I Уговора број III-352/2024-21 од 23.9.2024. године и износи 860.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

ГУ за комуналне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола јер је расход у износу од 90.000 хиљада динара за одржавање зеленила на гробљима и расход у износу од 446.168 хиљада динара за одржавање јавних зелених површина (дрвореда и блоовског зеленила) неправилно евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 424500 - Услуге одржавања националних паркова и природних површина, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ГУ за заштиту животне средине - Извршен је расход у износу од 189.800 хиљада динара за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, синтетички конто 424600 – Извршен је расход у износу од 189.800 хиљада динара.

Предрачун ЈКП „Градско зеленило“ број PE-01/240000077 од 24.8.2024. године у износу 47.974 хиљаде динара од чега је износ 38.294 хиљаде динара плаћен из извора 07 а износ од 9.680 хиљада динара из извора 01. ГУ за заштиту животне средине и ЈКП „Градско зеленило“ закључили су Уговор о финансирању реализације пројекта „Садња дрвећа у циљу реконструкције зеленила након олујног невремена“ број VI-501-2/2024-8а од 25.6.2024. године у вредност од 47.974 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за реализацију пројекта је анексом продужен од 1.12.2024. године на 31.12.2024. године. Достављен је рачун број RU01/240001157 од 30.12.2024. године.

Ревидиран је расход по предрачуну ЈКП „Градско зеленило“ број PE-01/240000092 од 30.12.2024. године у износу од 25.934 хиљаде динара за финансирање реализације пројекта „Очување и унапређење зеленила малих урбаних целина у Новом Саду“. ГУ за заштиту



животне средине и ЈКП „Градско зеленило“ закључили су Уговор о финансирању реализације пројекта „Очување и унапређење зеленила малих урбаних целина у Новом Саду“. Вредност уговора износи 25.934 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за реализацију пројекта је анексом од 28.2.2025. године продужен до 15.3.2025. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 424600 –Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Завод за заштиту споменика културе – Извршен је расход у износу од 380.787 хиљада динара и то у износу од 75.158 хиљада динара из буџета Града, у износу од 280.974 хиљаде динара из Аутономне покрајине и у износу од 24.655 хиљада динара из осталих извора. Расходи су извршени за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 376.408 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 657 хиљада динара, за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 322 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 3.400 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршен је расход у износу од 376.408 хиљада динара за услуге културе.

Ревидиран је износ од 84.191 хиљаде динара од чега:

- у износу од 8.524 хиљаде динара на основу рачуна „НПН Градња“ д.о.о. Нови Сад број 016/24 за II Привремену ситуацију од 13.3.2024. године и број 048/24 за III Привремену ситуацију број 0448/од 22.5.2024. године за извођење конзерваторско рестаураторских радова на обнови уличних фасада и кровова, за Партију 4 - Николе Пашића 21 и 23. Завод за заштиту споменика културе и група понуђача „НПН“ д.о.о. Нови Сад, „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд, „Gramar“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о јавној набавци радова – конзерваторско-рестаураторски радови на обнови уличних фасада и кровова Града Новог Сада и Петроварадина XXI фаза – Пашићева улица, Партија 4 број 35-23/44-2023 од 24.10.2023. године. Вредност уговора износи 18.216 хиљада динара без ПДВ-а, односно 21.860 хиљада динара са ПДВ-ом,

- у износу од 5.921 хиљаде динара на основу рачуна „Нинковић company“ д.о.о. Нови Сад број 003/24 за II Привремену ситуацију од 14.3.2024. године за извођење конзерваторско рестаураторских радова на обнови уличних фасада и кровова Града Новог Сада и Петроварадина - XXI фаза - Пашићева улица. Завод за заштиту споменика културе и група понуђача „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд, „Нинковић company“ д.о.о. Београд, „Gramar“ д.о.о. Београд, „НПН“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор о јавној набавци радова – конзерваторско-рестаураторски радови на обнови уличних фасада и кровова Града Новог Сада и Петроварадина – XXI фаза – Пашићева улица, број 35-23/61-2023 од 17.10.2023. године. Вредност уговора износи 31.504 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 37.805 хиљада динара са ПДВ-ом,

- у износу од 10.900 хиљада динара на основу рачуна „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд број 005/2024 од 13.3.2024. године за конзерваторско рестаураторске радове на обнови прве Српске народне школе у порти православне цркве Рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици - Друга привремена ситуација по Уговору о јавној набавци радова – конзерваторско-рестаураторски радови на обнови прве Српске народне школе у порти православне цркве рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици – прва фаза, број 35-24/28-2023 од 17.10.2023. године. Вредност уговора износи 21.941 хиљада динара без ПДВ-а, односно 26.329 хиљада динара са ПДВ-ом,

- у износу од 7.585 хиљада динара на основу рачуна „НПН“ Градња д.о.о. Нови Сад број 051/24 за III Привремену ситуацију од 22.5.2024. године за извођење конзерваторско рестаураторских радова на обнови уличних фасада и кровова, за Партију 2 - Николе Пашића 19 и 35. Завод за заштиту споменика културе и група понуђача „НПН“ д.о.о. Нови Сад,



„Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд, „Gramar“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о јавној набавци радови – конзерваторско-рестаураторски радови на обнови уличних фасада и кровова Града Новог Сада и Петроварадина XXI фаза Пашићева улица партија 2, број 35-23/62-2023 од 24.10.2023. године. Вредност уговора износи 25.199 хиљада динара без ПДВ-а, односно 30.239 хиљада динара са ПДВ-ом,

- у износу од 15.152 хиљаде динара на основу Окончане ситуације „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд број 054/2024 од 1.10.2024. године за радове на рестаурацији и санацији објеката Српске православне цркве рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици - прва фаза (Уговор број 35-25/29-2023. од 17.10.2023. године). Завод за заштиту споменика културе и „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд закључили су Уговор о набавци радова на рестаурацији и санацији објеката српске православне цркве Рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици – прва фаза број 35-25/29-2023 од 17.10.2023. године. Вредност уговора износи 41.635 хиљада динара без ПДВ-а, односно 49.962 хиљаде динара са ПДВ-ом,

- у износу од 2.808 хиљада динара на основу рачуна „Гранит Лијешће“ д.о.о. Сремска Митровица за радове на партерном уређењу порте Николајске цркве у Новом Саду - обнова зиданих ограда III Привремена ситуација по Уговору о извођењу радова број 23-6/31-2024 од 30.7.2024. године. Вредност уговора износи 22.467 хиљада динара без ПДВ-а, односно 26.962 хиљаде динара са ПДВ-ом,

- у износу од 33.301 хиљаде динара на основу рачуна „Ornament investinženjering“ д.о.о. Београд број 059/24, број 060/27 и број 61/2024 од 13.11.2024. године за I привремену ситуацију за рестаурацију и санацију објекта храма Рођења Пресвете Богородице II фаза и I привремену ситуацију за рестаурацију и санацију објекта Прве српске народне школе у порти православне цркве Рођења Пресвете Богородице и I привремену ситуацију за уређење порте Српске православне цркве Рођења Пресвете Богородице у Сремској Каменици по Уговору о набавци радова број 23-7/33-2024 од 16.8.2024. године. Уговорена је вредност радова од 122.480 хиљада динара без ПДВ-а, односно 146.977 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Културни центар Новог Сада - Извршен је расход у износу од 177.640 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 56.835 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 26 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 120.779 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200 – Извршен је расход у износу од 56.835 хиљада динара за услуге културе.

Ревидиран је расход у износу од 11.529 хиљада динара:

Ревидиран је расход у износу од 10.750 хиљада динара на основу рачуна „Thema-organic clothing“ пр Нови Сад број 0001/24 од 9.7.2024. године за организацију главног, музичког и предпрограма у оквиру филмског фестивала „Нови Сад Филм Фестивал“ у 2024. години по Уговору број Н45-5/2024 од 5.7.2024. године. Вредност уговора износи 11.750 хиљада динара без ПДВ-а.

Ревидиран је расход у износу од 260 хиљада динара на основу рачуна „Aleatorika studio“ пр Сремска Каменица број 14/2024 од 8.7.2024. године за припрему и организовање интер активне цез радионице у оквиру „Летње цез академије“.

Ревидиран је расход у износу од 519 хиљада динара на основу рачуна „My way“ д.о.о. Београд број 5-2024 од 17.7.2024. године за реализацију музичког наступа Cyrille amee quarteta по Уговору број 476 од 17.5.2024. године. Вредност уговора износи 991 хиљаду динара.



Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Извршен је расход у износу од 120.779 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

Ревидиран је расход у износу од 18.700 хиљада динара за потребе реализације пројекта „Нови Сад – Европска престоница културе“, и то:

- у износу од 1.200 хиљада динара на основу рачуна „Viddim production“ пр Нови Сад број 1AR/24 од 30.12.2024. године по Уговору за набавку аудио, видео и фото продукције за потребе представљања, пројектних и програмских активности који су део пројекта Нови Сад УНЕСКО град број ОР-2/18-912-10 од 27.12.2024. године. Вредност уговора износи 1.000 хиљада динара без ПДВ-а,

- у износу од 8.400 хиљада динара на основу предрачуна „Дневник Војводина пресс“ д.о.о. Нови Сад број 01-0021/24 од 27.12.2024. године и рачуна број AV01-0256/24 од 31.12.2024. године по Уговору који су закључили „Фондација „Нови Сад“ – Европска престоница културе“ и „Дневник Војводина пресс“ д.о.о. Нови Сад број ОП-2/17-911-11 од 27.12.2024. године. Вредност уговора износи 7.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.400 хиљада динара са ПДВ-ом,

- у износу од 9.100 хиљада динара на основу предрачуна „Новосадска ТВ“ д.о.о. Нови Сад број 17/2024 од 26.12.2024. године и рачуна број 16/2024 од 31.12.2024. године по основу Уговора који су закључили Фондација „Нови Сад-Европска престоница културе“ и „Новосадска ТВ“ д.о.о. Нови Сад број НО-2/23-983-9 од 26.12.2024. године. Предмет уговора је услуга закупа времена за телевизијско емитовање специјализованих садржаја у циљу представљања пројектних и програмских активности као наслеђа пројекта Нови Сад Европска престоница културе који су део пројекта Нови Сад УНЕСКО град. Вредност уговора износи 7.583 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.100 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од у износу од 10.200 хиљада динара на основу рачуна „Zoom media“ пр Нови Сад број IF109/2024 од 9.10.2024. године и IF120/2024 од 30.10.2024. године за услугу техничке подршке реализације догађаја (звук, светло, бина). Саставни део рачуна је спецификација извршених услуга. Фондација „Нови Сад-Европска престоница културе“ и „Zoom media“ пр Нови Сад закључили су Уговор о јавној набавци услуга реализација мултимедијалних садржаја и програма и специјалних ефеката за потребе реализације програмских и пројектних активности као наслеђа пројекта „Нови Сад Европска престоница културе.“ Вредност уговора износи 8.500 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и 424900 – Остале специјализоване услуге нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Извршен је расход у износу од 105.285 хиљада динара за: услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 13.646 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 91.639 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске, синтетички конто 424600 – Извршен је расход у износу од 13.646 хиљада динара за геодетске услуге.

Ревидиран је расход у износу од 3.190 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Информатика“ број 2024-48-2 од 12.12.2024. године за геодетске услуге по Уговору (по програму уређивања грађевинског земљишта за 2024. годину на територији Новог Сада) број XXIV-351-1/24-42 од 19.2.2024. године. Вредност уговора износи 5.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900 – Извршен је расход у износу од 91.639 хиљада динара за услуге културе.

Ревидиран је расход у износу од 13.642 хиљаде динара на основу рачуна „Шуша“ д.о.о. Ветерник за радове на изради техничке документације о уклањању објеката на локалитету Комплекса меморијалног центра жртава Погрома у Бачкој у Новом Саду број 2-04-2024 од



24.4.2024. године по Уговору о извођењу радова са израдом техничке документације број XXIV-4-4/24-6 од 27.3.2024. године. Вредност уговора износи 13.642 хиљаде динара без ПДВ-а.

Ревидиран је расход у износу од 9.000 хиљада динара на основу рачуна Завода за заштиту споменика културе број IR16-2024 од 23.2.2024. године и број IR31-2024 од 18.4.2024. године за израду услова и мера заштите за потребе просторно планске и друге документације на територији Града Новог Сада по Уговору о изради услова и мера заштите за потребе просторно планске и друге документације на територији Града Новог Сада (по основу Програма уређивања грађевинског земљишта за 2024. годину) број 38/2-2024 од 19.1.2024. године. За наведени износ увећана је вредност нематеријалне имовине, група конта 016000, јер је уочено да су издаци неправилно извршени. Преостали уговорени износ од 9.000 хиљада динара је плаћен са групе конта 515000 – Нематеријална имовина.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске и 424900 – Остале специјализоване услуге нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 21: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	484.190	484.190	484.171	504.678	104	104
2	ПУ „Радосно детињство“	155.657	140.657	136.055	136.055	98	100
3	Служба за заједничке послове	169.288	169.288	123.992	123.992	73	100
4	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	1.890.000	1.890.000	1.851.634	1.851.634	97	100
5	ГУ за имовину и имовинско-правне послове	595.000	595.000	442.184	465.012	78	105
Укупно корисници (1-5)		3.294.135	3.279.135	3.038.036	3.081.371	94	101
Укупно Град - група 425000		3.416.467	3.400.667	3.123.459	3.166.794	96	101

Исказано је извршење у износу од 3.123.459 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 2.888.591 хиљаде динара, на терет буџета Аутономне покрајине у износу од 70.000 хиљада динара и из осталих извора у износу од 164.868 хиљада динара и то за: текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката у износу од 2.948.009 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 175.450 хиљада динара.

ГУ за комуналне послове – Извршени су расходи у износу од 484.171 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 484.171 хиљаде динара.

ГУ за комуналне послове и ЈКП „Стан“ Нови Сад закључили су Уговор о обављању услуга одржавања јавног осветљења на територији Града Новог Сада број III-352-I/2024-31 од 17.1.2024. године. Вредност уговора износи 244.190 хиљада динара без ПДВ-а, односно 293.028 хиљада динара са ПДВ-ом. Током 2024. године Уговор је седам пута анексиран, тако да по последњем анексу од 16.10.2024. године вредност уговора износи 286.825 хиљада динара без ПДВ-а, односно 344.190 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 116.387 хиљада динара за одржавање јавног осветљења на територији Града Новог Сада на основу рачуна ЈКП „Стан“ за јул, август и октобар и предрачуна за децембар 2024. године.



На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ПУ „Радосно детињство“ – Извршени су расходи у износу од 136.055 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 114.964 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 21.091 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 114.964 хиљаде динара за: зидарске радове у износу од 31.597 хиљада динара, столарске радове у износу од 11.473 хиљаде динара, молерске радове у износу од 2.989 хиљада динара, радове на крову у износу од 4.191 хиљаде динара, радове на водоводу и канализацији у износу од 19.969 хиљада динара, централно грејање у износу од 30 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 6.623 хиљаде динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 38.083 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од девет хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 6.771 хиљаде динара на основу рачуна ЈКП „Стан“ Нови Сад број 1194-0072/2024 од 21.10.2024. године за грађевинске радове који су изведени у вртићу Маслачак по Уговору о радовима - грађевински радови на одржавању објеката број 806/01 од 13.2.2024. године. Вредност уговора износи 33.333 хиљаде динара без ПДВ-а односно 40.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 1.898 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Стан“ Нови Сад број 1346-0072/2024 од 7.11.2024. године за извођење грађевинских радова у вртићу Детелина по Уговору о извођењу грађевинских радова на одржавању објеката број 5544/01 од 28.10.2024. године. Вредност уговора износи 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Ревидиран је расход у износу од 1.331 хиљаде динара на основу рачуна ЈКП „Стан“ Нови Сад број 1353-0072/2024 од 12.11.2024. године за извођење грађевинских радова у вртићу Златокоса по Уговору о извођењу грађевинских радова на одржавању објеката број 5544/01 од 28.10.2024. године.

Ревидиран је расход у износу од 1.351 хиљаде динара на основу рачуна ЈКП „Стан“ Нови Сад број 1352-0072/2024 од 12.11.2024. године за извођење грађевинских радова у вртићу Вила по Уговору о извођењу грађевинских радова на одржавању објеката број 5544/01 од 28.10.2024. године.

Ревидиран је расход у износу од 589 хиљада динара на основу рачуна „Струја“ д.о.о. Нови Сад број 1050-24 од 13.11.2024. године испостављеног по Уговору о извођењу радова на електро и громобранским инсталацијама, паник расвети и осталим инсталацијама број 2422/01 од 28.5.2024. године. Вредност уговора износи 6.250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Ревидиран је расход у износу од 916 хиљада динара на основу рачуна „Струја“ д.о.о. Нови Сад број 1056-24 од 13.11.2024. године за уградњу надградног плафонског осветног тела.

Ревидиран је расход у износу од 595 хиљада динара на основу рачуна „Камин 88“ Сириг број 30/2024 од 3.10.2024. године за радове на одржавању димњака, поправку и уградњу филтера.

Ревидиран је расход у износу од 15 хиљада динара на основу рачуна „Metro energy“ д.о.о. Ветерник број 442/2024 од 18.11.2024. године и број 455/2024 од 21.11.2024. године по Уговору о радовима и прегледима на одржавању котлова, трошила на гас и система климатизације и вентилације број 1110/01 од 5.3.2024. године. Вредност уговора износи 1.773 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.158 хиљада динара са ПДВ-ом.



Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 - Извршени су расходи у износу од 21.091 хиљаде динара и то за: механичке поправке у износу од 2.167 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 279 хиљада динара, лимарске радове на возилима у износу од 381 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 245 хиљада динара, намештај у износу од 1.100 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 3.177 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 6.702 хиљаде динара, остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 995 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 6.045 хиљада динара.

Ревидирани су расходи у износу од 46 хиљада динара на основу рачуна „Стојанов ауто“ д.о.о. Нови Сад број SRS24-006823 од 23.10.2024. године за замену моторног уља, набавку филтера за уље, филтер ваздуха по Уговору број 4093/01 од 9.8.2023. године за набавку доставног возила renault master furgon и pick up renault express van furgon. Чланом 8 је регулисано да се купац обавезује да ће сервис и поправке возила вршити искључиво код овлашћених сервисера. Вредност уговора износи 7.487 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.984 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 200 хиљада динара на основу рачуна „Novus M plus trade“ д.о.о. Нови Сад број AP-0624/24 од 7.10.2024. године за механичарске радове по Уговору о услугама поправке и одржавања опреме за саобраћај број 1532/01 од 26.3.2024. године. Вредност уговора износи 4.167 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана.

Ревидиран је расход на основу рачуна „Инфограф-готи“ д.о.о. Нови Сад број 0784/24 од 17.10.2024. године за набавку switch tp-link, lan usb и сервис рачунарске опреме по Уговору о сервисирању и поправци компјутера, штампача, фотокопир апарата и остале ит опреме и набавка делова. Вредност уговора износи 2.990,00 динара без ПДВ-а по радном сату односно 3.588,00 динара са ПДВ-ом по радном сату. Укупна вредност уговора износи 2.833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршен је расход у износу од 820 хиљада динара на основу рачуна „Институт за безбедност и хуманизацију рада“ д.о.о. Нови Сад број VPR-241030-004 од 30.10.2024. године за набавку аутоматски јављач пожара, ручни јављач пожара, излазак сервисера по Уговору чији је предмет преглед и поправка пп апарата, хидрантских и електроинсталација, ручне и аутоматске дојаве пожара, број 2451/01 од 13.6.2024. године. Вредност уговора износи 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Служба за заједничке послове – Извршени су расходи у износу од 123.992 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 80.843 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 43.149 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Извршени су расходи у износу од 80.843 хиљаде динара.

Ревидиран је расход у износу од 2.453 хиљаде динара на основу рачуна „Metro energy“ д.о.о. Ветерник број 343/2024 од 3.10.2024. године за сервисирање гасних пећи до 10kw са чишћењем ложишта по Уговору о јавној набавци - сервис и поправка на гас и унутрашњих гасних инсталација број XIX-404-3/24-62 од 22.8.2024. године који је Служба за заједничке послове закључила са „Metro energy“ д.о.о. Ветерник у вредности од 2.092 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.510 хиљада динара са ПДВ-ом.



Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Извршени су расходи у износу од 43.149 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 1.535 хиљада динара на основу рачуна „ADA system“ д.о.о. Нови Сад број 40-ТМ-974/2024 од 22.5.2024. године за сервисирање рачунара, по Уговору који је Служба за заједничке послове закључила са „ADA system“ д.о.о. Нови Сад за предмет сервисирање и одржавање рачунара, рачунарске опреме и таблет уређаја број XIX-404-3103-89 од 16.6.2024. године. Вредност уговора износи 8.647 хиљада динара без ПДВ-а односно 10.377 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката и 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Извршени су расходи у износу од 1.851.634 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказани су расходи у износу од 1.851.634 хиљаде динара.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и ЈКП „Пут“ закључили су Уговор о одржавању објеката путне привреде за 2024. годину број XXIV-351-2/24-37 од 16.1.2024. године. Вредност уговора износи 1.754.800 хиљада динара. Закључена су три анекса уговора којим је увећана вредност уговора на 1.843.800 хиљада динара. По основу наведеног уговора и анекса ревидирани су следећи расходи:

- расход у износу од 92.627 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Пут“ број 40-1000-2/24-73 од 5.2.2024. године за одржавање путева у зимским условима испостављеном по Првој привременој ситуацији од 2.2.2024. године;

- расход у износу од 109.889 хиљада динара; 150.549 хиљада динара; 221.136 хиљада динара; 68.860 хиљада динара; 50.055 хиљада динара; 55.522 хиљаде динара; 81.035 хиљада динара; 109.495 хиљада динара; 67.634 хиљаде динара; 49.208 хиљада динара; 7.800 хиљада динара; 33.941 хиљаде динара; 28.000 хиљада динара; 30.605 хиљада динара за одржавање путева-коловоза и коловозне конструкције, елемената пута по основу испостављених привремених ситуација:

Ревидиран је расход за одржавање путева коловоза и коловозне конструкције, елемената пута у укупном износу од 1.063.729 хиљада динара на основу рачуна ЈКП „Пут“ број 40-1000-2/24-219 од 4.4.2024. године по 3. привременој ситуацији од 2.4.2024. године, број 40-1000-2/24-286 од 7.5.2024. године по 4. привременој ситуацији, број 40-1000-2/24-374 од 6.6.2024. године по 5. привременој ситуацији од 5.6.2024. године, број 40-1000-2/24-439 од 8.7.2024. године по 6. привременој ситуацији од 5.7.2024. године, број 40-1000-2/24-524 од 6.8.2024. године по 7. привременој ситуацији од 2.8.2024. године, број 40-1000-2/24-608 од 6.9.2024. године по 8. привременој ситуацији од 5.9.2024. године, број 40-1000-2/24-695 од 7.10.2024. године по 9. привременој ситуацији од 4.10.2024. године, број 40-1000-2/24-803 од 6.11.2024. године по 10. привременој ситуацији од 4.11.2024. године, број 40-1000-2/24-929 од 6.12.2024. године по 11. привременој ситуацији од 4.12.2024. године.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове – Извршени су расходи у износу од 442.184 хиљаде динара из буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 387.020 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 55.164 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказани су расходи у износу од 387.020 хиљада динара за централно грејање у износу од 108 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 5.606 хиљада динара и остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 381.306 хиљада динара.



ГУ за имовину и имовинско-правне послове и група понуђача коју чине „Мил градња - 1991“ д.о.о. Беоцин, „CHW Instal“ д.о.о. Нови Сад, „Project consulting inženjering i montaža“ д.о.о. Зрењанин и група понуђача „НПН градња“ д.о.о. Нови Сад, „ГРО Статик“ д.о.о. Ветерник, „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин, „Котлови“ д.о.о. Петроварадин, „Нео инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад, „Рекорд ердеш“ д.о.о. Нови Сад закључили су Оквирни споразум број XXV-404-12/23-13 од 10.4.2023. године. Предмет Оквирног споразума је утврђивање услова за закључивање појединачних уговора о јавној набавци радови на текућим поправкама и одржавању објеката. Оквирни споразум је закључен на период од четири године. Вредност Оквирног споразума износи 800.000 хиљада динара без ПДВ.

Ревидирани су следећи расходи који су настали по основу Оквирног споразума:

- расход у износу од 26.868 хиљада динара по I Привременој ситуацији и Окончаној ситуацији за извођење радова на текућем одржавању и поправкама на објекту на адреси Руменачка бр. 110а. ГУ за имовину и имовинско-правне послове и група понуђача коју чине „Мил градња – 1991“ д.о.о. Беоцин, „CHW Instal“ д.о.о. Нови Сад, „Project consulting inženjering i montaža“ д.о.о. Зрењанин закључили су Уговор о јавној набавци радова на текућем одржавању и поправкама на објекту на адреси Руменачка бр. 110а број XXV-404-12/23-13-95 од 17.10.2024. године. Вредност уговора износи 28.239 хиљада динара без ПДВ односно 33.887 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 90 дана од дана увођења извођача радова у посао. Дана 17.12.2024. године сачињен је Записник о примопредаји радова у коме је констатовано да су радови изведени у складу са уговором, радови су почели 22.10.2024. године а завршени су 16.12.2024. године. Према наведеним ситуацијама, на објекту су изведени радови на замени прозора и портала. Према Информацији ГУ за урбанизам и грађевинске послове V-351-1533/24 од 15.10.2024. године радови на објекту у Новом Саду, ул. Руменачка број 110а спадају у радове на текућем одржавању објекта, те за извођење истих, није потребно исходovati акт овог органа. У информацији је наведено да је чланом 2 Закона о планирању и изградњи дефинисано да текуће (редовно) одржавање објекта јесте извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитариија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење, као и радови на редовном одржавању линијских инфраструктурних објеката који се спроводе у циљу одржавања и очувања функционалне исправности тог објекта.

- расход у износу од 15.380 хиљада динара без ПДВ-а за извођење друге фазе радова на текућем одржавању и поправкама објекта Дома културе у Бегечу на основу рачуна по Окончаној ситуацији „Мил градња – 1991“ д.о.о. Беоцин број 114/2023 од 26.12.2023. године. ГУ за имовину и имовинско-правне послове и група понуђача коју чине „Мил градња – 1991“ д.о.о. Беоцин, „CHW Instal“ д.о.о. Нови Сад, „Project consulting inženjering i montaža“ д.о.о. Зрењанин закључили су Уговор о јавној набавци радова - друга фаза радова на текућем одржавању и поправкама објекта Дома Културе у Бегечу број XXV-404-12/23-13-44 од 23.11.2023. године. Вредност уговора износи 15.403 хиљаде динара без ПДВ-а односно 18.485 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач радова се обавезује да изврши радове у року од 30 дана од дана увођења извођача радова у посао. Записник о примопредаји радова сачињен је 25.12.2023. године у коме је наведено да су радови изведени у свему према уговору, да је почетак радова 29.11.2023. године, а радови су завршени 25.12.2023. године. По Окончаној ситуацији изведени су радови на замени санитариија, замени унутрашњих врата, уградњи преградних зидова, замени расвете, глетовање и кречење зидова. Према Информацији ГУ за урбанизам и грађевинске послове V-351-3056/23 од 18.10.2023. године радови на Дому



културе у Бегечу спадају у радове на текућем одржавању објекта, те за извођење истих, није потребно исходovati акт овог органа. И у овој Информацији описана је дефиниција текућег (редовног) одржавања објекта из члана 2 Закона о планирању и изградњи;

- расход у износу од 11.884 хиљаде динара без ПДВ-а за извођење радова на текућем одржавању и поправкама на Спортској хали у Футогу на основу рачуна (Окончана ситуација) „Мил градња – 1991“ д.о.о. Беоцин број 024/2024 од 28.5.2024. године. ГУ за имовину и имовинско-правне послове и група понуђача коју чине „Мил градња – 1991“ д.о.о. Беоцин, „CHW Instal“ д.о.о. Нови Сад, „Project consulting inženjering i montaža“ д.о.о. Зрењанин закључили су Уговор о јавној набавци радова на текућем одржавању и поправкама на Спортској хали у Футогу (дворана) број XXV-404-12/23-13-63 од 21.2.2024. године. Вредност уговора износи 20.055 хиљада динара без ПДВ-а односно 24.066 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 70 дана од дана увођења извођача радова у посао. Анексом 1 је продужен рок за извођење радова до 5.6.2024. године. Записник о примопредаји радова сачињен је 22.5.2024. године у коме је наведено да су радови изведени у складу са уговором. Радови су почели 26.2.2024. године, а завршени су 21.5.2024. године.

Откривена неправилност:

Код ГУ за имовину на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање су мање исказани расходи за износ пореза на додатну вредност који се обрачунава на грађевинске радове вредности преко 500 хиљада динара по члану 10 Закона о порезу на додатну вредност, у најмањем износу од 10.826 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Плаћање пореза на додатну вредност за наведене ревидиране радове извршено је са групе конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима да порез на додатну вредност на грађевинске радове за текуће одржавање објеката у вредности преко 500 хиљада динара по члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додатну вредност, планирају, извршавају и евидентирају на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Извршени су расходи у износу од 55.164 хиљаде динара из буџета Града за поправке електричне и електронске опреме у износу од 11.147 хиљада динара, уградну опрему у износу од 442 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме за спорт у износу од 2.242 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 41.333 хиљаде динара.

Ревидиран је расход у износу од 2.266 хиљада динара са ПДВ-ом на основу рачуна „Струја“ д.о.о. Нови Сад број 239-24 од 21.3.2024. године за одржавање електроинсталација по Уговору о јавној набавци одржавање електроинсталација број XXV-404-4/22-12-3 од 29.12.2023. године. Вредност уговора износи 4.800 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.4.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 22: Материјал

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	796.639	880.539	845.443	846.233	96	100
2	Служба за заједничке послове	257.364	257.364	196.550	196.550	76	100
Укупно корисници (1-2)		1.054.003	1.137.903	1.041.993	1.042.783	91	100
Укупно Град - група 426000		1.152.693	1.237.061	1.108.002	1.108.792	89	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.108.002 хиљаде динара, од чега 155.358 хиљада динара из средстава из буџета Аутономне покрајине, 948.972 хиљаде динара из буџета Града, једна хиљада динара из донација и помоћи и 3.671 хиљада динара из осталих извора финансирања.

ПУ „Радосно детињство“ – Извршен је расход у износу од 845.443 хиљаде динара, и то: у износу од 12.023 хиљаде динара за административни материјал, 2.034 хиљаде динара за материјале за образовање и усавршавање запослених, 6.833 хиљаде динара за материјале за саобраћај, 20.573 хиљаде динара за материјали за образовање, културу и спорт, 854 хиљаде динара медицински и лабораторијски материјал, 780.674 хиљаде динара за материјале за одржавање хигијене и угоститељство и 22.452 хиљаде динара за материјале за посебне намене.

Административни материјал, синтетички конто 426100 – Извршени су расходи у износу од 12.023 хиљаде динара за: канцеларијски материјал у износу од 2.486 хиљада динара, расходе за радну униформу у износу од 848 хиљада динара, остале расходе за одећу, обућу и униформе у износу од 8.651 хиљаде динара и остале административне материјале у износу од 38 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 107 хиљада динара на основу рачуна „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад број IR-03666/24 од 23.10.2024. године и број IR-03702/24 од 25.10.2024. године за набавку канцеларијског материјала по Уговору о набавци канцеларијског материјала број 4077/01 који је ПУ „Радосно детињство“ 29.5.2024. године закључила са „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад. Уговора вредност канцеларијског материјала износи 3.172 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.806 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 6.883 хиљаде динара на основу рачуна „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад број IR-03678/24 од 21.10.2024. године за набавку радне униформе, по Уговору о набавци радне одеће и обуће број 2123/01 који је ПУ „Радосно детињство“ закључила са „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад 14.5.2024. године. Уговорена је вредност од 7.482 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.979 хиљада динара са ПДВ-ом.

Материјали за образовање, културу и спорт, синтетички конто 426600 – Извршени су расходи у износу од 20.573 хиљаде динара, за материјале за образовање.

Ревидиран је расход у износу од 9.902 хиљаде динара на основу рачуна „Pertini toys“ д.о.о. Београд број 250000401040/2024 од 20.8.2024. године по Уговору о набавци играчака за децу број 3823/01 који је ПУ „Радосно детињство“ закључила са „Pertini toys“ д.о.о. Београд 13.8.2024. године у вредности од 8.522 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 9.902 хиљаде динара са ПДВ-ом.



Ревидиран је расход у износу од 3.776 хиљада динара на основу рачуна „Polar star“ д.о.о. Ветерник број 2314, број 2307 и број 2309 од 27.8.2024. године за набавку ликовног материјала по Уговору о набавци ликовног материјала број 3301/01 који је ПУ „Радосно детињство“ закључила са „Polar star“ д.о.о. Ветерник 8.7.2024. године у вредности од 8.322 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 9.705 хиљада динара са ПДВ-ом.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, синтетички конто 426800 – Извршени су расходи у износу од 780.674 хиљаде динара за: хемијска средства за чишћење у износу од 31.478 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене у износу од 2.037 хиљада динара, остале материјале за одржавање хигијене у износу од 67.642 хиљаде динара и намирнице за припремање хране у износу од 679.517 хиљада динара.

ПУ „Радосно детињство“ и „Helena graf“ д.о.о. Арадац закључили су Оквирни споразум за јавну набавку добара материјал за одржавање хигијене број 3401/01 од 15.7.2024. године. Оквирни споразум је закључен за период од три године. Вредност Оквирног споразума износи 224.245 хиљада динара без ПДВ-а, односно 269.094 хиљаде динара са ПДВ-ом. На основу Оквирног споразума ПУ „Радосно детињство“ и „Helena graf“ д.о.о. Арадац закључили су појединачни Уговор о набавци материјала за одржавање хигијене број 3425/02 од 16.7.2024. године. Предмет уговора је набавка материјала за одржавање хигијене. Вредност уговора износи 74.748 хиљада динара без ПДВ-а, односно 89.698 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Ревидирани су расходи у износу од 2.273 хиљаде динара који су извршени на основу рачуна: број 243294 од 15.10.2024. године у износу од 397 хиљада динара, број 243295 од 15.10.2024. године у износу од 421 хиљада динара, број 243296 од 15.10.2024. године у износу од 446 хиљада динара, број 243298 од 15.10.2024. године у износу од 253 хиљаде динара, број 243299 од 15.10.2024. године у износу од 287 хиљада динара, број 243300 од 15.10.2024. године у износу од 469 хиљада динара.

ПУ „Радосно детињство“ и „Селекта“ д.о.о. Нови Сад закључили су Оквирни споразум за јавну набавку добара - намирнице за припремање оброка, број 5361/01 од 3.10.2023. године. Оквирни споразум је закључен за период од три године. Вредност Оквирног споразума је 1.066 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.204 хиљаде динара са ПДВ-ом. Након закључивања Оквирног споразума ПУ „Радосно детињство“ и „Селекта“ д.о.о. Нови Сад (заједничка понуда са „Univerexport“ д.о.о. Нови Сад и „Illi group“ д.о.о. Нови Сад) закључили су појединачни Уговор број 6942/01 од 15.11.2023. године за набавку намирница за припремање оброка у вредности од 1.066.503 хиљаде динара без ПДВ-а, односно у износу од 1.204.354 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у укупном износу од 6.818 хиљада динара на основу рачуна „Селекта“ д.о.о. Нови Сад број 24-03-20-042 од 20.3.2024. године за набавку сира, број 24-03-26-023 од 26.3.2024. године за набавку филета ослића, број 24-10-09-058 од 9.10.2024. године за набавку филета ослића и број 24-04-29-076 од 29.4.2024. године за набавку филета ослића.

Ревидиран је расход у укупном износу од 5.908 хиљада динара на основу рачуна „Univerexport“ д.о.о. Нови Сад број 741811454 од 18.3.2024. године за набавку јунећег и телећег меса, број 741795691 од 22.1.2024. године за набавку јунећег меса, број 741874334 од 15.10.2024. године за набавку јогурта, киселог млека, воћног јогурта и број 741822696 од 24.4.2024. године за набавку јогурта, милерама, воћног јогурта.

Ревидиран је расход у укупном износу од 4.166 хиљада динара на основу рачуна „Илли груп“ д.о.о. Нови Сад број 24-RN004002830 од 22.3.2024. године за набавку овсених пахуљица, цема, першуновог листа, број 24-RN004002832 од 26.3.2024. године за набавку цвекле, бибера, краставца, број 24-RN00400812 од 29.1.2024. године за набавку кукуруз шећерца, грашка и број 24-RN004010658 од 1.10.2024. године за набавку пастеризованог млека, маслаца.



Материјали за посебне намене, синтетички конто 426900 – Извршени су расходи у износу од 22.452 хиљаде динара за потрошни материјал у износу од 20.370 хиљада динара и алат и инвентар у износу од 2.082 хиљаде динара.

Ревидиран је расход у износу од 162 хиљаде динара за набавку тонера на основу рачуна „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад број IR-00732/24 од 6.3.2024. године. ПУ „Радосно детињство“ и „Elite 021 group“ д.о.о. Нови Сад закључили су Уговор о набавци тонера за штампаче и фотокопир апарате број 322/01 од 24.1.2024. године у вредности од 3.332 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.998 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 185 хиљада динара за набавку 330 комада цеви и флаха на основу рачуна „Педала“ д.о.о. Нови Сад број 24-RN012000288 од 11.3.2024. године по Уговору о набавци потрошног материјала за одржавање објеката број 2987/01 од 15.5.2023. године који је ПУ „Радосно детињство“ закључила са „Педала“ д.о.о. Нови Сад у вредности од 13.333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 16.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 1.073 хиљаде динара за набавку 113 комада против пожарних апарата на основу рачуна „Про-плам“ пр Нови Сад број 0001-1/24 од 15.3.2024. године по Наручбеници број 124 од 4.3.2024. године добављачу у вредности од 894 хиљаде динара без ПДВ-а.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 426100 – Административни материјал, 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 426900 – Материјали за посебне намене, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

Служба за заједничке послове – Извршени су расходи у износу од 196.550 хиљада динара из буџета Града. Расходи су извршени за: административни материјал у износу од 132.000 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 10.602 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 24.352 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 20.659 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 8.937 хиљада динара.

Административни материјал, синтетички конто 426100 – Извршени су расходи у износу од 132.000 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 108.508 хиљада динара, униформе у износу од 18.063 хиљаде динара, хтз опрему у износу од 179 хиљада динара и остали административни материјал у износу од 5.250 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 2.495 хиљада динара за набавку тонера на основу рачуна „ЕРС“ д.о.о. Сремска Каменица број 24-RN001001167 од 24.7.2024. године по Уговору о набавци тонера, кетрица и рибонија број XIX-404-3/24-80-1 од 27.6.2024. године којим је уговорена вредност од 40.549 хиљада динара без ПДВ-а, односно 48.659 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревидиран је расход у износу од 13.199 хиљада динара за набавку униформе за комуналну милицију на основу рачуна „Маневар“ д.о.о. Нови Сад број 00154/24 од 27.12.2024. године по Уговору о набавци униформе за комуналну милицију број XIX-404-3/24-242-1 од 26.12.2024. године закљученом у вредности од 10.999 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.199 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 426100 – Административни материјал, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.4.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 23: Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	130.000	130.000	78.488	78.488	60	100
Укупно корисници (1-1)		130.000	130.000	78.488	78.488	60	100
Укупно Град - група 441000		130.000	130.000	78.488	78.488	60	100

Исказано је извршење у укупном износу од 78.488 хиљада динара из буџета Града.

ГУ за финансије – Извршени су расходи у износу од 78.488 хиљада динара из буџета Града за отплату камата домаћим пословним банкама.

Отплата камата домаћим пословним банкама, синтетички конто 441400 –Исказани су расходи у износу од 78.488 хиљада динара.

Ревидиран је износ од 19.732 хиљаде динара који се односи на отплату камате по основу кредита „NLB Комерсијална банка“ а.д. Београд по Уговору о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0208665.2. од 6.6.2022. године. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиција пројекат „Спортски комплекс у Футогу“. Чланом 4 Уговора је регулисано да камата на кредит по уговору обрачунаваће се по каматној стопи која се утврђује као збир вредности тромесечног еурибор и марже 1,49% на годишњем нивоу. Плаћање је вршено на основу обрачуна редовне камате.

Ревидиран је износ од 9.979 хиљада динара, који се односе на отплату камате за повлачење I, II, III, IV, V, VI, VII и VIII транше кредита, по основу кредита „ОТР банка Србије“ а.д. Нови Сад по Уговору о кредиту број 00-429-0300105.9/0L2022/3 од 6.6.2022. године за финансирање пројекта „Спортски комплекс у Футогу“. Чланом 7 је регулисано да ће се плаћати камата која је променљива и која одговара референтној каматној стопи тромесечног еурибор-а увећаној за маржу од 1,49%.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 441400 – Отплата камата домаћим пословним банкама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.13. Отплата страних камата, група 442000

Група 442000 – Отплата страних камата садржи синтетичка конта на којима се књиже отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата камата страним владама, отплата камата мултилатералним институцијама, отплата камата страним пословним банкама, отплата камата осталим страним кредиторима и отплата камата на стране финансијске деривате.

Табела број 24: Отплата страних камата

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	83.777	83.777	43.160	43.160	51	100
Укупно корисници (1-1)		83.777	83.777	43.160	43.160	51	100
Укупно Град - група 442000		83.777	83.777	43.160	43.160	51	100



Исказано је извршење у укупном износу од 43.160 хиљада динара из буџета Града.

ГУ за финансије – Извршени су расходи у износу од 43.160 хиљада динара за отплату камата мултилатералним институцијама.

Отплата камата мултилатералним институцијама, синтетички конто 442300 – Исказани су расходи у износу од 43.160 хиљада динара.

Ревидиран је расход у износу од 36.627 хиљада динара и то:

- за отплату камата EBRD у износу од 22.720 хиљада динара за камату по основу повлачења три трансхе кредита у износу од 194.310 евра по Уговор о кредиту број 53206 од 7.12.2021. године

- за отплату камате у износу од 13.907 хиљада динара по Уговору о финансирању између Србије и Црне Горе (као зајмотражиоца) и Европске инвестиционе банке.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 442300 – Отплата камата мултилатералним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 25: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	958.425	958.425	769.644	622.153	64	80
2	ГУ за саобраћај и путеве	1.989.000	1.989.000	1.986.848	1.986.848	99	100
3	ГУ за спорт и омладину	210.928	210.928	210.818	171.039	81	81
Укупно корисници (1-3)		3.158.353	3.158.353	2.967.310	2.780.040	88	93
Укупно Град - група 451000		3.212.730	3.212.730	3.001.403	2.814.133	87	93

Исказан је расход у износу од 3.001.403 хиљаде динара, од којих на терет буџета Града у износу од 2.742.252 хиљаде динара, на терет буџета Аутономне покрајине у износу од 150.805 хиљада динара и из осталих извора у износу од 108.346 хиљада динара. Исказан је расход за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.017.989 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 983.414 хиљада динара.

ГУ за комуналне послове – Исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 769.644 хиљаде динара и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.895 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 766.749 хиљада динара.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, синтетички конто 451200 – Исказани су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 766.749 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 257.939 хиљада динара.

Ревидиран је расход за капиталне субвенције за ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за санацију филтерских поља у постројењу за прераду воде, повезивање насеља Бегеч са водоводним системом Града и пројектну документацију за развојни програм водоводног система у укупном износу од 147.491 хиљаде динара; за ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад за набавку



два камиона аутосмећара и два камиона подземних контејнера у укупном износу од 108.954 хиљаде динара; за ЈКП „Лисје“ за изградњу гробних поља у Буковцу у износу од 7.000 хиљада динара и мултифункционалну чистилицу у укупном износу од 15.000 хиљада динара.

Провером код ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад и ЈКП „Лисје“ Нови Сад утврђено је да је ЈКП за износ ревидираних капиталних субвенција увећало вредност имовине у јавној својини Града Новог Сада коју води у својим пословним књигама.

Откривена неправилност:

Код ГУ за комуналне послове неправилно је на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентиран издатак за капитално одржавање објеката у јавној својини Града Новог Сада и пројектно планирање за објекте у јавној својини у најмањем износу од 147.491 хиљаде динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за улагања у објекте у јавној својини Града планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

ГУ за саобраћај и путеве – Исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.986.848 хиљада динара и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.981.000 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.848 хиљада динара.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, синтетички конто 451100 – Исказани су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.981.000 хиљада динара. Ревидиран је расход за текуће субвенције ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад у укупном износу од 1.950.000 хиљада динара према Програму обезбеђивања дела трошкова по пређеном километру Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ Нови Сад за 2024. годину, за период од марта до новембра 2024. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за спорт и омладину – Исказани су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 210.818 хиљада динара

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, синтетички конто 451200 – Исказани су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 210.818 хиљада динара. Ревидиран је расход за капиталне субвенције Јавном предузећу „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад у укупном износу од 39.779 хиљада динара. Капиталне субвенције су пренете за санацију и реконструкцију отворених базена на „Сајмишту“ и санацију и реконструкцију ограде, постављање расвете и видео надзора на СЦ „Сајмиште“, 1. фаза, сходно Програму инвестиционих активности Јавног предузећа „Спортски и пословни центар



Војводина“ Нови Сад за 2024. годину. СЦ „Сајмиште“ је у јавној својини Града Новог Сада. Провером код Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад утврђено је да је ЈП за износ ревидираних капиталних субвенција за улагања у објекат увећало вредност имовине у јавној својини, коју води у својим пословним књигама.

Откривена неправилност:

Код ГУ за спорт и омладину неправилно је на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентиран издатак за капитално одржавање објекта у јавној својини Града Новог Сада у најмањем износу од 39.779 хиљада динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за исти износ.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за улагања у објекте у јавној својини Града планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

2.3.1.4.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група конта 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 26: Субвенције приватним предузећима

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за привреду	81.500	81.500	79.672	79.672	97	100
2	ГУ за културу	81.661	81.661	79.732	79.732	97	100
Укупно корисници (1-2)		163.161	163.161	159.404	159.404	97	100
Укупно Град - група 454000		163.161	163.161	159.404	159.404	97	100

Исказан је расход у износу од 159.404 хиљаде динара и то за текуће субвенције приватним предузећима, из буџета Града.

ГУ за привреду – Исказани су расходи у износу од 79.672 хиљаде динара.

Текуће субвенције приватним предузећима, синтетички конто 454100 – Исказани су расходи за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 79.672 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 4.989 хиљада динара за суфинансирање набавке опреме за производњу вина и набавке опреме за дегустационе сале на основу Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Нови Сад за 2024. годину и Уговора о међусобним правима и обавезама у реализацији доделе средстава за суфинансирање набавке опреме за производњу вина и набавке опреме за дегустационе сале на територији Града Новог Сада за 2024. годину са приватним предузећима и предузетницима.

ГУ за културу – Исказани су расходи у износу од 79.732 хиљаде динара.

Текуће субвенције приватним предузећима, синтетички конто 454100 – Исказани су расходи за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 79.732 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 9.680 хиљада динара за субвенције приватним предузећима



по јавном конкурс за суфинансирање пројеката у култури у области савременог стваралаштва у 2024. години.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 454100 - Текуће субвенције приватним предузећима нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.16. Дотације међународним организацијама, група 462000

Група 462000 – Дотације међународним организацијама садржи синтетичка конта: текуће дотације међународним организацијама и капиталне дотације међународним организацијама.

Табела број 27: Дотације међународним организацијама

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	540	540	533	533	98	100
2	Градска библиотека	300	300	279	279	93	100
3	ГУ за здравство	450	450	381	381	84	100
4	Локални омбудсман	50	50	41	41	82	100
Укупно корисници (1-4)		1.340	1.340	1.234	1.234	92	100
Укупно Град - група 462000		1.640	1.640	1.234	1.234	75	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.234 хиљаде динара на терет буџета Града за текуће дотације међународним организацијама.

Скупштина Града – Исказани су расходи у износу од 533 хиљаде динара.

Текуће дотације међународним организацијама, синтетички конто 462100 – Исказани су расходи за текуће дотације међународним организацијама у износу од 533 хиљаде динара, који је ревидиран у целости. Закључком Градоначелника Града Новог Сада број 401-10/2024-1337-II од 14.11.2024. године, у складу са Одлуком о придруженом чланству Града Новог Сада Асоцијацији градова „EUROCITIES“ број 06-2/2002-42-I-9, одобрено је плаћање чланарине за 2024. годину, Асоцијацији градова „EUROCITIES“ у износу од 4.540 евра у динарској противвредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 462100 – Текуће дотације међународним организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Градска библиотека – Исказани су расходи у износу од 279 хиљада динара.

Текуће дотације међународним организацијама, синтетички конто 462100 – Исказани су расходи за текуће дотације међународним организацијама у износу од 279 хиљада динара, који су ревидирани у целости.

Извршен је расход у укупном износу од 279 хиљада динара за чланску накнаду. Повелем о чланству Савета Европе – „Рута књижевница“ од 9.12.2024. године, прописано је да потписивањем Повеле, члан Удружења прихвата да преузме обавезе ближе наведене у Повели, међу којима и плаћање годишње накнаде за учешће у активностима Удружења. Уговором о сарадњи закљученим између Културно-туристичког удружења Рута књижевница, Града Љубљане и Градске библиотеке у Новом Саду, регулисано је да је Мисија Руте књижевнице остваривање заједничких интереса појединаца, институција, локалних заједница и региона који учествују у културном стваралаштву и перформансу, образовању и научном стваралаштву у активностима, као и у промоцији туризма у вези са женском књижевношћу.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 462100 – Текуће дотације међународним организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



ГУ за здравство – Исказани су расходи у износу од 381 хиљаде динара.

Текуће дотације међународним организацијама, синтетички konto 462100 – Исказани су расходи за текуће дотације међународним организацијама у износу од 381 хиљаде динара, који је ревидиран у целости. У складу са Одлуком о давању подршке за учешће Града Новог Сада у VII фази Европске мреже здравих градова Светске здравствене организације и Писмом о исказаном интересу Градоначелника Града Новог Сада у VII фази Европске мреже здравих градова Светске здравствене организације, плаћена је чланарина за 2024. годину у износу од 3.500 USD у динарској противвредности по званичном продајном курсу за девизе Народне банке Србије на дан плаћања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 462100 – Текуће дотације међународним организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

Локални омбудсман – Исказани су расходи у износу од 41 хиљаде динара.

Текуће дотације међународним организацијама, синтетички konto 462100 – Исказани су расходи за текуће дотације међународним организацијама у износу од 41 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 41 хиљаде динара на име плаћања чланарине за 2024. годину Европском Омбудсман Институту, у складу са Решењем о плаћању чланарине за 2024. годину у Европском Омбудсман Институту број 020-12/2024-5-II-1 од 22.2.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 462100 – Текуће дотације међународним организацијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 28: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за урбанизам и грађевинске послове	1.700	1.700	1.576	1.576	93	100
2	ГУ за заштиту животне средине	15.830	15.830	14.689	14.689	93	100
3	ГУ за привреду	19.426	19.426	16.865	16.865	86	100
4	ГУ за финансије	1.700	1.700	1.509	1.509	89	100
5	Градска пореска управа	1.800	1.800	1.576	1.576	77	100
6	ГУ за образовање	2.523.282	2.523.282	2.229.735	2.229.735	88	100
7	ГУ за културу	33.550	33.550	30.229	30.229	90	100
8	КЦНС	810	810	792	792	98	100
9	Новосадско позориште	900	900	791	791	88	100
10	Позориште младих	900	900	791	791	88	100
11	Завод за заштиту споменика	850	850	793	793	93	100
12	ГУ за социјалну и дечију заштиту	1.362.257	1.455.924	1.418.742	1.418.742	97	100
13	ГУ за инспекцијске послове	1.680	1.680	1.576	1.576	94	100
14	Правобранилаштво	900	900	789	789	88	100
15	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	840	840	788	788	94	100
16	Служба извршних органа	1.400	1.400	788	788	56	100
Укупно корисници (1-16)		3.967.825	4.061.492	3.722.029	3.722.029	92	100
Укупно Град - група 463000		3.970.475	4.064.142	3.722.817	3.722.817	92	100

Исказано је извршење у укупном износу од 3.722.817 хиљада динара, од чега 12.200 хиљада динара на терет буџета Републике, 122.863 хиљаде динара на терет буџета Аутономне



покрајине, 3.524.083 хиљаде динара на терет буџета Града, 22.307 хиљада динара из донација и помоћи и 41.364 хиљаде динара из осталих извора.

Расходи су исказани за: текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 2.955.182 хиљаде динара и капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 767.635 хиљада динара.

ГУ за урбанизам и грађевинске послове – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 138 хиљада динара на име учешћа у финансирању зарада за две незапослене особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за две незапослене особе са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 138 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за заштиту животне средине – Исказани су расходи у износу од 14.689 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 14.689 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 2.800 хиљада динара на име суфинансирања истраживачких и развојних пројеката и програма из области заштите животне средине на територији Града Новог Сада за 2024. годину на основу Јавног конкурса за доделу средстава за суфинансирање истраживачких и развојних пројеката и програма из области заштите животне средине на територији града Новог Сада за 2024. годину. Уговором о суфинансирању реализације Пројекта „Покретање центра на сертификацију угљеничног отиска у Новом Саду: Стратегија и истраживање“ број VI-501-2/2024-14в-3 од 1.7.2024. године закљученим између ГУ за заштиту животне средине и Технолошког факултета Нови Сад, предвиђено је да Град Нови Сад обезбеди средства у износу од 2.800 хиљада динара у циљу суфинансирања реализације Пројекта.

Градска управа за привреду – Исказани су расходи у износу од 16.865 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 16.865 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 5.000 хиљада динара по Уговору о заједничком наступу на сајамским манифестацијама у 2024. години број 972/2024 -VII од 7.3.2024. године закљученим са АП Војводина - Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу. Према годишњем календару сајамских манифестација планирани су следећи заједнички наступи: „Automechanika“ Франкфурт - Међународни сајам пратеће аутомобилске индустрије од 10-14.9.2024. године, „Expo Real“ Минхен - Међународни сајам инвестиција и некретнина од 7-9.10.2024. године и „Sial“ Париз - Међународни сајам прехранбене индустрије од 19-23.10.2024. године.

ГУ за финансије – Исказани су расходи у износу од 1.509 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.509 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 138 хиљада динара на име учешћа у финансирању зарада незапослене две особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за две незапослене особе са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 138 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.



Градска пореска управа – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 138 хиљада динара на име учешћа у финансирању зарада две особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за две незапослене особе са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 138 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за образовање – Исказани су расходи у износу од 2.229.735 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.462.101 хиљаде динара. Ревидиран је расход у укупном износу од 11.900 хиљада динара од чега: 820 хиљада динара за електричну енергију и централно грејање за децембар 2023. године за ОШ „Иво Лола Рибар“, 1.646 хиљада динара за централно грејање за јануар 2024. године за ОШ „Јован Поповић“, 3.598 хиљада динара за извођење грађевинско-занатских радова на објекту гимназије „Светозар Марковић“ у Новом Саду, 138 хиљада динара за одржавање лифта и структурног каблирања у кабинетима информатике гимназије „Исидора Секулић“ у Новом Саду, четири хиљаде динара на име рада на водоводној цеви у Гимназији „Лаза Костић“ Нови Сад, 96 хиљада динара на име исплате солидарне помоћи за рођење детета раднику у ОШ „Душан Радовић“, 283 хиљаде динара на име исплате солидарне помоћи због боловања дужег од три месеца за два радника у ОШ „Душан Радовић“, 2.995 хиљада динара за замену дотрајалих унутрашњих врата у учионицама (демонтажа, израда и монтажа) у ОШ „Коста Трифковић“ Нови Сад, 2.283 хиљаде динара на име радова на текућим поправкама и одржавању дела школског дворишта код ђачког терена за кошарку у ОШ „Ђорђе Натошевић“ Нови Сад и 37 хиљада динара на име водоинсталатерских радова у ОШ „Светозар Марковић Тоза“ Нови Сад.

Капитални трансфери осталим нивоима власти - синтетички konto 463200 – Исказани су расходи у износу од 767.634 хиљаде динара. Ревидиран је расход у укупном износу од 334.200 хиљада динара од чега: 178.850 хиљада динара за другу, девету, једанаесту и дванаесту привремену ситуацију за изградњу нове школе у насељу Југовићево, 52.361 хиљада динара за доградњу школе и изградњу спортске сале у ОШ „Десанка Максимовић“ Футог, 46.593 хиљаде динара за радове на изградњи објекта фискултурне сале у Гимназији „Лаза Костић“, 56.396 хиљада динара за набавку опреме за образовање – намештај, козметичка опрема и медицинска опрема за Медицинску школу „7. април“.

ГУ за културу – Исказани су расходи у износу од 30.229 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 30.229 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 5.000 хиљада динара, на име трошкова пројекта „Концерти Војвођанског симфонијског оркестра мај/јун 2024“ - носилац пројекта Војвођански симфонијски оркестар. Уговором о суфинансирању пројекта „Концерти Војвођанског симфонијског оркестра мај/јун 2024“ закљученим између Града Новог Сада, Градске управе за културу и „Војвођанског симфонијског оркестра“ Нови Сад, уређена су међусобна права и обавезе на реализацији Пројекта.

Код установа културе ревидирани су расходи за текући трансфере осталим нивоима власти на име финансирања зарада незапослених особа са инвалидитетом, и то: у Културном центру Нови Сад у износу од 123 хиљаде динара за децембар 2023. и јануар 2024. године, у Новосадском позоришту у износу од 67 хиљада динара за октобар 2024. године, у Позоришту младих у износу од 125 хиљада динара за децембар 2023. и јануар 2024. године и у Заводу за заштиту споменика културе у износу од 122 хиљаде динара за децембар 2023. и јануар 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за незапослене особе са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти



код Културног центра Нови Сад у износу од најмање 123 хиљаде динара, Новосадског позоришта у износу од најмање 67 хиљада динара, Позоришта младих у износу од најмање 125 хиљада динара и Завода за заштиту споменика културе у износу од најмање 122 хиљаде динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за социјалну и дечију заштиту – Исказани су расходи у износу од 1.418.742 хиљаде динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.418.742 хиљаде динара. Ревидиран је расход у укупном износу од 186.069 хиљада динара, од чега: 123.300 хиљада динара за пренос Центру за социјални рад на име исплате једнократне новчане помоћи за 6.165 пензионера на основу Решења Градског већа Града Новог Сада број 879/2024-II од 15.5.2024. године којим је додељена новчана помоћ у износу од по 20 хиљада динара ради побољшања материјалног положаја корисницима пензија чији износ пензије не прелази 25 хиљада динара; 56.700 хиљада динара за пренос Центру за социјални рад на име исплате једнократне новчане помоћи породицама погинулих и тешко повређених на Железничкој станици 1.11.2024. године на основу Закључка о додели новчане помоћи од 11.12.2024. године и 31.12.2024. године; 69 хиљада за финансирање зараде једне незапослене особе са инвалидитетом за јул 2024. године и 6.000 хиљада динара за материјалне трошкове Центра за социјални рад; 4.900 хиљада динара за пренос средстава Покрајинском заводу за социјалну заштиту за реализацију програма „Мониторинг и евалуацију услуга социјалне заштите“ у складу са Програмом унапређења социјалне заштите Града Новог Сада у 2024. години.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за незапослену особу са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 69 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за инспекцијске послове – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 1.576 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 138 хиљада динара на име учешћа у финансирању зараде незапослене две особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за две незапослене особе са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 138 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

Правобранилаштво – Исказани су расходи у износу од 789 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи у износу од 789 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 69 хиљада динара на име учешћа у финансирању зараде незапослене једне особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за незапослену особу са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 69 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказани су расходи у износу од 788 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички konto 463100 – Исказани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 788 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 69 хиљада динара на име учешћа у финансирању зараде незапослене једне особе са инвалидитетом за јул 2024. године.



Расходи на име учешћа у финансирању зарада за незапослену особу са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 69 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

Служба извршних органа – Исказани су расходи у износу од 788 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти, синтетички конто 463100 – Исказани су расходи за накнаде из буџета за Текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 788 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 69 хиљада динара на име учешћа у финансирању зараде незапослене једне особе са инвалидитетом за јул 2024. године.

Расходи на име учешћа у финансирању зарада за незапослену особу са инвалидитетом су неправилно евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од најмање 69 хиљада динара, што је дато у Скретању пажње.

2.3.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 29: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за привреду	253.590	253.590	197.477	197.477	77	100
2	ГУ за здравство	77.937	77.937	74.590	74.590	95	100
Укупно корисници (1-2)		331.527	331.527	272.067	272.067	82	100
Укупно Град - група 464000		331.527	331.527	272.067	272.067	82	100

Исказано је извршење у укупном износу од 272.067 хиљада динара из буџета Града за: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 266.807 хиљада динара и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 5.260 хиљада динара.

ГУ за привреду – Исказано је извршење у укупном износу од 197.476 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, синтетички конто 464100 – Исказани су расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 197.476 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 52.267 хиљада динара, од чега Националној служби за запошљавање - Филијали Нови Сад на име мера активне политике запошљавања на територији Града за новембар и децембар 2024. године за меру samozapoшљавање и Националној служби за запошљавање - Филијали Нови Сад за финансирање програма стручне праксе за јун и јул 2024. године. Споразумом о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији мера активне политике запошљавања на територији Града Новог Сада у 2024. години од 27.3.2024. године Град Нови Сад и Национална служба за запошљавање су уредили мере политике запошљавања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за здравство – Исказано је извршење у укупном износу од 74.590 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 69.330 хиљада динара и за капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 5.260 хиљада динара.



Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - синтетички конто 464100 – Исказани су расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 69.330 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 1.494 хиљаде динара за утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе и издавање потврде, умрлих у децембру 2023. године, по Уговору о обављању послова стручног утврђивања времена и узрока смрти изван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији Града Новог Сада од 8.6.2021. године са свим изменама закљученом са Заводом за хитну медицинску помоћ Нови Сад.

Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - синтетички конто 464200 – Исказани су расходи за накнаде из буџета за Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 5.260 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 2.999 хиљада динара за пренос средстава Заводу за ургентну медицину Нови Сад за набавку медицинске опреме, 14 комада аутоматских екстерних дефибрилатора, сходно Програму спровођења мера којима се стварају услови за бољу доступност и приступачност у коришћењу здравствене заштите становништва у погледу опреме и других средстава за рад у установама примарне здравствене заштите на територији Града Новог Сада за 2024. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 464100 – Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и 464200 – Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група конта 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће донације и трансфери и остале капиталне донације и трансфери.

Табела број 30: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за заштиту животне средине	94.226	124.226	111.584	91.584	73	82
2	ГУ за привреду	50.940	50.940	47.293	47.293	92	100
3	ГУ за културу	89.600	89.600	89.590	89.590	99	100
4	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	87.000	87.000	53.459	53.459	61	100
5	ГУ за имовину и имовинско-правне послове	260.000	260.000	260.000	828	0,3	0,3
Укупно корисници (1-5)		581.766	611.766	561.926	282.754	46	50
Укупно Град - група 465000		581.892	611.892	562.015	282.903	46	50

Исказано је извршење у укупном износу од 562.015 хиљада динара од чега 57.500 хиљада динара на терет буџета Републике, 23.600 хиљада динара на терет буџета Аутономне покрајине, 220.885 хиљада динара на терет буџета Града и 260.000 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за: остале текуће дотације и трансфере у износу од 218.555 хиљада динара и остале капиталне дотације и трансфере у износу од 343.460 хиљада динара.

ГУ за заштиту животне средине – Исказани су расходи у износу од 111.584 хиљаде динара.

Остале текуће дотације и трансфери, синтетички конто 465100 – Исказани су расходи у износу од 81.583 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 20.000 хиљада динара. Уговором о реализацији програмске активности пружања подршке за набавку бицикла као еколошки прихватљивог транспорта на територији Града Новог Сада за 2024. годину број VI-501-2/2024-13г од 15.4.2024. године закљученим између Града Новог Сада и



Едукативног грађанског центра Нови Сад, чији је предмет реализација Програмске активности, а према пријави корисника на јавни конкурс за избор удружења која ће реализовати Програмску активност предвиђено је да се Градска управа обавезује да обезбеди средства у износу од 20.000 хиљада динара у циљу реализације Програмске активности и да се опредељена средства могу користити на следећи начин: 2.444 хиљаде динара за трошкове корисника за реализацију програмске активности, а средства у износу од 17.556 хиљада динара искључиво за подршку грађанима за набавку бицикла.

Остале капиталне дотације и трансфери, синтетички конто 465200 – Исказани су расходи у износу од 30.000 хиљада динара који је ревидиран у целости. Расход је извршен по Уговору о регулисању међусобних односа у циљу реализације пројекта енергетске санације зграде Истраживачко технолошког центра Факултета техничких наука у Новом Саду број 501-5/2024-7-4/1 од 16.10.2024. године закљученим између Града Новог Сада и Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду. Средстава у износу од 30.000 хиљада динара за реализацију Пројекта обезбеђена су на основу Уговора о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде Истраживачко технолошког центра Факултета техничких наука у Новом Саду закљученог између Града Новог Сада и Министарства рударства и енергетике, а по Јавном позиву Министарства за доделу средстава ради финансирања пројекта унапређења енергетске ефикасности у објектима од јавног значаја у јединицама локалне самоуправе.

Откривена неправилност:

Код ГУ за заштиту животне средине неправилно је евидентиран расход за дотације удружењима грађана на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери у износу од најмање 20.000 хиљада динара за пренос средстава удружењу грађана по јавном конкурс, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за дотације удружењима грађана планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

ГУ за привреду – Исказани су расходи у износу од 47.293 хиљаде динара.

Остале текуће дотације и трансфери, синтетички конто 465100 – Исказани су расходи у износу од 47.293 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 6.940 хиљада динара за пренос средстава за рад Социјално економског савета Града Новог Сада. Споразумом о оснивању социјално - економског савета Града Новог Сада број 3-104/2005-II од 24.5.2006. године, закљученим од стране градоначелника Града Новог Сада, председника Савеза самосталних синдиката Града Новог Сада и Уније послодаваца Србије предвиђено је да се Савет оснива ради успостављања и развоја социјалног дијалога од значаја за остваривање економских и социјалних слобода и права човека, материјалног, социјалног и економског положаја запослених и послодаваца и услова њиховог живота и рада, развоја културе преговарања и подстицања мирног решавања колективних радних спорова, развоја демократије и издавања часописа, брошура и других публикација из делокруг рада Савета.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.



ГУ за културу– Исказани су расходи у износу од 89.590 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери, синтетички конто 465100 – Исказани су расходи у износу од 89.590 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 58.175 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Нови Сад - Европска престоница културе“ у 2024. години. Уговором о суфинансирању Пројекта „Нови Сад - Европска престоница културе“ број Х-6-3/23-331 од 5.1.2024. године закљученим између ГУ за културу и Фондације „Нови Сад - Европска престоница културе“, уређена су међусобна права и обавезе на суфинансирању Пројекта „Нови Сад - Европска престоница културе“, који је Закључком Владе Републике Србије 05 број 69-12771/2016 од 29.12.2016. године проглашен културним пројектом од националног значаја за Републику Србију.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказани су расходи у износу од 53.460 хиљада динара.

Остале капиталне дотације и трансфери, синтетички конто 465200 – Исказани су расходи у износу од 53.460 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 53.460 хиљада динара. Одлуком Скупштине Града Новог Сада о обезбеђивању средстава за реализацију Пројекта изградње пешачко-инспекцијске стазе на делу леве и десне обале канала Дунав - Тиса - Дунав у Новом Саду број 351-2/2022-769-I од 7.12.2024. године, утврђен је Пројекат изградње пешачко-инспекцијске стазе на делу леве и десне обале канала Дунав - Тиса - Дунав у Новом Саду који реализује Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ од значаја за Град Нови Сад. Уговором о заједничком финансирању радова на изградњи пешачко-инспекцијске стазе на делу леве и десне обале канала Дунав - Тиса - Дунав у Новом Саду број XXIV-351-2/24-969 од 25.12.2024. године закљученим између ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, уговорне стране сагласно утврђују постојање заједничког интереса за извођење радова на изградњи пешачко-инспекцијске стазе на делу леве и десне обале канала Дунав - Тиса - Дунав у Новом Саду. Уговорне стране су сагласне да у утврђеној вредности радова ЈВП учествује са износом од 50.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 60.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а Градска управа са износом од 44.550 динара без ПДВ-а, односно 53.460 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 465100 – Остале текуће дотације и трансфери нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за имовину и имовинско - правне послове – Исказани су расходи у износу од 260.000 хиљада динара.

Остале капиталне дотације и трансфери, синтетички конто 465200 – Исказани су расходи у износу од 260.000 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 259.172 хиљаде динара за пренос средства Стамбеној агенцији Града Новог Сада на основу Одлуке о финансирању стамбене подршке Града Новог Сада у 2024. години⁴¹ програм стамбене подршке, за изградњу стамбеног објекта у улици Момчила Тапавице бб фаза IV ламела 3.

Откривена неправилност:

Код ГУ за имовину и имовинско - правне послове неправилно је евидентиран издатак за изградњу стамбеног објекта на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери у износу од 259.172 хиљаде динара, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став

⁴¹ „Службени лист Града Новог Сада“ број 64/23



2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Изградња непокретности у јавној својини Града је Одлуком о Градским управама Града Новог Сада у надлежности ГУ за имовину. Истовремено мање су исказани Аванси за нефинансијску имовину на конту 015200 и Нефинансијска имовина у припреми на конту 311151 у износу од 259.172 хиљаде динара.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за изградњу стамбеног објекта планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

2.3.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 31 : Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за образовање	900.000	900.000	861.731	0	0	0
2	ГУ за социјалну и дечију заштиту	1.273.025	1.273.380	1.207.925	1.207.925	94	100
Укупно корисници (1-2)		2.173.025	2.173.380	2.069.656	1.207.925	55	58
Укупно Град - група 472000		2.173.025	2.173.380	2.069.656	1.207.925	55	58

Исказано је извршење у укупном износу од 2.069.656 хиљада динара, од чега 16.374 хиљаде динара из буџета Републике, 1.993 хиљаде динара из буџета Аутономне покрајине, 2.046.348 хиљада динара из буџета Града хиљада и 4.941 хиљаде динара из осталих извора финансирања.

ГУ за образовање - Исказани су расходи у износу од 861.731 хиљаде динара из буџета Града за накнаде из буџета за децу и породицу.

Накнаде из буџета за децу и породицу, синтетички конто 472000 – Извршени су расходи у износу од 861.731 хиљаде динара који су ревидирани у целости.

Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом утврђено да деца предшколског узраста, без обзира на материјални положај породице, имају право на регресирање трошкова боравка у предшколској установи чији је оснивач Град, у износу од 20% од месечне економске цене по детету, уколико ово право нису остварили по другом основу, под условом да је родитељ држављанин РС и има пријављено пребивалиште на територији Града Новог Сада, односно боравиште ако је расељено лице са Косова и Метохије. Средства се обезбеђују према присутности деце. Предшколска установа доставља ГУ за образовање, до 10. у месецу за претходни месец, захтев за пренос средстава за трошкове бесплатног боравка деце. Средства се преносе на рачун прописан за уплату јавних прихода: 840-74214684317. За дане присуства детета трошкови боравка деце надокнађују се у пуном износу, а за дане одсуства из предшколске установе надокнађују се трошкови у висини од



50% износа. ГУ за образовање, по извршеној контроли, месечно за претходни месец, преноси средства за трошкове боравка деце на рачун предшколске установе.

Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад у 2023. години утврђено да: 1. месечна економска цена по детету за облике рада у целодневном трајању од 11 часова износи 26.000,00 динара, а месечна економска цена по детету за облике рада у полудневном трајању од четири часа износи 9.455,00 динара, 2. у месечној економској цени по детету корисник услуге боравка детета у ПУ учествује у износу од 20% и то: за облике рада у целодневном трајању од 11 часова за дете узраста од 6 месеци до припреме предшколског програма у износу од 5.200,00 динара; за облике рада у полудневном трајању од четири часа за дете узраста од 6 месеци до припреме предшколског програма у износу од 1.891,00 динара и за облике рада у целодневном трајању од 11 часова за дете које похађа припремни предшколски програм у износу од 4.766,00 динара.

Град Нови Сада и ПУ „Радосно детињство“ закључили су Уговор о начину и роковима преноса средстава из буџета Града Новог Сада за регресирање трошкова боравка деце у Предшколској установи број 1185 од 28.2.2023. године.

Решењем о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у ПУ „Радосно детињство“ у 2024. години утврђено да: 1. месечна економска цена по детету за облике рада у целодневном трајању од 11 часова износи 29.000,00 динара, а месечна економска цена по детету за облике рада у полудневном трајању од четири часа износи 10.545,00 динара, 2. у месечној економској цени по детету корисник услуге боравка детета у ПУ учествује у износу од 20% и то: за облике рада у целодневном трајању од 11 часова за дете узраста од 6 месеци до припреме предшколског програма у износу од 5.800,00 динара; за облике рада у полудневном трајању од четири часа за дете узраста од 6 месеци до припреме предшколског програма у износу од 2.109,00 динара и за облике рада у целодневном трајању од 11 часова за дете које похађа припремни предшколски програм у износу од 5.284,00 динара (за период од јануара до новембра 2024. године).

Град Нови Сад и ПУ „Радосно детињство“ закључили су Уговор о начину и роковима преноса средстава из буџета Града Новог Сада за регресирање трошкова боравка деце у Предшколској установи број 1040 од 20.2.2024. године.

Предшколска установа доставља ГУ за образовање, до 10. у месецу за претходни месец, захтев за пренос средстава за трошкове бесплатног боравка деце. Расход је извршен за период од децембра 2023. године до новембра 2024. године.

Откривена неправилност:

ГУ за образовање је више исказала расходе у износу од 861.731 хиљаде динара на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за пренос средстава на уплатни рачун јавног прихода 742146 - Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, јер расходи нису настали, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се евидентирају расходи који нису настали постоји ризик од нетачног исказивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за регресирање трошкова боравка деце у вртићу евидентирају и искажу у извршеном износу.

ГУ за социјалну и дечију заштиту – Исказани су расходи у износу од 1.207.924 хиљаде динара из буџета Града за накнаде из буџета у случају болести инвалидности у износу од 530.514 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 644.585 хиљада



динара, накнаде из буџета за случај смрти у износу од 4.927 хиљада динара и накнаде из буџета за становање и живот у износу од 27.898 хиљада динара.

Накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, синтетички конто 472100 – Исказани су расходи за накнаде из буџета за случај болести и инвалидности у износу од 530.514 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 40.466 хиљада динара за накнаде за услугу личног пратиоца. Правилником о ближим условима и поступку за остваривање права на накнаду трошкова за услугу личног пратиоца детета⁴² и Решења о утврђивању броја деце за коју се обезбеђује накнада трошкова за услуге личног пратиоца детета за 2024. годину⁴³, уређена је накнада личним пратиоцима. Средства за личне пратиоце се преносе Школи за основно и средње образовање „Милан Петровић“ месечно на основу достављених спискова личних пратилаца.

Накнаде из буџета за децу и породицу, синтетички конто 472300 - Исказани су расходи за накнаде за децу и породицу у износу од 644.585 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 525.012 хиљада динара за финансијску подршку породици са децом уписаном у приватну предшколску установу у периоду од септембра 2023. године до новембра 2024. године. Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом утврђено је и уређено ово право.

Накнаде из буџета у случају смрти, синтетички конто 472600 – Исказани су расходи за накнаде из буџета у случају смрти у износу од 4.927 хиљада динара. Ревидиран је износ од 1.142 хиљаде динара за накнаду трошкова сахрањивања за месец новембар 2024. године за десет лица, на основу решења Центра за социјални рад.

Накнаде из буџета за становање и живот, синтетички конто 472800 – Исказани су расходи за накнаде из буџета за становање и живот у износу од 27.898 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 3.400 хиљада динара за решавање стамбених питања избеглица. Граду су у складу са Уговором о сарадњи на реализацији помоћи за решавање стамбених потреба избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми (мали грант), закљученом са Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије од 19.6.2023. године, одобрена средства у износу од 5.265 хиљада динара. Град је 6.2.2024. године закључио два Уговора о додели помоћи за решавање стамбених потреба избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми (мали грант) са продавцима и корисницима помоћи након чега су корисници помоћи са продавцима закључили Уговоре о купопродаји непокретности 19.2.2024. године. Средства је Град пренео на рачуне продаваца 20.2.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичким контима 472100 – Накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти и 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот нису утврђене материјално значајне неправилности приликом евидентирања ових расхода.

⁴² „Службени лист Града Новог Сада“, број 62/19 ... 17/24

⁴³ „Службени лист Града Новог Сада“, број 2/24



2.3.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 32: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за привреду	265.600	265.600	263.153	263.153	99	100
2	ГУ за културу	408.839	408.839	405.445	405.445	99	100
3	ГУ за спорт и омладину	800.770	832.770	830.350	830.350	99	100
4	ГУ за социјалну и дечију заштиту	173.540	174.025	173.818	173.818	99	100
5	ГУ за заштиту животне средине	0	0	32.750	52.750	0	161
Укупно корисници (1-4)		1.648.749	1.681.234	1.672.766	1.672.766	99	100
Укупно Град - група 481000		1.775.584	1.808.069	1.792.575	1.812.575	100	101

Исказано је извршење у укупном износу од 1.792.575 хиљада динара, од чега 1.771.431 хиљаде динара из буџета Града, 544 хиљаде динара из буџета Републике и 20.600 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине.

ГУ за привреду - Исказани су расходи у износу од 263.153 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказани су расходи у износу од 263.153 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 65.200 хиљада динара за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења по Одлуци о избору програма и манифестација из области привреде од јавног интереса за Град Нови Сад која реализују удружења којима се додељују средства из буџета Града Новог Сада за 2024. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за културу - Исказани су расходи у износу од 405.445 хиљада динара из буџета Града за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказани су расходи у износу од 405.445 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 50.200 хиљада динара за доделу средстава за суфинансирање пројеката у култури у области савременог стваралаштва у 2024. години.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за спорт и омладину - Исказани су расходи у износу од 830.350 хиљада динара из буџета Града за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказани су расходи у износу од 830.350 хиљада динара хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 188.233 хиљаде динара од чега: 120.857 хиљада динара за финансирање посебних програма спортских удружења - Посебан програм за доделу слободних термина организацијама у области спорта за тренирање и обављање других активности у салама и дворанама ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, хали Спортског центра „Слана бара“, хали Футог и хали Спортског центра „Петроварадин“ за 2024. године (Кошаркашком



савезу Новог Сада 49.733 хиљаде динара, Одбојкашком савезу Новог Сада 49.961 хиљаде динара, Хокеј савезу Новог Сада у износу 21.164 хиљаде динара; 45.000 хиљада динара за финансирање Пројекта „Нови Сад – град младих, Србија – земља младих“ – друга фаза у 2024. години и Пројекта којим се врши мониторинг и евалуација одобрених програма, Омладинском савезу удружења „ОПЕНС“ и 22.375 хиљада динара за финансирање годишњих програма спортских удружења, за пет удружења.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за социјалну и дечију заштиту - Исказани су расходи у износу од 173.819 хиљада динара од којих 75.816 хиљада динара за дотације непрофитним институцијама које пружају помоћ домаћинствима и 98.003 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације непрофитним институцијама које пружају помоћ домаћинствима, синтетички конто 481100 – Исказани су расходи у износу од 75.816 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 10.000 хиљада динара за *дотације Црвеном Крсту Србије* по Уговору о реализацији програма „Подела помоћи за директно ублажавање сиромаштва и други видови помоћи социјално угроженим грађанима“ у 2024. години број XIII-267/2024-I-2.2 од 13.2.2024. године, закљученом између ГУ за дечију и социјалну заштиту и Црвеног крста Новог Сада, за набавку стамбених контејнера станарима насеља Бангладеш, који су живели у објектима оштећеним у пожару 12.4.2024. године.

Дотације осталим непрофитним институцијама, синтетички конто 481900 – Исказани су расходи у износу од 98.003 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 4.444 хиљаде динара за помоћ у школовању 80 ученика и студената за период јул-новембар 2024. године по Уговору о сарадњи у обезбеђивању услова за помоћ у школовању даровитих ученика средњих школа и студената 5-68/2008-II од 13.3.2008. године, закљученог између Града Новог Сада и Хуманитарног фонда „Привредник“ Нови Сад са циљем унапређења досадашње сарадње и обезбеђења материјалних и других услова којима ће се подстицати даровити ученици средњих школа и студенти, посебно слабијег материјалног стања, да постижу најбоље резултате у школовању и студирању и Решења о утврђивању броја ученика и студената који остварују право на помоћ у школовању и номинални износ помоћи за 2024. годину. Наведено је уређено Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 481900 - Дотације осталим непрофитним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 33: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за имовину и имовинско-правне послове	225.000	225.000	220.804	208.802	92	94
Укупно корисник (1-1)		225.000	225.000	220.804	197.976	92	94
Укупно Град - група 482000		236.139	236.189	222.364	199.536	89	94

Исказано је извршење у укупном износу од 222.364 хиљаде динара, од чега 221.335 хиљада динара из буџета Града и 1.029 хиљада динара из осталих извора финансирања, а за



остале порезе у износу од 221.008 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 1.307 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 49 хиљада динара.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове – Исказани су расходи у износу од 220.805 хиљада динара из буџета Града. Расходи су исказани за: остале порезе у износу од 220.000 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 805 хиљада динара.

Остали порези, синтетички konto 482100 – Исказани су расходи у износу од 220.000 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 98.804 хиљаде динара по основу пореза на додату вредност за март и август 2024. године, увидом у интерни обрачун ПДВ-а из области грађевинарства и образац Анализа ПДВ-а.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер су на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате извршени расходи по основу пореза на додату вредност на радове на инвестицијама преко 500 хиљада динара у износу од 27.657 хиљада динара, а који је већ извршен са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

Код ГУ за имовину и имовинско-правне послове су неправилно на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате извршени и евидентирани расходи у износу од најмање 12.002 хиљаде динара по основу пореза на додату вредност обрачунатом по члану 10 став 2 тачка 3 Закона о порезу на додату вредност за март и август 2024. године, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану на буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за порез на додату вредност за радове на текућем одржавању објеката у већем износу од 500 хиљада динара планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

2.3.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички konto на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 34: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	96.000	96.000	87.180	87.180	90	100
2	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	771.000	974.000	961.435	961.435	98	100
Укупно корисници (1-2)		867.000	1.070.000	1.048.615	1.048.615	98	100
Укупно Град - група 483000		898.583	1.140.813	1.065.505	1.065.505	93	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.065.505 хиљада динара, од чега 1.065.473 хиљаде динара из буџета Града и 32 хиљаде динара из осталих извора.



ГУ за комуналне послове - Исказани су расходи у износу од 87.180 хиљада динара из буџета Града за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова, синтетички конто 483100 – Исказани су расходи у износу од 87.180 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 368 хиљада динара за трошкове поступка и трошкове принудне наплате по пресуди Апелационог суда у Новом Саду Гж. 190/24 од 18.4.2024. године и решењу Јавног извршитеља број ИИ 114/24 од 17.7.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенале по решењу судова, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције - Исказани су расходи у износу од 961.436 хиљада динара из буџета Града за новчане казне и пенале по решењу судова.

Новчане казне и пенале по решењу судова, синтетички конто 483100 – Ревидиран је расход у износу од 59.152 хиљаде динара за трошкове поступка, трошкове принудне наплате и законску затезну камату од чега 40.289 хиљада динара по Пресуди Вишег суда у Новом Саду П.834/2023 од 16.1.2024. године за неисплаћену накнаду за експропријацију земљишта и 18.863 хиљаде динара по Решењу Основног суда у Новом Саду Р1.36/23 од 26.1.2024. године за накнаду за административни пренос права на парцелама.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 483100 – Новчане казне и пенале по решењу судова, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на којима се књиже накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 35: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	160.000	160.000	149.725	149.725	93	100
2	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	306.800	276.800	227.142	227.142	82	100
Укупно корисници (1-2)		466.800	436.800	376.867	376.867	86	100
Укупно Град - група 485000		489.628	463.136	384.691	384.691	83	100

Исказано је извршење у укупном износу од 384.691 хиљаде динара, од чега 384.414 хиљада динара из буџета Града, 116 хиљада из буџета Републике и 161 хиљада динара из осталих извора финансирања.

ГУ за комуналне послове - Исказани су расходи у износу од 149.725 хиљада динара из буџета Града за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, синтетички конто 485100 – Исказани су расходи у износу од 149.725 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 1.326 хиљада динара од чега у износу од 726 хиљада динара на име накнаде материјалне и нематеријалне штете - саобраћајна незгода због удара пса луталице по Пресуди Апелационог суда у Новом Саду Гж.2488/23 од 21.11.2023. године и износу од 600 хиљада динара за накнаду нематеријалне штете због уједа пса луталице по Пресуди Апелационог суда у Новом Саду Гж. 1492/24 од 5.9.2024. године.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 485100 – Остале накнаде штете, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције - Исказани су расходи у износу од 227.143 хиљаде динара из буџета Града за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, синтетички conto 485100 – Исказани су расходи у износу од 227.143 хиљаде динара. Ревидиран је расход у износу од 7.497 хиљада динара од чега у износу од 6.677 хиљада динара по Пресуди Апелационог суда у Новом Саду Гж.2412/23 од 6.9.2023. године на име накнаде материјалне штете изазване ударцем поклопца шахта у задњи доњи део аутобуса и износу од 820 хиљада динара по Пресуди Пресуда Апелационог суда у Новом Саду Гж.965/24 од 3.4.2024. године за накнаду нематеријалне штете услед повреде на пешачкој стази.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да на синтетичком конту 485100 – Остале накнаде штете, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.3.1.5. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.3.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 36: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Радосно детињство“	171.669	171.669	164.120	164.120	95	100
2	Завод за заштиту споменика	719.090	719.090	419.869	419.869	58	100
3	ГУ за заштиту животне средине	327.056	327.056	32.627	32.627	9	100
4	ГУ за имовину и имовинско-правне послове	1.157.363	1.157.363	1.033.808	1.292.980	111	125
5	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	4.225.028	4.275.074	2.231.087	2.231.087	52	100
6	ГУ за комунално	130.089	130.089	127	147.618	113	1.162
7	ГУ за спорт и омладину	0	0	0	39.779	0	0
Укупно корисници (1-7)		6.600.206	6.650.252	3.881.638	4.328.080	65	107
Укупно Град - група 511000		6.747.357	6.797.403	3.889.631	4.336.073	64	111

Исказани су издаци у износу од 3.889.631 хиљаде динара од чега у износу од 1.563.987 хиљада динара на терет буџета Града, у износу од 13.046 хиљада динара на терет буџета Републике, у износу од 438.801 хиљаде динара на терет буџета Аутономне покрајине и у износу од 1.874.297 хиљада динара из осталих извора. Исказани су издаци у износу од 54.159 хиљада динара за куповину зграда и објеката, у износу од 2.783.883 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката, у износу од 916.820 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката и у износу од 134.769 хиљада динара за пројектно планирање.

ПУ „Радосно детињство“ – Исказан је издатак у износу од 164.120 хиљада динара, од којих 37.090 хиљада динара за изградњу зграда и објеката, 121.077 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката и 5.953 хиљаде динара за пројектно планирање.



Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказан је издатак у износу од 37.090 хиљада динара.

Ревидиран је издатак у износу од 29.720 хиљада динара по окончаној ситуацији „Бест изградња“ д.о.о. Нови Сад за доградњу објекта у Ковиљу.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички конто 5113000 – Исказан је издатак у износу од 121.077 хиљада динара.

Ревидиран је издатак у износу од 59.714 хиљада динара по авансном рачуну СЗТР „Термосервис-Хорњак“ пр Врбас за реконструкцију хидрантских инсталација у више објекта и окончаној ситуацији „Бест изградња“ д.о.о. Нови Сад за реконструкцију објекта на Клисанском путу.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката и 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Завод за заштиту споменика културе - Исказан је издатак у износу од 419.869 хиљада динара, од којих 341.166 хиљада динара из буџета Републике, 38.490 хиљада динара из буџета Града и 40.213 хиљада динара из осталих извора, за изградњу зграда и објеката у износу од 382.215 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 37.654 хиљаде динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказан је издатак у износу од 382.215 хиљада динара. Завод за заштиту споменика културе спроводи Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“ иако је Алмашки крај у јавној својини Републике.

Ревидирани су издаци у износу од 223.586 хиљада динара по привременим ситуацијама од I до V за радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја 1. фаза II део и 2а фаза I део по Уговору број 35-19/35-2023 од 21.8.2023. године који је Завод за заштиту споменика културе закључио са групом понуђача: „Intec“ д.о.о. Нови Сад, „Protech Integra“ д.о.о. Нови Сад, „Normann Srbija“ д.о.о. Београд и „Технохидросфера“ д.о.о. Беоцин. Уговорена је вредност радова од 1.343.977 хиљада динара без ПДВ-а, са авансним плаћањем од 12,55%, што износи 167.997 хиљада динара, а остатак по испостављеним ситуацијама.

Ревидиран је издатак у износу од 74.780 хиљада динара по авансном рачуну по Уговору 23-4/33-2024 од 24.6.2024. године за радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине, Алмашког краја 1 фаза III део и 2а фаза II део закљученом са „Intec“ д.о.о. Нови Сад. Укупна уговорена вредност радова је 304.065 хиљада динара без ПДВ-а, са авансним плаћањем од 20,50% што износи 62.333 хиљаде динара.

Пројектно планирање, синтетички конто 511400 – Исказан је у износу од 37.654 хиљаде динара.

Ревидиран је износ од 7.176 хиљада динара који се односи на пројектно планирање по рачуну ИР-006/2024 од 5.2.2024. године за извршене услуге надзора на радовима, геометарског надзора и координатора за радове на инфраструктури урбанистичко-архитектонског уређења просторне културно-историјске целине Алмашког краја, 1. фаза део и 2а фаза I део по Уговору број 35-22/38-2023 од 22.9.2023. године који је Завод за заштиту споменика културе закључио са „ДБА“ д.о.о. Нови Сад као носиоцем групе и члановима групе АД „Војводинапројект“ Нови Сад, „Intellinea“ д.о.о. Београд, Институт за безбедност и превентивни инжењеринг д.о.о. Нови Сад, „Аугментум“ д.о.о. Нови Сад, „Геоада“ д.о.о.



Нови Сад, уговорене вредности од 59.800 хиљада динара без ПДВ, односно 71.760 хиљада динара са ПДВ, по спроведеном поступку јавне набавке.

Издаци за изградњу зграда и објеката и издаци за пројектно планирање су правилно евидентирани, међутим, нису правилно евидентирани промене на нефинансијској имовини, што је ближе описано у тачки Биланс стања, Актива.

ГУ за заштиту животне средине – Исказан је издатак у износу од 32.627 хиљада динара, од којих 26.879 хиљада динара из буџета Града и 5.748 хиљада динара из осталих извора, за изградњу зграда и објеката у износу од 26.291 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 6.336 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички konto 511200 – Исказан је издатак у износу од 26.291 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 26.291 хиљаде динара и то за: припремање земљишта ради измештања постојеће електроенергетске инфраструктуре за потребе уређења будућег парка код СПЕНС-а по авансном рачуну и опремање земљишта ради обезбеђења недостајуће електроенергетске инфраструктуре за потребе уређења будућег парка код СПЕНС-а као и осветљења и пумпи - изградња електроенергетског објекта ТД 23070 КБТС Парк СПЕНС са припадајућом СН и НН мрежом по авансним рачунима „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд. Радови су завршени, испостављени су рачуни.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове – Исказан је издатак у износу од 1.033.808 хиљада динара, од којих 1.016.243 хиљаде динара из буџета Града и 17.565 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине, за изградњу зграда и објеката у износу од 193.168 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 787.751 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 52.889 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката, синтетички konto 511200 – Исказан је издатак у износу од 193.168 хиљада динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 47.016 хиљада динара и то за: IX привремену ситуацију „Инстел инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад за изградњу објекта за потребе ватрогасаца у улици Цара Лазара 13 у Футогу и VI привремену ситуацију „ARJ Tehnology“ д.о.о. Нови Сад за изградњу културне станице Ново Насеље у Новом Саду.

Капитално одржавање зграда и објеката, синтетички konto 511300 – Исказан је издатак у износу од 787.751 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 292.558 хиљада динара за XIII и XVI привремену ситуацију и Окончану ситуацију „Intec“ д.о.о. Нови Сад за радове на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта 6 у Кинеској четврти у Новом Саду, XX привремену ситуацију „Intec“ д.о.о. Нови Сад за радове на реконструкцији објекта 8 у Кинеској четврти у Новом Саду, II и IV привремену ситуацију „Intec“ д.о.о. Нови Сад за другу фаза радова на реконструкцији трибина на стадиону у ул Руменачка бр 152 у Новом Саду и рачуну 61/2024 „Елом пројект“ д.о.о. Ново Сад за радове на дојави пожара у улици Жарка Зрењанина 2.

Пројектно планирање, синтетички 511400 – Исказан је издатак у износу од 52.889 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 3.600 хиљада динара за пројекат објекта Меморијални центар жртава погрома у Бачкој 1941-1944. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и 511400 – Пројектно планирање, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказан је издатак у износу од 2.231.087 хиљада динара, од којих 310.519 хиљада динара из буџета Града, 92.616 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине и 1.827.952 хиљаде динара из осталих извора за: куповину зграда и објеката у износу од 54.159 хиљада динара, за изградњу зграда и објеката у износу од 2.145.119 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 31.809 хиљада динара.

Куповина зграда и објеката, синтетички конто 511100 – Исказан је издатак у износу од 54.159 хиљада динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 11.017 хиљада динара за принудну наплату Решења о извршењу по Пресуди Вишег суда у Новом Саду о исплати вредности 1/2 дела помоћног објекта - зграде бр 1 на КП 3255/1 и 3255/8 КО Нови Сад 2 са каматом до коначне исплате, услед извршене препарцелације.

Изградња зграда и објеката, синтетички конто 511200 – Исказан је издатак у износу од 2.145.119 хиљада динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 942.185 хиљада динара за: Окончану ситуацију „Пут инвест“ д.о.о. Нови Сад за радове на реконструкцији коловоза атарског пута од Светосавске улице до ДП ПА реда број 113 и делу Светосавске улице у Кисачу, VI привремену ситуацију „Карин комерц МД“ д.о.о. Ветерник за изградњу саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром у улици Војводе Книћанина у Новом Саду, XIII, XIV, XV, XX, XXIII и XXIV привремену ситуацију „Пут инвест“ д.о.о. Нови Сад за изградњу саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром на локалитету Мишелук 3 у Петроварадину 1. фаза, авансни рачун „Suuniko solutions“ д.о.о. Ветерник за извођење радова на партерном уређењу простора на углу улица Жарка Зрењанина, Владике Платона и Јована Ђорђевића у Новом Саду, Окончану ситуацију ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад за реконструкцију црпне станице Футог у улици Цара Лазара, Окончану ситуацију „Кото“ д.о.о. Београд за радове на изградњи са израдом техничке документације Спортског комплекса у Футогу, IV привремену ситуацију „Пут инвест“ д.о.о. Нови Сад за радове на изградњи саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром у ул Николе Тесле у Новом Саду, X привремену ситуацију ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода Руменка 2. фаза, I привремену ситуацију „Energy ltd“ Нови Сад за радове на хидрантској мрежи ЗИГ Нови Сад, спољне хидрантско-противпожарне мреже Универзитетског комплекса у Новом Саду 1. фаза, I привремену ситуацију „Струја“ д.о.о. Нови Сад за реконструкцију јавног осветљења насеља Боцке у Сремској Каменици, рачун „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд за пружање услуге исходавања инвестиционо-техничке документације за измештање електроенергетских објеката због изградње саобраћајних површина у улици Крајишка у Петроварадину и изградњу електроенергетског објекта МБТС Буковачки пут 2.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер је издатак за реконструкцију коловоза атарског пута од Светосавске улице до ДП ПА реда број 113 и делу Светосавске улице у Кисачу, реконструкцију црпне станице Футог у улици Цара Лазара и реконструкцију јавног осветљења насеља Боцке у Сремској Каменици у укупном износу од 152.840 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 5113000 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање,



науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 37: Машине и опрема

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	31.500	31.500	27.984	27.984	88	100
2	ПУ „Радосно детињство“	21.940	21.940	21.892	21.102	96	96
3	ГУ за заштиту животне средине	45.000	45.000	44.179	44.179	98	100
4	Служба за заједничке послове	124.570	124.570	70.474	70.474	56	100
Укупно корисници (1-4)		223.010	223.010	164.529	163.739	73	99
Укупно Град - група 512000		274.374	274.374	199.240	198.450	72	99

Исказани су издаци у износу од 199.240 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 190.054 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 9.186 хиљада динара. Исказани су издаци за: опрему за саобраћај у износу од 4.559 хиљада динара, административну опрему у износу од 102.111 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 44.179 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 16.943 хиљаде динара и опрему за јавну безбедност у износу од 31.448 хиљада динара.

ГУ за комуналне послове - Исказан је издатак у износу од 27.984 хиљаде динара, из буџета Града, за опрему за јавну безбедност.

Опрема за јавну безбедност, синтетички конто 512800 - Исказан је издатак у износу од 27.984 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 27.984 хиљаде динара за набавку ватрогасног возила које је дато на коришћење МУП-Сектору за ванредне ситуације, Управи за ванредне ситуације у Новом Саду. Уговор о јавној набавци добара – ватрогасно возило аутоцистерна са припадајућом опремом ГУ за комуналне послове је закључила са „Гасоп“ д.о.о. Београд.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 512800 – Опрема за јавну безбедност, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

ПУ „Радосно детињство“ – Исказан је издатак у износу од 21.892 хиљаде динара, од којих 13.000 хиљада динара за административну опрему и 8.892 хиљаде динара за опрему за образовање, науку, културу и спорт.

Административна опрема, синтетички конто 512200 – Исказан је издатак у износу од 13.000 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 1.705 хиљада динара за набавку административне опреме по Уговору о набавци административне опреме број 3968/1 од 23.8.2024. године закљученом се „Технобиро инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт, синтетички конто 512600 – Исказан је издатак у износу од 8.892 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 2.310 хиљада динара за опрему за образовање по Уговору о набавци опреме за образовање број 3965/1 од 22.8.2024. године закљученом са „Itro соор“ д.о.о. Ариље.

Откривена неправилност:

Код ПУ „Радосно детињство“ неправилно је на групи конта 512000 – Машине и опрема евидентиран издатак у укупном износу од 790 хиљада динара, и то: за 200 чаршава са трачицама гумицама за везивање у укупном износу од 286 хиљада динара, 500 тембала у укупном износу од 410 хиљада динара, 27 бокала у укупном износу од 86 хиљада динара и тепиха у износу од осам хиљада динара, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што укупно износи 790 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и



контном плану за буџетски систем. Истовремено, више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима да ситан инвентар планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 426000 – Материјал.

ГУ за заштиту животне средине – Исказан је издатак у износу од 44.179 хиљада динара, из буџета Града, за опрему за заштиту животне средине.

Опрема за заштиту животне средине, синтетички конто 512400 – Исказан је издатак у износу од 44.179 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 44.179 хиљада динара за авансно плаћање система мониторинг ваздуха по Уговору о јавној набавци добара - развој система мониторинг ваздуха (II фаза), на основу Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Новог Сада за 2024. годину који је закључен са групом понуђача: „Nites“ д.о.о. Београд, „Digitalware“ д.о.о. Нови Сад и Телеком Србија а.д. Београд.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 512400 – Опрема за заштиту животне средине, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Служба за заједничке послове – Исказан је издатак у износу од 70.474 хиљаде динара, из буџета Града, за административну опрему.

Административна опрема, синтетички конто 512200 – Исказан је издатак у износу од 70.474 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 29.153 хиљаде динара за набавку намештаја по Уговору о јавној набавци добара – канцеларијског намештаја закљученом са „Дес сунце 021“ д.о.о. Нови Сад и набавку рачунарске опреме по Уговору о јавној набавци добара - рачунари и рачунарска опрема закљученом са „Компјутер техника“ д.о.о. Нови Сад.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 512200 – Административна опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема

Табела број 38: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за саобраћај и путеве	15.714	15.714	15.627	15.627	99	100
2	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	552.287	552.287	504.100	504.100	91	100
Укупно корисници (1-2)		568.001	568.001	519.727	519.727	91	100
Укупно Град - група 513000		568.001	568.001	519.727	519.727	91	100

Исказани су издаци у износу од 519.727 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 124.094 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 14.975 хиљада динара, из буџета Аутономне покрајине у износу од 60.448 хиљада динара и из осталих извора у износу од 320.210 хиљада динара.

ГУ за саобраћај и путеве - Исказан је издатак у износу од 15.627 хиљада динара из буџета Града, за остале некретнине и опрему. Ревидиран је издатак у износу од 8.337 хиљада



динара за набавку 10 електронских информационих дисплеја на аутобуским стајалиштима по Оквирном споразуму о јавној набавци добара - Набавка и постављање електронских информационих дисплеја на аутобуским стајалиштима закљученом са „Maxim&CO“ д.о.о. Нови Сад.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказан је издатак у износу од 504.100 хиљада динара, од којих 108.465 хиљада динара из буџета Града, 75.424 хиљаде динара из буџета Аутономне покрајине и 320.211 хиљада динара из осталих извора за: остале некретнине и опрему.

Остале некретнине и опрема, синтетички конто 513100 - Исказан је издатак у износу од 504.100 хиљада динара. Ревидиран је издатак у укупном износу од 258.070 хиљада динара по Оквирном споразуму за јавну набавку - набавка и уградња опреме и подлоге за нова дечија игралишта на местима старих и постојећих на територији Града Новог Сада од 26.6.2024. године и посебним уговорима закљученим по овом споразуму.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 513100 – Остале некретнине и опрема, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.4. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто култивисана имовина.

Табела број 39: Култивисана имовина

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	2.500	2.500	2.469	2.469	98	100
Укупно корисници (1-1)		2.500	2.500	2.469	2.469	98	100
Укупно Град - група 514000		2.500	2.500	2.469	2.469	98	100

Исказани су издаци у износу од 2.469 хиљада динара из средстава буџета Града.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказан је издатак у износу од 2.469 хиљада динара из буџета Града за култивисану имовину.

Култивисана имовина, синтетички конто 514100 - Исказан је издатак у износу од 2.469 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 650 хиљада динара за исплату за засаде на експроприсаном земљишту по Записнику о усменој расправи од 10.11.2023. године и Пресуди Апелационог суда од 19.1.2024. године.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 514100 – Култивисана имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



2.3.1.5.5. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 40: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска библиотека	10.900	10900	10.882	10.882	99	100
2	Служба за заједничке послове	107.204	107.204	75.248	35.277	32	46
3	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	279.000	363.944	248.982	248.982	68	100
Укупно корисници (1-3)		397.104	482.048	335.112	295.141	61	88
Укупно Град - група 515000		43.217	516.161	368.299	328.328	63	89

Исказани су издаци у износу од 368.299 хиљада динара из средстава буџета Града у износу од 311.620 хиљада динара, из донација у износу од 245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 56.434 хиљаде динара.

Градска библиотека – Исказан је издатак у износу од 10.882 хиљаде динара, од којих 10.482 хиљаде динара из буџета Града и 400 хиљада динара из осталих извора.

Нематеријална имовина, синтетички конто 515100 – Исказан је издатак у износу од 10.882 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 2.195 хиљада динара за набавку књига.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

Служба за заједничке послове – Исказан је издатак у износу од 75.247 хиљада динара из буџета Града.

Нематеријална имовина, синтетички конто 515100 – Исказан је издатак у износу од 75.247 хиљада динара. Ревидиран је издатак у износу од 39.971 хиљаде динара за microsoft лиценцирање за 2024. годину по рачуну „Информатика“ а.д. Београд број 10-2407212 од 11.7.2024. године. Набављене су корисничке лиценце по трогодишњем уговору и са трогодишњим правом коришћења.

Откривене неправилности:

Код Службе за заједничке послове неправилно је на групи конта 515000 – Нематеријална имовина евидентиран расход за годишње лиценце у укупном износу од 39.971 хиљаде динара, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима.

Ризик

Уколико је настави са евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног обелодањивања истих у финансијским извештајима.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима да расход за годишње лиценце планирају, извршавају и евидентирају на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исказан је издатак у износу од 248.982 хиљаде динара од којих 199.982 хиљаде динара из буџета Града и 49.000 хиљада динара из осталих извора за нематеријалну имовину.



Нематеријална имовина, синтетички конто 515100 - Искан је издатак у износу од 248.982 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 50.394 хиљаде динара за нацрт одлуке о изради ППР за пословања на руменачком улазном правцу, Нацрт одлуке о изради ППР приобаља на левој обали Дунава западно од моста са обилазницом и израду услова и мера заштите за потребе просторног планирања.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.6. Робне резерве, група 521000

Група 521000 – Робне резерве садржи синтетички конто за робне резерве.

Табела број 41: Робне резерве

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Искановано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за робне резерве	14.000	14.000	12.981	12.981	92	100
Укупно корисници (1-1)		14.000	14.000	12.981	12.981	92	100
Укупно Град - група 521000		14.000	14.000	12.981	12.981	92	100

Искановани су издаци у укупном износу од 12.981 хиљада динара из средстава буџета Града у износу од 11.495 хиљада динара и у износу од 1.486 хиљада динара из осталих извора.

Дирекција за робне резерве - Исканован је издатак у износу од 12.981 хиљаде динара. Ревидирани су издаци у износу од 8.146 хиљада динара за набавку огревног дрва, сардина и белог пиринча за потребе робних резерви.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 521100 – Робне резерве, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.

2.3.1.5.7. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 42: Земљиште

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Искановано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	4.567.666	4.757.666	4.754.374	4.754.374	99	100
Укупно корисници (1-1)		4.567.666	4.757.666	4.754.374	4.754.374	99	100
Укупно Град - група 541000		4.567.666	4.757.666	4.754.374	4.754.374	99	100

Искановани су издаци у укупном износу од 4.754.374 хиљаде динара из средстава буџета Града.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Исканован је издатак у износу од 4.754.374 хиљаде динара од којих 1.160.380 хиљада динара из буџета Града и 3.593.994 хиљаде динара из осталих извора за земљиште.

Земљиште, синтетички конто 541100 - Исканован је издатак у износу од 4.754.374 хиљаде динара. Ревидиран је издатак у износу од 2.311.223 хиљаде динара. Издатак је извршен за експроприсано земљиште по принудној наплати и пресудама Основног и Вишег суда у Новом Саду.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 541100 – Земљиште, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових издатака.



2.3.1.6. Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1.6.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за отплату главнице умањена за дисконт на домаће хартије од вредности, изузев акција, издаци за отплату главнице осталим нивоима власти, издаци за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама, издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, издаци за отплату главнице осталим домаћим кредиторима, издаци за отплату главнице домаћинствима у земљи, издаци за отплату главнице на домаће финансијске деривате, издаци за отплату домаћих меница и издаци за исправку унутрашњег дуга.

Табела број 43: Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	170.000	169.400	157.062	157.062	92	100
Укупно корисници (1-1)		170.000	169.400	157.062	157.062	92	100
Укупно Град - група 611000		170.000	169.400	157.062	157.062	92	100

Исказано је извршење у укупном износу од 157.062 хиљаде динара из буџета Града.

ГУ за финансије – Извршени су издаци у износу од 157.062 хиљаде динара за отплату главнице домаћим пословним банкама.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, синтетички конто 611400 – Исказани су издаци у износу од 157.062 хиљаде динара.

Град Нови Сад је у 2024. години отплаћивао главницу по основу кредита и то:

1) Град Нови Сад и „NLB Komercijalna banka“ а.д. Београд закључили су Уговор о инвестиционом кредиту, кредитна партија број 00-410-0208665.2 од 6.6.2022. године у износу од 827.000 хиљада динара. Кредит је одобрен за финансирање капиталних инвестиција пројекат „Спортски комплекс у Футогу“. Уговорено је да ће Град Нови Сад користити кредит sukcesивно у динарима, у року од две године од датума потписивања уговора, с тим да је рок коришћења прве транше у било ком износу до 31.12.2022. године. Чланом 3 је регулисано да се кредит одобрава са роком враћања седам година од датума повлачења прве транше кредита, укључујући грејс период. Грејс период за главницу траје две године од датума повлачења прве транше кредита. Ревидиран је износ од 78.532 хиљаде динара за плаћање прве и друге рате главнице.

2) Град Нови Сад и „ОТР банка Србије“ а.д. Нови Сад закључили су Уговор о кредиту број 00-429-0300105.9/0L2022/3 од 6.6.2022. године за финансирање пројекта „Спортски комплекс у Футогу“. Одобрен је кредит у износу од 827.000 хиљада динара. Рок отплате кредита је седам година рачунајући од датума првог пуштања кредита у коришћење у складу са планом отплате кредита. У рок враћања кредита урачунат је и период почетка отплате главнице – грејс период од две године, који се рачуна од датума првог преноса средстава кредита. У току трајања грејс периода плаћа се камата на износ повучених средстава. Корисник може да повуче средства одобреног кредита у року од две године рачунајући од датума закључења уговора. Прва транша кредита мора бити повучена најкасније до 31.12.2022. године. Чланом 5 је регулисано да се главница отплаћује у кварталним ратама према плану отплате. Ревидиран је износ од 78.531 хиљаде динара за плаћање прве и друге рате главнице кредита.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.6.2. Отплата главнице страним кредиторима, група – 612000

Група конта 612000 – Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи: отплата главнице умањена за дисконт на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту, отплата главнице страним владама, отплата главнице мултилатералним институцијама, отплата главнице страним пословним банкама, отплата главнице осталим страним кредиторима, отплата главнице на стране финансијске деривате и исправка спољног дуга.

Табела број 44: Отплата главнице страним кредиторима

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за финансије	206.633	206.633	144.988	144.988	70	100
Укупно корисници (1-1)		206.633	206.633	144.988	144.988	70	100
Укупно Град - група 612000		206.633	206.633	144.988	144.988	70	100

Исказано је извршење у укупном износу од 144.988 хиљада динара из буџета Града.

ГУ за финансије – Извршени су издаци у износу од 144.988 хиљада динара за отплату главнице мултилатералним институцијама.

Отплата главнице мултилатералним институцијама, синтетички конто 612300 – Исказани су издаци у износу од 144.988 хиљада динара.

Град Нови Сад и Европска банка за обнову и развој су 7.12.2021. године закључили Уговор о кредиту број 53206 у вредности која није већа од 8.000.000 евра за реализацију Пројекта набавке до највише 10 нископодних електричних аутобуса и пратеће инфраструктуре за пуњење аутобуса. Град ће отплатити кредит у 12 једнаких полугодишњих рата на сваки дан плаћања камате који почиње на први дан плаћања камате после истека две године од датума уговора (период почиње 20.3.2024. године, а завршава се 20.9.2029. године). Ревидиран је издатак у износу од 72.494 хиљаде динара за отплату главнице.

Србија и Црна Гора су 11.6.2004. године закључили Уговор о финансирању између Србије и Црне Горе (као зајмотражиоца) и Европске инвестиционе банке. Пројекат је подељен у два дела односно компоненте, и то компонента пројекта Нови Сад и компонента пројекта Ниш. Компоненту пројекта Нови Сад треба да спроведе Град Нови Сад преко свог ЈКП „Водовод и канализација“ а за: побољшање актуелног технолошког процеса пречишћавања воде у оквиру постојећих капацитета пречишћавања у постројењу за третман воде „Штрاند“ (озонизација и активни угљ), изградњу резервоара складишног капацитета 10.000 м³, изградњу нове пумпне станице „Штранд“, реконструкцију постојеће пумпне станице „Лиман“, замену свих пумпи на пољима бунара, убацивање нових одвода (дренаже) на пољима бунара, набавку нових водомера великих пречника, набавку материјала за реконструкцију мреже. Банка је проценила цену пројекта за Град Нови Сад у износу од 34 милиона евра. Уговорено је да ће зајмотражилац отплатити сваку траншу у једнаким шестомесечним ратама главнице. Отплата сваке транше ће почети не касније од првог дана датума плаћања који важи за траншу који пада после истека периода од пет година од његовог датума исплате и завршиће се не касније од периода од четири године, или не касније од 20 година. Ревидиран је издатак у износу од 55.495 хиљада динара за отплату главнице.

На основу ревизије узорковане документације на синтетичком конту 612300 – Отплата главнице мултилатералним институцијама нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.



2.3.1.6.3. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи: набавка домаћих хартија од вредности изузев акција; кредити осталим нивоима власти; кредити домаћим јавним финансијским институцијама; кредити домаћим пословним банкама; кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама; кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи; кредити невладиним организацијама у земљи; кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 45: Набавка домаће финансијске имовине

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ГУ за комуналне послове	1.353	1.353	1.353	1.353	100	100
Укупно корисници (1-1)		1.353	1.353	1.353	1.353	100	100
Укупно Град - група 621000		1.353	1.353	1.353	1.353	100	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.353 хиљаде динара из буџета Града.

ГУ за комуналне послове – Извршени су издаци у износу од 1.353 хиљаде динара за набавку домаћих акција и осталог капитала.

Набавка домаћих акција и осталог капитала, синтетички конто 621900 – Исказани су издаци у износу од 1.353 хиљаде динара за учешће у основном капиталу ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом“ Нови Сад.

Град Нови Сад и општина Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беоцин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас закључили су Споразум о сарадњи у формирању региона за управљање комуналним отпадом дана 27.5.2010. године и Анекс споразума дана 1.12.2010. године. Град Нови Сад и општина Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беоцин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас закључили су Уговор о оснивању ЈКП „Регионални центар за управљање отпадом“ Нови Сад број 352-1/2023-503а-II од 18.4.2024. године. Чланом 8 уговора регулисано је да укупан основни капитал јавног предузећа износи и то: 2.000 хиљаде динара – уписани новчани капитал и 2.000 хиљада динара уплаћен новчани капитал. Град Нови Сад учествује у основном капиталу јавног предузећа са 67,65%, што је 1.353 хиљаде динара.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 44.340.065 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.747.173 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 3.592.892 хиљаде динара.

У наредној табели исказани су подаци о укупно оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 46: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	39.599.131	44.340.065	43.478.334	-861.731
700000	Текући приходи	37.551.469	41.802.473	40.935.392	-867.081
710000	Порези	25.955.198	29.135.687	29.135.687	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	18.809.168	21.835.922	21.835.922	0
712000	Порез на фонд зарада	3	3	3	0
713000	Порез на имовину	5.982.877	6.157.771	6.157.771	0



714000	Порез на добра и услуге	871.152	875.653	875.653	0
716000	Други порези	291.998	266.338	266.338	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	4.797.819	2.273.534	2.273.534	0
731000	Донације од иностраних држава	3.510	1.156	1.156	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	4.394	4.007	4.007	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	4.789.915	2.268.371	2.268.371	0
740000	Други приходи	6.684.642	10.308.646	9.441.565	-867.081
741000	Приходи од имовине	4.411.064	8.110.950	8.110.950	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.910.750	1.884.813	1.026.172	-858.641
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	206.662	102.881	103.008	+127
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.379	39.780	43.487	+3.707
745000	Мешовити и неодређени приходи	152.787	170.222	157.948	-12.274
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	113.810	84.606	84.606	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	113.810	84.606	84.606	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.047.662	2.537.592	2.542.942	5.350
810000	Примања од продаје основних средстава	105.684	119.605	119.101	-504
811000	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488	118.984	-504
812000	Примања од продаје покретне имовине	749	117	117	
820000	Примања од продаје залиха	1.595	1.524	7.378	5.854
821000	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524	1.524	0
822000	Примања од продаје залиха производње	17		198	+198
823000	Примања од продаје робе за даљу продају			5.656	+5.656
840000	Примања од продаје природне имовине	1.940.383	2.416.463	2.416.463	0
841000	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463	2.416.463	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	41.351.675	40.747.173	39.885.442	-861.731
400000	Текући расходи	31.515.824	31.000.452	29.733.040	-1.267.412
410000	Расходи за запослене	6.010.148	6.448.016	6.448.016	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	4.708.178	4.940.721	4.940.721	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	714.124	748.950	748.950	0
413000	Накнаде у натури	58.864	59.082	59.082	0
414000	Социјална давања запосленима	306.304	445.780	445.780	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	94.192	100.028	100.028	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	128.486	153.455	153.455	0
420000	Коришћење услуга и роба	11.304.993	11.173.812	11.237.401	+63.589
421000	Стални трошкови	1.928.467	2.316.386	2.319.525	+3.139
422000	Трошкови путовања	31.175	31.721	31.721	0
423000	Услуге по уговору	1.460.677	1.548.342	1.514.788	-33.554
424000	Специјализоване услуге	2.814.111	3.045.902	3.095.781	+49.879
425000	Текуће поправке и одржавање	4.116.355	3.123.459	3.166.794	+43.335
426000	Материјал	954.208	1.108.002	1.108.792	+790
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	114.198	124.893	124.893	0
441000	Отплате домаћих камата	64.866	78.488	78.488	0
442000	Отплате страних камата	10.896	43.160	43.160	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	38.436	3.245	3.245	0
450000	Субвенције	4.890.623	3.160.807	2.973.537	-187.270
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.674.765	3.001.403	2.814.133	-187.270
454000	Субвенције приватним предузећима	215.858	159.404	159.404	0
460000	Донације, дотације и трансфери	4.437.707	4.558.133	4.278.961	-279.172
462000	Дотације међународним организацијама	2.845	1.234	1.234	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	3.557.098	3.722.817	3.722.817	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	367.753	272.067	272.067	0
465000	Остале дотације и трансфери	510.011	562.015	282.843	-279.172
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.833.644	2.069.656	1.207.925	-861.731
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.833.644	2.069.656	1.207.925	-861.731
480000	Остали расходи	2.924.511	3.465.135	3.462.307	-2.828
481000	Дотације невладиним организацијама	1.790.686	1.792.575	1.812.575	20.000
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	181.351	222.364	199.536	-22.828
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	615.418	1.065.505	1.065.505	0



484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	5.312	0	0	0
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	337.056	384.691	384.691	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.835.851	9.746.721	10.152.402	405.681
510000	Основна средства	6.294.045	4.979.366	5.385.047	405.681
511000	Зграде и грађевински објекти	5.188.842	3.889.631	4.336.073	+446.442
512000	Машине и опрема	414.242	199.240	198.450	-790
513000	Остале некретнине и опрема	245.372	519.727	519.727	0
514000	Култивисана имовина	935	2.469	2.469	0
515000	Нематеријална имовина	444.654	368.299	328.328	-39.971
520000	Залихе	12.346	12.981	12.981	0
521000	Робне резерве	12.346	12.981	12.981	0
540000	Природна имовина	3.529.460	4.754.374	4.754.374	0
541000	Земљиште	3.529.460	4.754.374	4.754.374	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		3.592.892		
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	1.752.544			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.881.951	5.688.824		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.584.064	2.419.678		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	189	1.290		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финасираних из кредита	1.294.853	3.267.856		
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.845			
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	307.126	303.403		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	307.126	302.050		
	Уторшена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финасијске имовине		1.353		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.822.281	8.978.313		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	2.822.281	8.978.313		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	708.560	275.368		
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.113.721	8.702.945		

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2024. годину, остварени су текући приходи у износу од 41.802.473 хиљаде динара, остварена су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.537.592 хиљаде динара, што укупно износи 44.340.065 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 39.599.131 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 4.740.934 хиљаде динара или 12%

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2024. годину, извршени су текући расходи у износу од 31.000.452 хиљада динара, извршени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 9.746.721 хиљаде динара, што укупно износи 40.747.113 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени



у износу 41.351.675 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 604.562 хиљаде динара или за 1,5%

Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода Града Новог Сада, у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 3.592.892 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.419.678 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.290 хиљада динара и за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 3.267.856 хиљада динара.

У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода:

- Више су исказани приходи у износу од 861.731 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 700000 – Текући приходи у износу од 10.374 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Неправилно су исказана примања од продаје у износу од 5.854 хиљаде динара на контима класе 700000 – Текући приходи, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Неправилно су исказани приходи у износу од 504 хиљаде динара на контима класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Више су исказани расходи у износу од 861.731 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 446.442 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 123.421 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.761 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.5.

2.3.3. Биланс стања

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис имовине и обавеза код директних корисника буџетских средстава Града

Попис имовине и обавеза директних корисника буџета Града Новог Сада уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада број 031-1/2021-12-1-II од 15.1.2021. године и Правилником о изменама правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада број 031-1/2022-207-II од 30.8.2022. године.

Градоначелник Града Новог Сада донео је 2.12.2024. године за сваког директног корисника буџетских средстава Града Решење о образовању и именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза из надлежности тог директног корисника.



Комисије су донеле планове рада. Свака комисија је сачинила извештај о попису имовине и обавеза и доставила га Централној пописној комисији.

Директни корисници буџетских средстава Града нису успоставили адекватан систем интерне контроле, јер:

- Решењем о именовању комисија за редован попис нису именовани заменици председника и/или чланова, како је прописаном чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: **ГУ за саобраћај и путеве, ГУ за урбанизам и грађевинске послове, ГУ за финансије, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције;**

- Акта о образовању пописне комисије нису достављени интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: **ГУ за заштиту животне средине, ГУ за опште послове, Служба за заједничке послове;**

- Комисија за попис донела је план рада 17.12.2024. године што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који прописује да се План рада доноси најкасније до 10. децембра године за коју се врши попис и то **ГУ за заштиту животне средине;**

- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање дела имовине и обавеза како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код **ГУ за привреду, ГУ за образовање, ГУ за културу, ГУ за спорт и омладину, ГУ за здравство, ГУ за социјалну и дечију заштиту, ГУ за имовину и имовинско-правне послове.**

Попис имовине и обавеза код индиректних корисника буџета Града

Туристичка организација – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 821-09/12/22 од 9.12.2022. године. Директор Туристичке организације Новог Сада донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 1574-16/12/24 од 19.12.2024. године. Комисија за попис донела је План рада комисије за попис број 1576-1-19/12/24 од 19.12.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Туристичке организације Града Новог Сада број 1638-19/02/25 од 19.2.2025. године. Управни одбор Туристичке организације Града Новог Сада донео је Одлуку о усвајању извештај о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Туристичке организације Града Новог Сада за 2024. годину број 1639-1-20/02/25 од 20.2.2025. године.

ПУ „Радосно детињство“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о буџетском рачуноводству број Уо-2387/05 од 30.5.2020. године. Директор ПУ „Радосно детињство“ донео је Одлуку о попису и образовању Централне комисије за редован попис имовине и обавеза у ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад за буџетску 2024. годину број 5733/01 од 4.11.2024. године. Директор ПУ „Радосно детињство“ донео је и Решења којима се именују комисије за попис основних средстава и ситног инвентара по објектима број од 5901/01 до 5901/83 од 12.11.2024. године (решења су донета на основу неважећег Статута установе и неважећег правилника). Централна пописна комисија донела је План рада комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза број 5768/01 од 5.11.2024. године. Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном редовном годишњем попису имовине



и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године број 844/01 од 26.2.2025. године. Управни одбор ПУ „Радосно детињство“ донео је Одлуку којом се у целости усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године број Рс Уо-844/01 од 26.2.2025. године.

Музеј Града – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза број 01-93 од 19.2.2024. године. Директор Музеја донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 01-599 од 28.11.2024. године, којом су формиране Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и залиха потрошног материјала и ситног инвентара и имовине других правних лица и Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза и Упутство за рад комисије за попис број 01-600 од 28.11.2024. године. Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и залиха потрошног материјала и ситног инвентара и имовине других правних лица донела је План рада пописне комисије за редован годишњи попис број 01-618 од 4.12.2024. године, а Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза донела је План рада број 01-618/1 од 4.12.2024. године. Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и залиха потрошног материјала и ситног инвентара и имовине других правних лица сачинила је Извештај комисије за попис о извршеном попису број 01-44 од 22.1.2025. године, а Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза сачинила је Извештај о извршеном попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза на дан 31.12.2024. године број 01-41 од 21.1.2025. године. Управни одбор Музеја Града донео је Одлуку о усвајању извештаја комисија за попис (инвентарисање) Музеја Града Новог Сада, Петроварадин са стањем на дан 31.12.2024. године број 01-54 од 31.1.2025. године.

Градска библиотека – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза број 490/4 од 31.3.2023. године. Директор Градске библиотеке у Новом Саду донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 2147/1 од 27.11.2024. године. Комисија за попис донела је План рада комисије за попис број 2148/1 од 27.11.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године број 96/2 од 24.1.2025. године. Управни одбор Градске библиотеке у Новом Саду донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године број 126/1 од 30.1.2025. године.

Историјски архив – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о попису имовине, потраживања и обавеза број 060-20/49 од 9.8.2019. године. В. д. директора донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис број 031-728 од 25.11.2024. године. Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) и залиха потрошног материјала и ситног инвентара и имовине других правних лица донела је План рада пописне комисије за редован годишњи попис број 031-759 од 29.11.2024. године, а Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, краткорочних и дугорочних обавеза донела је План рада број 031-758 од 29.11.2024. године. Комисија за попис основних средстава сачинила је Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава за 2024. годину број 031-56 од 31.1.2025. године, а Комисија за попис готовине у благајни, дуговања и потраживања сачинила је Извештај број 031-48/3 од 28.1.2025. године. Управни одбор Историјског архива донео је Одлуку о усвајању извештаја комисија о попису имовине, обавеза и потраживања Историјског архива са стањем на дан 31.12.2024. године број 01-54 од 31.1.2025. године.



Завод за заштиту споменика – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Заводу за заштиту споменика културе града Новог Сада број 22/1-09 од 12.2.2009. године. В. д. директора донео је Решење о именовању комисија за попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 274/1-2024 од 18.11.2024. године и Решење о именовању чланова комисије за попис финансијске имовине, потраживања, обавеза и вредносница за 2024. годину број 274/2-2024 од 18.11.2024. године. Комисија за попис нефинансијске имовине донела је План рада пописне комисије за редован годишњи попис број 031-759 од 29.11.2024. године, а Комисије за попис финансијске имовине, потраживања, обавеза и вредносница донела је План рада број 274/4-2024 од 28.11.2024. године. Комисија за попис нефинансијске имовине сачинила је Извештај о попису нефинансијске имовине број 66 од 29.1.2025. године, а Комисије за попис финансијске имовине, потраживања, обавеза и вредносница сачинила је Извештај о извршеном попису финансијске имовине, потраживања, обавеза и вредносница са стањем на дан 31.12.2024. године број 274/5-2024 од 29.1.2025. године. Управни одбор Завода за заштиту споменика културе донео је Одлуку о усвајању извештаја комисије за попис нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2024. године број 252/64-2022 од 31.1.2025. године.

Новосадско позориште – Попис имовине и обавеза Новосадског позоришта уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 316 од 16.3.2018. године, чији је саставни део Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Директор Новосадског позоришта донео је Одлуку о спровођењу годишњег пописа и образовању комисије за попис број 174-XII/24 од 1.12.2024. године и Одлуку о образовању комисије за попис број 174-XII/24 од 1.12.2024. године. Комисија за попис у Новосадском позоришту сачинила је Извештај комисије за попис у Новосадском позоришту са стањем на дан 31.12.2024. године број 14/25 од 20.1.2025. године. Управни одбор Новосадског позоришта донео је Одлуку о усвајању извештаја комисија за попис у Новосадском позоришту број 15/25 од 20.1.2025. године.

Позориште младих – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији у Позоришту младих, Нови Сад број 1183 од 11.6.2020. године, чији је саставни део Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. В.д. директора Позоришта младих донео је Решење о попису и образовању комисије за попис број 3037 од 25.11.2024. године и појединачна решења о именовању председника и чланова комисије за попис, као и њихових заменика број 3038-3043 од 25.11.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном редовном годишњем попису у Позоришту младих са стањем на дан 31.12.2024. године број 113 од 25.1.2025. године. Управни одбор Позоришта младих донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза у Позоришту младих, Нови Сад на дан 31.12.2024. године број 15/25 од 20.1.2025. године.

Стеријино позорје – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем 66 од 7.6.2022. године. Директор Стеријиног позорја донео је Одлуку – Решење о попису и образовању комисије за попис 66 од 14.11.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај комисије о извршеном попису без броја и датума. Управни одбор Стеријиног позорја донео је Одлуку о усвајању извештаја комисије о попису основних средстава Стеријиног позорја Нови Сад са стањем на дан 31.12.2024. године број 030-1/2 од 30.1.2025. године.

Културни центар – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 8/1 од 8.1.2021. године. Директор Културног центра донео је Одлуку о попису и



образовању комисије за попис број 967 од 29.11.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2024. године број 53 од 27.1.2025. године. Управни одбор Културног центра донео је Одлуку о усвајању извештаја пописне комисије о извршеном попису имовине Културног центра Нови Сад на дан 31.12.2024. године број 66 од 30.1.2025. године.

„Атеље 61“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. Управни одбор на предлог директора усвојио је Одлуку којом се именује комисија за попис имовине и обавеза Установе за израду таписерија „Атеље 61“ број 400/24 од 16.12.2024. године. Комисије је утврдила План рада комисије за попис број 408-1/2024 од 20.12.2024. године. Након спроведеног пописа комисија је саставила Извештаје о попису без броја и датума. Управни одбор Установе за израду таписерија „Атеље 61“ донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, број 37/2025 од 28.1.2025. године.

Културни центар „Младост“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о попису имовине, потраживања и обавеза у Установи за културу и образовање КЦ „Младост“ Футог број 186/A/20 од 1.11.2020. године. Директор КЦ „Младост“ донео је Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2024. годину број 208/a/24 од 13.12.2024. године. Управни одбор донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године без броја од 13.12.2024. године. Комисија за попис није донела план рада. Комисија за попис сачинила је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године без броја од 20.1.2025. године. Управни одбор КЦ „Младост“ Футог донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године без броја и датума.

Културни центар „Кисач“ – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза установе за културу и образовање КЦ „Кисач“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 105/19 од 6.5.2019. године. Директор је донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број 336-1/24 од 25.11.2024. године. Комисија за попис Установе за културу и образовање Културни центар „Кисач“, Кисач донео је Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године број 27-1/25 од 25.1.2025. године. Управни одбор донео је Одлуку којом се усваја Извештај комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године број 30/25 од 29.1.2025. године.

Културни центар „Руменка“ – Попис имовине и обавеза утврђен је Правилником о попису имовине, потраживања и обавеза у Културном центру „Руменка“, Руменка број 300/19 од 5.8.2019. године и од 29.11.2024. године. Директор Културног центра „Руменка“ донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 01-574/2024 од 28.11.2024. године. Комисија за попис донела је План рада комисије за попис број 01-579/2024 од 29.11.2024. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године. Управни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном редовном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године број 01-38/2025 од 31.1.2025. године.

Дечији културни центар – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине број 806/24 од 14.10.2024. године. Директор Дечијег културног центра донео је Одлуку о именовању чланова пописне комисије број 945/24 од 20.11.2024. године. Комисија за попис донела је План рада комисије број 977/24 од 28.11.2024. године. Након спроведеног пописа комисија је саставила Извештај о попису број 134-1/25 од 30.1.2025. године. Управни одбор донео је Одлуку којом се усваја Извештај пописне комисије број 136-1/2025 од 31.1.2025. године.

Мађарски културни центар – Попис имовине и обавеза уређен је Правилником о попису имовине, потраживања и обавеза у Мађарском културном центру „Петефи Шандор“, Нови



Сад број 31/2023 од 1.2.2023. године. Директор Мађарског културног центра донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 759/2024 од 28.11.2024. године. Директор Мађарског културног центра „Петефи Шандор“, Нови Сад донео је Упутство за рад комисије за редовни годишњи попис за 2024. годину број 761/2024 од 29.11.2024. године. Комисија за попис утврдила је План рада комисије за годишњи попис за 2024. годину број 762/2024 од 29.11.2024. године. Након извршеног пописа, пописна комисија доставила је Извештај о попису финансијске имовине број 57/2024 од 3.2.2025. године и Извештај о попису основних средстава број 31/2025 од 24.1.2025. године. Управни одбор усвојио је Извештај комисије о редовном попису број 73/2025 од 6.2.2025. године.

Месне заједнице – Месне заједнице спровеле су попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године.

Индиректни корисници буџетских средстава Града нису успоставили адекватан систем интерне контроле, јер:

- Музеј Града пре започињања пописа није извршио усклађивање евиденција стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом (по контима), што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Одлуком о попису имовине и обавеза и образовању пописне комисије нису одредили заменике председника и заменике чланова пописних комисија, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: **Туристичка организација, Новосадско позориште, Културни центар, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар.**

- Пописној комисији, пре почетка пописа, достављене су пописне листе са уписаним подацима о количинама, 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 код **КЦ „Кисач“ и Мађарског културног центра;**

- Акт о спровођењу пописа и образовању пописне комисије **Туристичка организација** донела је 19.12.2024. године, „Атеље 61“ 16.12.2024. године, а **КЦ Младост** 13.12.2024. године, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године;

- Комисија за попис донела је План рада комисије 19.12.2024. године код **Туристичке организације**, 20.12.2024. године код „Атељеа 61“, док код **Позоришта младих, Новосадског позоришта, Стеријиног позорја и Културног центра** комисија није донела План рада иако је чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа;

- Комисија за попис сачинила је План рада по коме ће вршити попис, који не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код **Туристичке организације, Музеја Града, Историјског архива;**



- Појединачне пописне комисије код ПУ „Радосно детињство“ нису донеле План рада комисије за попис, иако је тачком 4 Плана рада Централне комисије за попис и чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се план рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља овлашћеном лицу вршиоца пописа;
- Акт о образовању пописне комисије и план рада нису доставили интерној ревизији, што није у складу са чланом 8 став 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то: Туристичка организација, ПУ „Радосно детињство“, Музеј, Историјски архив, Завод за заштиту споменика, Новосадско позориште, Позориште младих, Стеријино позорје, Културни центар Новог Сада, Установа за израду таписерија „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Кисач“, КЦ „Руменка“, Дечији културни центар и Мађарски културни центар;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање дела имовине и обавеза како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем код Туристичке организације, ПУ „Радосно детињство“, Музеја, Градске библиотеке, Историјског архива, Завода за заштиту споменика, Новосадског позоришта, Позоришта младих, Стеријиног позорја, Културног центра Новог Сада, „Атеље 61“, КЦ „Младост“, КЦ „Руменка“, КЦ „Кисач“ и Дечијег културног центра.

Ревизија усаглашења потраживања и обавеза вршена је слањем конфирмација.

Скупштина Града – Од укупно три захтева за конфирмацијом стања, достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 47: Преглед добављача Скупштине Града који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Скупштина Града Новог Сада	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Удружење „Буди херој“, Нови Сад	0	0	0
				0

Градоначелник – Од укупно три захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам две конфирмације којима су оба добављача потврдила стање:

Табела број 48: Преглед добављача Градоначелника који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Градоначелник	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Solo-mbm“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
2.	„Ninamedia kliping“ д.о.о, Нови Сад	240	240	0
				0

ГУ за комуналне послове – Од укупно пет захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам три конфирмације, којима су добављачи потврдили стање:

Табела број 49: Преглед добављача ГУ за комуналне послове који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за комуналне послове	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Балканија“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
2.	„Моделарт архитекте“ пр, Нови Сад	0	0	0
3.	„Мобилсистеми“ д.о.о, Нови Сад	238	238	0
				0

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да су усаглашене обавезе код ГУ за комуналне послове.



ГУ за саобраћај – Од укупно пет захтева за конфирмацијом стања, достављене су нам четири конфирмације, од којих су сва четири добављача потврдила стање:

Табела број 50: Преглед добављача ГУ за саобраћај који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	ГУ за саобраћај	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Новосадски сајам“ а.д, Нови Сад	0	0	0
2.	„Адомне“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
3.	„Аио Про“ д.о.о, Београд	0	0	0
4.	„Smart match solutions“ д.о.о, Београд	0	0	0
				0

ГУ за урбанизам - Од укупно једног захтева за конфирмацијом стања достављена нам је конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 51: Преглед добављача ГУ за урбанизам који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за урбанизам	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Магнус биро“ пр, Лештане	0	0	0
				0

ГУ за заштиту животне средине – Од укупно четири захтева за конфирмацијом стања, достављене су две конфирмације, од којих су оба добављача потврдила стање:

Табела број 52: Преглед добављача ГУ за заштиту животне средине који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	ГУ за заштиту животне средине	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Импакт“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
2.	„Интец“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
				0

ГУ за привреду - Од укупно четири захтева за конфирмацијом стања, достављене су три конфирмације, од којих су сва три добављача потврдила стање:

Табела број 53: Преглед добављача ГУ за привреду који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за привреду	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Геопанонија“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
2.	Центар за истраживање и студије туризма, Нови Сад	0	0	0
3.	„Naftachem Petrol“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
				0

Градска управа за образовање – Од укупно три захтева за конфирмацијом стања, достављене су две конфирмације, од којих су оба добављача потврдила стање:

Табела број 54: Преглед добављача ГУ за образовање који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављач	Износ код добављача	ГУ за образовање	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Глобус травел“ д.о.о, Београд	0	0	0
2	Центар за смештај деце и омладине ометене у развоју, Београд	134	134	0
				0

ГУ за спорт – Од укупно три захтева за конфирмацијом стања, достављене су све три конфирмације којим су добављачи потврдили стање:

Табела број 55: Преглед добављача ГУ за спорт који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за спорт	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Auture presse“ пр, Честерег	0	0	0
2.	„Профи-драк“ пр, Честерег	0	0	0
3.	„Websites Workshop“ пр, Крупањ	0	0	0
				0



ГУ за здравство – Од укупно једног захтева за конфирмацијом стања, достављена нам је конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 56: Преглед добављача ГУ за здравство који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	ГУ за здравство	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Институт за јавно здравље Војводине	0	0	0
				0

Градска управа за инспекцијеске послове – Од укупно два захтева за конфирмацијом стања, достављена нам је једна конфирмација којом је потврђено стање.

Табела број 57: Преглед добављача ГУ за инспекцијеске послове који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за инспекцијеске послове	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад	0	0	0
				0

Служба за заједничке послове – Од укупно 18 захтева за конфирмацијом стања, достављене су девет конфирмације, од којих је седам добављача потврдило стање.

Табела број 58: Преглед добављача Службе за заједничке послове који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код добављача	Служба за заједничке послове	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Ада систем“ д.о.о, Нови Сад	716	635	81
2.	„Ling mobility solutions“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
3.	„Com data“ д.о.о, Нови Сад	330	330	0
4.	„B4B“ д.о.о, Београд	0	0	0
5.	„Нис“ а.д, Нови Сад	818	1.080	262
6.	ЈКП „Стан“ Нови Сад	122	122	0
7.	„Intersec team“ д.о.о, Нови Сад	5.765	5.765	0
8.	„Solariss solutions company“ д.о.о, Инђија	0	0	0
9.	„Ревност“ а.д, Нови Сад	0	0	0
				343

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 343 хиљаде динара код Службе за заједничке послове, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дирекција за робне резерве - Од укупно три захтева за конфирмацијом стања, достављене су три конфирмације, од којих су два добављача потврдила стање:

Табела број 59: Преглед добављача Дирекције за робне резерве који су доставили конфирмације у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Дирекција за робне резерве	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Адвокат Ева Вукашиновић, Нови Сад	0	51	51
2.	„Еко-пек“ д.о.о, Кула	46	46	0
3.	„Хека плус“ д.о.о. Барајево	75	75	0
				51

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 51 хиљаде динара код Дирекције за робне резерве, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције – Од укупно шест захтева за конфирмацијом стања, достављена је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 60: Преглед добављача ГУ за земљиште који су доставили конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за земљиште	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Информатика“, Нови Сад	7	7	0
				0



ГУ за имовину и имовинско-правне послове - Од укупно девет захтева за конфирмацијом стања обавеза достављено је пет конфирмација, од којих су три добављача потврдила стање:

Табела број 61: Преглед добављача ГУ за имовину који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ГУ за имовину	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Електровојводина“ д.о.о, Нови Сад	26.677	381	26.296
2.	ЈКП „Информатика“, Нови Сад	463	463	0
3.	„Интерсек тим“ д.о.о. Нови Сад	6.140	6.140	0
4.	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	273	884	611
5.	ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад	322	322	0
				26.907

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 26.907 хиљада динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Од укупно 25 захтева за конфирмацијом стања потраживања достављено нам је пет конфирмација, од којих су четири купца потврдила стање:

Табела број 62: Преглед купаца ГУ за имовину који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	ГУ за имовину	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Оптикус“ д.о.о, Београд	0	0	0
2.	„Фармалогист“ д.о.о, Београд	0	0	0
3.	„Xiaohong Zhu“ Пр, Нови Сад	0	0	0
4.	„Штампарија Зола“ пр, Нови Сад	124	0	124
5.	„Quickfire“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
				124

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене потраживања у укупном износу од 124 хиљаде динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПУ „Радосно детињство“ – Од укупно 21 захтева за конфирмацијама стања достављено нам је осам конфирмација, од којих су сви добављачи потврдили стање:

Табела број 63: Преглед добављача Предиколске установе „Радосно детињство“ у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	ПУ Радосно детињство	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Информатика“ Нови Сад	56	56	0
2.	„Best izgradnja“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
3.	„Globos osiguranje“ а.д.о, Београд	4.516	4.516	0
4.	Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	1.285	1.285	0
5.	„Radun AVIA“, Нови Сад	315	315	0
6.	„Polar Star“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
7.	„Safe Security“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
8.	„Augmentum NS“ пр, Нови Сад	0	0	0
				0

Од укупно пет захтева за конфирмацијама стања достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 64: Преглед купаца Предиколске установе „Радосно детињство“ у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	ПУ Радосно детињство	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Plesni studio MM“, пр Нови Сад	26	26	0
				0



Музеј Града Новог Сада - Од укупно шест захтева за конфирмацијом достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 65: Преглед добављача Музеја Града Новог Сада

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Музеј Града Новог Сада	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Intersec team“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
				0

Градска библиотека - Од укупно девет захтева за конфирмацијом обавеза достављено нам је осам конфирмација, од којих су сва осам добављача потврдила стање:

Табела број 66: Преглед добављача Градске библиотеке који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Градска библиотека	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	468	468	0
2.	ЈП „Спортски и пословни центар Војводине“, Нови Сад	288	288	0
3.	„Intersec team“ д.о.о, Нови Сад	85	85	0
4.	„Мотоград“ д.о.о, Нови Сад	0	0	0
5.	„Вулкан издаваштво“ д.о.о. Београд	0	0	0
6.	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, Нови Сад	0	0	0
7.	„Електропривреда Србије“ а.д, Београд	388	388	0
8.	„Лагуна“ д.о.о, Београд	0	0	0
				0

Од укупно једног захтева за конфирмацијом потраживања достављена нам је конфирмација којом је купац потврдио стање:

Табела број 67: Преглед купаца Градске библиотеке Нови Сад који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Градска библиотека	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Средња школа унутрашњих послова „Јаков Ненадовић“, Сремска Каменица	0	0	0
				0

Историјски архив - Од укупно шест захтева за конфирмацијом стања достављене су нам четири конфирмације од којих су сви добављачи потврдили стање.

Табела број 68: Преглед добављача Историјског архива који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Историјски архив	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Информатика“, Нови Сад	20	20	0
2.	„НС Хотелс“ д.о.о., Нови Сад	0	0	0
3.	„Веб портал ск инфо“ Пр, Сремски Карловци	0	0	0
4.	„Print studi M&A“ д.о.о., Нови Сад	0	0	0
				0

Од укупно три захтева за конфирмацијом стања потраживања достављене су нам три конфирмације, од којих је један купац потврдио стање:

Табела број 69: Преглед Купца Историјског архива који су доставили конфирмацију

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Историјски архив	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Ради телевизија Војводине	520	780	260
2.	„Техничар у стечају“ СЗРУ, Нови Сад	10	160	150
3.	ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	169	169	0
				410

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 410 хиљада динара код Историјског архива, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Завод за заштиту споменика културе - Од укупно 11 захтева за конфирмацијом стања достављене су три конфирмације, од којих су сва три добављача потврдила стање:

Табела број 70: Преглед добављача Завода за заштиту споменика који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Завод за заштиту споменика	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Intellinea“ d.o.o, Beograd	0	0	0
2.	Међуопштински Завод за заштиту споменика Суботица,	0	0	0
3.	„Електропривреда Србије“ а.д., Београд	64	64	0
				0

Од укупно осам захтева за конфирмацијом стања потраживања, достављене су нам четири конфирмације купаца, од којих су два купца потврдила стање:

Табела број 71: Преглед купаца код Завода за заштиту споменика културе у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Завод за заштиту споменика	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈП „Коридори Србије“, Београд	1.387	1.874	487
2.	ЈП Србија Гас, Нови Сад	30	30	0
3.	„Телеком Србија“ а.д., Београд	0	0	0
4.	Градска управа за грађевинско земљиште, Нови Сад	36.555	0	36.555
				37.042

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашена потраживања у укупном износу од 37.042 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Новосадско позориште „Ujvideki Shinaz“ - Од укупно осам захтева за конфирмацијом стања, достављене су свих осам, од којих су седам добављача потврдила стање:

Табела број 72: Преглед добављача Новосадског позоришта који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Архонт 2“ Пр, Суботица	0	0	0
2.	„Архонт 56“ Пр, Каћ	0	0	0
3.	„Дад 1989“, д.о.о, Нови Сад	0	0	0
4.	„Електропривреда Србије“ а.д., Београд	209	209	0
5.	„Гипсарт“ д.о.о., Суботица	0	0	0
6.	„Кинопрактика“ Пр, Суботица	0	0	0
7.	„Ticket vision“ д.о.о., Београд	15	0	15
8.	„Витсавеја“ Пр, Бегеч	0	0	0
				15

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашена обавезе у укупном износу од 15 хиљада динара код Новосадског позоришта, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Од укупно три захтева за конфирмацијом стања потраживања, достављене су нам две конфирмације купаца, од којих су нам оба купца потврдила стање:

Табела број 73: Преглед купаца Новосадског позоришта који су послали конфирмацију у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Новосадско позориште Ujvideki Szinhaz	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Центар за културу и уметност“, Алексинац	0	0	0
2.	„Десире“, Суботица	0	0	0
				0



Позориште младих – од укупно 10 захтева за конфирмацијом стања, достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 74: Преглед добављача Позоришта младих

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Позориште младих	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Електропривреда Србије а.д., Београд	224	224	0
				0

Стеријино позорје - Од укупно једног захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 75: Преглед добављача Стеријиног позорја који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Стеријино позорје	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Our bar“ d.o.o., Нови Сад	0	0	0
				0

Од укупно два захтева за конфирмацијом стања потраживања, достављене су обе конфирмације којима су купци потврдили стање:

Табела број 76: Преглед купаца Стеријиног позорја који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	Стеријино позорје	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Delfi knjizare“ doo, Београд	2	2	0
2.	Народно позориште у Новом Саду	0	0	0
				0

Атеље 61 - Од укупно три захтева за конфирмацијом стања достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 77 : Преглед добављача Атељеа 61 који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Атеље 61	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Телеком Србија“ а.д., Београд	34	34	0
				0

КЦ „Младост“ - Од укупно девет захтева за конфирмацијом обавеза достављене су три конфирмације, од којих су два добављача потврдила стање:

Табела број 78: Преглед добављача КЦ Младост који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	КЦ Младост	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Event factory“, пр Нови Сад	0	0	0
2.	„Sokoј“, Београд	0	4	4
3.	„GMR“ д.о.о., Београд	0	0	0
				4

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од четири хиљаде динара код Културног центра „Младост“ што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Од укупно пет захтева за конфирмацијом стања потраживања, достављена је једна конфирмација којом је купац потврдио стање:

Табела број 79: Преглед купаца КЦ Младост који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Купци	Износ код купца	КЦ Младост	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„GMR“ д.о.о., Београд	120	120	0
				0

КЦ „Кисач“ – Од укупно четири захтева за конфирмацијом стања достављено нам је четири конфирмације, од којих је три добављача потврдило стање:

Табела број 80: Преглед добављача КЦ Кисач који су послали конфирмацију

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	КЦ Кисач	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Биг папир“ СЗТР, Врбас	0	0	0
2.	„Нови Сад Гас“ д.о.о., Нови Сад	0	120	120



3.	„Панониа Принт“ доо, Бачка Топола	0	0	0
4.	Текстил д.о.о, Ужице	0	0	0
				120

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у укупном износу од 120 хиљада динара код КЦ Кисач, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дечији културни центар – Од укупно четири захтева за конфирмацијама достављена нам је једна конфирмација којом је добављач потврдио стање:

Табела број 81:Преглед добављача Дечијег културног центар

у хиљадама динара

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Дечији културни центар	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	ЈКП „Стан“, Нови Сад	0	0	0
2.	Удружење за дечије уметничко стваралаштво „Аша и Ана“, Нови сад	0	0	0
3.	„Стема 037“, пр Крушевац	0	0	0
4.	„Sdo-corp“, д.о.о. Суботица	0	0	0
				0

Откривене неправилности:

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града Новог Сада нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 то:

- Градска управа за привреду је више пописала новчана средства у износу од 1.359 хиљада динара која припадају Социјално економском савету Града Новог Сада и у износу од 1.362 хиљаде динара која припадају Регионалној развојној агенцији Бачка д.о.о;
- Градска управа за културу није извршила попис стања на девизном рачуну у износу од 2.103 хиљаде динара, краткорочних потраживања у износу од 123 хиљаде динара, обавеза према добављачима у износу од 132 хиљаде динара и обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 447 хиљада динара, док је више пописала обавезе за плате и додатке у износу од 430 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 52 хиљаде динара и обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 97 хиљада динара;
- Служба за заједничке послове није пописала објекте који се воде у пословним књигама Службе за заједничке послове у износу од 33.875 хиљада динара, део опреме у ресторану у улици Жарка Зрењанина 2 у износу од 2.209 хиљада динара и залихе материјала за припрему хране и производе за даљу продају;
- Дирекција за робне резерве више је пописала основно стадо у износу од 43 хиљада динара;
- Музеј града је више пописао нефинансијску имовину у износу од 1.864 хиљаде динара и није пописао обавезе за плате и додатке у износу од 4.102 хиљаде динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 93 хиљаде динара, обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 15 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 622 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 77 хиљада динара и службена путовања и услуге по уговору у износу од 34 хиљаде динара;
- Градска библиотека није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 4.613 хиљада динара, опрему у износу од 12.788 хиљада динара, остале некретнине и опрему у износу од 194.929 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 24 хиљаде динара;



- Завод за заштиту споменика културе није пописао нефинансијску имовину у припреми у износу од 166.551 хиљаде динара, авансе за нефинансијску имовину у износу од 392.516 хиљада динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 143 хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 125 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 20 хиљада динара, док је више пописао остала активна временска разграничења у износу од 31 хиљаде динара, и разграничене расходе и издатке у износу од 18.401 хиљаде динара, Новосадско позориште није пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 3.160 хиљада динара;
- Новосадско позориште мање је пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 3.160 хиљада динара;
- Позориште младих није пописало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 46.399 хиљада динара;
- Стеријино позорје није пописало потраживања у износу од две хиљаде динара, обавезе за плате и додатке у износу од 1.269 хиљада динара, обавезе по основу накнада запосленима у износу од 25 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу 192 хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 24 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 132 хиљаде динара;
- Културни центар није пописао потраживања за више плаћене доприносе у износу од девет хиљада динара, није пописао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од девет хиљада динара и више су пописане обавезе према буџету у износу од 391 хиљаде динара;
- КЦ „Младост“ није пописао некретнине и опрему у износу од 38.543 хиљаде динара, нефинансијску имовину у припреми у износу од 51 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 103 хиљаде динара, жиро и текуће рачуне у износу од 88 хиљада динара, девизни рачун у износу од 1.893 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 309 хиљада динара, док је више пописана роба за даљу продају у износу од 98 хиљада динара;
- КЦ „Кисач“ није пописао нефинансијску имовину у припреми у износу од 31.737 хиљада динара, средства на жиро и текућем рачуну у износу од 41 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 279 хиљада динара, дати аванси у износу од 356 хиљада динара, обавезе за плате у износу од 421 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 162 хиљаде динара;
- КЦ „Руменка“ није извршио попис опреме у износу од 3.309 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 158 хиљада динара;
- Месне заједнице нису пописале обавезе према добављачима у износу од 1.862 хиљаде динара.

Ризик:

- Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.
- Уколико се не изврши попис обавеза јавља се ризик од неусаглашености књиговодственог са стварним стањем.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Новог Сада за 2024. годину износи 541.210.615 хиљада динара, и то нефинансијска имовина у износу 498.429.901 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 42.780.714 хиљада динара.

Табела број 82: Актива консолидованог Биланса стања Града Новог Сада на 31.12.2024. године у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)	7	8(6-7)
000000	Нефинансијска имовина	491.228.726	521.405.698	22.975.797	498.429.901	515.797.510	17.367.609
010000	Нефинансијска имовина у сталним сред.	491.098.567	521.255.412	22.964.776	498.290.636	515.658.245	17.367.609
011000	Некретнине и опрема	56.906.622	81.963.835	22.281.183	59.682.652	75.094.329	15.411.677
012000	Култивисана имовина	154.166	156.161	17	156.144	156.144	0
014000	Природна имовина	428.321.299	432.840.104		432.840.104	434.122.734	1.282.630
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	4.736.189	4.326.597	32.421	4.294.176	5.192.167	897.991
016000	Нематеријална имовина	980.291	1.968.715	651.155	1.317.560	1.092.871	-224.689
020000	Нефинансијска имовина у залихама	130.159	150.268	11.021	139.265	139.265	0
021000	Залихе	110.819	125.366		125.366	125.366	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	19.340	24.920	11.021	13.899	13.899	0
100000	Финансијска имовина	35.254.580	43.803.885	1.023.171	42.780.714	42.792.855	12.411
110000	Дугорочна финансијска имовина	13.604.470	13.606.591	3.196	13.603.395	13.603.395	0
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	13.604.470	13.606.591	3.196	13.603.395	13.603.395	0
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	18.237.943	25.240.052	169.894	25.070.158	25.073.793	3.635
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	608.558	3.842.737		3.842.737	3.842.737	0
122000	Краткорочна потраживања	14.596.186	14.880.414	48.042	14.832.372	14.836.007	3.635
123000	Краткорочни пласмани	3.033.199	6.516.901	121.852	6.395.049	6.395.049	0



130000	Активна временска разграничења	3.412.167	4.957.242	850.081	4.107.161	4.115.667	8.506
131000	Активна временска разграничења	3.412.167	4.957.242	850.081	4.107.161	4.115.667	8.506
Укупна актива		526.483.306	565.209.583	23.998.968	541.210.615	558.590.365	17.379.750
Ванбилансна актива		2.619.606	3.012.316		3.012.316	3.065.115	52.799

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 498.429.903 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 – У консолидованом Билансу стања града Новог Сада са стањем на дан 31.12.2024. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 57.306.102 хиљаде динара, од чега 33.875 хиљада динара код Службе за заједничке послове, 44.788.359 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, 7.688.332 хиљаде динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, 4.667.030 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, 4.613 хиљада динара код Музеја, од 16.465 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, 82.690 хиљада динара код Народног позоришта, 4.479 хиљада динара код Културног центра, 8.473 хиљаде динара код КЦ „Кисач“ и 11.786 хиљада динара код месних заједница.

У 2024. години Град Нови Сад увећао је вредност зграда и грађевинских објеката по основу изградње и капиталног одржавања у износу од 523.405 хиљада динара и то: у износу од 20.086 хиљада динара код ГУ за имовину, у износу од 495.789 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 7.530 хиљада динара код установа културе и у износу од 4.079.717 хиљада динара стављањем у употребу, од чега у износу од 3.275.324 хиљаде динара код ГУ за земљиште и у износу од 804.393 хиљаде динара код ГУ за имовину.

У 2024. години умањена је вредност зграда и грађевинских објеката за обрачунату амортизацију у износу од 1.759.218 хиљада динара и у износу од 15.291 хиљаде динара по основу отуђења и расхода.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.289 хиљада динара, што је ближе описано код конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

Град Нови сад није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:

- ГУ за имовину и имовинско-правне послове 180 станова води збирно као један објекат у коме се налазе, без података о квадратури и вредности посебних делова.
- ГУ за имовину и имовинско-правне послове поједине пословне просторе не води по појединачним просторима већ води збирно, по објекту, без података о броју пословних простора у оквиру једног објекта и њиховој појединачној квадратури и вредности.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у укупном износу од најмање 14.979.472 хиљада динара и то: у износу од 7.239.593 хиљаде динара за објекте који су у својини града Новог Сада, а које у пословним књигама води ЈП Спортски и пословни центар Војводина, у износу од најмање 90.674 хиљаде динара за вредност моста Слободе, у износу од најмање 2.480.944 хиљаде динара за објекте основних школа који су јавној својини Града Новог Сада, а воде се у пословним књигама школа (ОШ 22. август, ОШ Алекса Шантић, ОШ Д. Максимовић, ОШ Ђорђе Натошевић, ОШ Доситеј Обрадовић, ОШ Иван Гундулић, ОШ ЈЈ Змај, ОШ Јован Поповић, ОШ Јожеф Атила, ОШ Коста Трипковић, ОШ Лаза Костић, ОШ Марија Трандафил, ОШ Михајло Пупин, ОШ Милош Црњански, ОШ Мирослав Антић, ОШ Соња Маринковић, ОШ Светозар Марковић Тоза, ОШ Васа Стајић, ОШ Вељко Петровић и ОШ Вук Караџић), у износу од 1.570.778 хиљада динара за вредност објеката



које у својим књигама води ЈГСП, у износу од најмање 8.233 хиљаде динара за објекте које у својим књигама води ЈП Паркинг сервис, у износу од 42.782 хиљаде динара за објекте које у својим књигама води ЈКП Пут, у износу од 604.010 хиљада динара, за објекте које у својим пословним књигама води ЈКП Лисје, у износу од 95.957 хиљада динара за објекте које у својим пословним књигама води ЈКП Чистоћа, у износу од 1.892 хиљаде динара за објекте ЈКП Зеленило, у износу од 50.376 хиљада динара ЈКП Информатика, у износу од 885.947 хиљада динара ЈКП Топлана, у износу од 6.707 хиљада динара ЈКП Водовод и канализација, у износу од 21.528 хиљада динара ЈКП Зоохигијена, у износу од 1.606.687 хиљада динара за објекте домова здравља, а који су јавна својина Града, у износу 3.255 хиљада динара за објекте Хитне помоћи, у износу од 82.238 хиљада динара за 3333 студената, у износу од 29.266 хиљада динара за објекте Апотекарске установе, у износу од 158.605 динара за објекат у Пушкиновој улици у Београду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу од 16.465 хиљада динара за вредност поплочавања дела порте и санацију сокле Успењске цркве, које у пословним књигама води Завод за заштиту споменика, иако је објекат у својини Српске православне црквене општине.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, јер ГУ за имовину и имовинско-правне послове у својим пословним књигама 130 станова и 152 пословна објекта води са набавном вредношћу 0, односно без утврђене набавне вредности.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 3.149 хиљада динара, јер је ПУ „Радосно детињство“ вршила обрачун амортизације за поједине објекте које је требало водити на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на које се не примењује амортизација (објекат Невен и објекат Чаробни брег), како је прописано чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 446.442 хиљаде динара, за издатке евидентирани на контима класе 400000 – Текући расходи и која није евидентирана на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал, konto 310000 у истом износу.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.

Опрема, konto 011200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.104.712 хиљада динара. У Билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: ГУ за комуналне послове у износу од 147.512 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 4.229 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од четири хиљаде динара, ГУ за заштиту



животне средине у износу од 133.985 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 5.385 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 255 хиљада динара, Службе за заједничке послове у износу од 414.581 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 911.570 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 65.132 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 4.211 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 238.502 хиљаде динара, Музеја у износу од 35.650 хиљада динара, Библиотеке у износу од 12.788 хиљада динара, Архива у износу од 13.528 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 12.103 хиљаде динара, Новосадског позоришта у износу од 12.693 хиљада динара, Позориште младих у износу од 13.185 хиљада динара, Стеријино позорје у износу од 699 хиљада динара, Културног центра Новог Сада у износу од 11.834 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 8.475 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 35.170 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 9.090 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 3.309 хиљада динара, Дечијег културног центра у износу од 3.395 хиљада динара, Мађарског културног центра у износу од 7.302 хиљаде динара и месних заједница у износу од 125 хиљада динара.

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност опреме у износу од 3.210 хиљада динара, што је ближе описано код конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године више је исказана вредност опреме у износу од 899 хиљада динара, јер је амортизација дела опреме вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то у износу од 188 хиљада динара код Историјског архива (нпр: за теренски ауто Кеди примењивана је стопа 10%, уместо 14,3%, за штампач Епсон је примењивана стопа 20%, уместо 14,3%), у износу од најмање 405 хиљада динара код Позоришта младих (нпр: за рачунаре и лап-топове примењивана је стопа 11%, уместо 20%, за штампаче стопа 11%, уместо 14,3%), у износу од 290 хиљада динара код Културног центра (нпр: за клима уређаје примењивана је стопа од 20% за већи део опреме уместо 16,5%, 14,3% за штампаче и копијер апарате) у износу од 10 хиљада динара код Дечијег културног центра (нпр. за радни сто примењивана је стопа 10%, уместо 12,5%, за кухињски елемент примењивана је стопа 10%, уместо 12,5%), у износу од најмање шест хиљада динара код КЦ „Руменка“ (нпр. за индукциони решо није обрачуната амортизација а треба да се амортизује по стопи 12,5%, мердевине нису амортизоване а треба да се амортизују по стопи од 10%).

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност опреме у најмањем износу од 330 хиљада динара, јер је амортизација дела опреме вршена по стопама које нису прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то у износу од најмање 60 хиљада динара код Дечијег културног центра (нпр. климе су амортизоване по стопи од 20%, уместо 16,5%, ТВ је амортизован по стопи од 20%, уместо 12,5%, штампач је амортизован по стопи 20%, уместо 14,3%), у износу од 20 хиљада динара код КЦ „Руменка“ (нпр. лаптоп је амортизован по стопи 30%, уместо 20%, тастатура је амортизована по стопи од 30%, уместо по стопи 20%, монитор је амортизован по стопи од 30%, уместо 20%), у износу од 250 хиљада динара код „Атељеа 61“ нпр. клима је амортизована по стопи од 20%, уместо 16,5%, штампач је амортизован по стопи од 20%, уместо по стопи од 14,3%, фрижидер по стопи од 20%, уместо 12,5, кухињски елемент по стопи од 20%, уместо 12,5%, слике и таписерије су амортизоване по стопи од 20% иако је прописано да се уметничка дела не амортизују).



- У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност опреме у износу од 8.097 хиљада динара за неевидентирани мобилне телефоне набављене по уговорима за набавку услуга мобилне телефоније од чега: у износу од 2.441 хиљаде динара код Службе за заједничке послове по Анексу уговора број 416170/2-24 од 19.9.2024. године, у износу од 3.014 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“ по Уговору број 285121/1-2024 од 24.6.2024. године, у износу од 71 хиљаде динара код Музеја по Уговору број 464008/2-2023 од 3.11.2023. године, у износу од 379 хиљада динара код Библиотеке по Уговору број 83390/2-2023 од 15.3.2023. године, у износу од 454 хиљаде динара код Историјског архива по Уговору број 031-760 од 2.12.2024. године, у износу од 242 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика по Уговору број 24-44/15-2024 од 22.11.2024. године, у износу од 250 хиљада динара код Позоришта младих по Уговору број 105213/1-2024 од 6.3.2024. године, у износу од 519 хиљада динара код Културног центра по Уговору број 504294/1-2023 од 23.11.2023. године, у износу од 259 хиљада динара код „Атеље 61“ по Уговору број 147590/1-2024 од 15.1.2024. године, у износу од 301 хиљаде динара код КЦ „Младост“ по Уговору број 529271/2-2024 од 29.11.2024. године, у износу од 68 хиљада динара код КЦ „Кисач“ по Уговору број 323899/2-2022 од 10.8.2022. године и у износу од 99 хиљада динара код Новосадског ДКЦ по Уговору број 323304/1-2023 од 10.8.2023. године.

- У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године више је исказана вредност опреме у износу од 790 хиљада динара, за расходе евидентирани на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину код ПУ „Радосно детињство“, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал, konto 310000 у истом износу.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност опреме.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 271.838 хиљада динара, од чега у износу од 67.105 хиљада динара код ГУ за саобраћај, у износу од 96 хиљада динара код Службе за заједничке послове, у износу од 5.133 хиљаде динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 592 хиљаде динара код Музеја, у износу од 194.929 хиљада динара код Библиотеке, у износу од 610 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе и у износу од 3.373 хиљаде динара код КЦ „Младост“.

Откривена неправилност:

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године неправилно је на билансној позицији 011300 – Остале некретнине и опрема исказана вредност књига у библиотеци у износу од 194.929 хиљада динара, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина код Библиотеке, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 35:



Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме.

Култивисана имовина, konto 012100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је садашња вредност култивисане имовине у износу од 156.144 хиљаде динара, од чега у износу од 152.757 хиљада динара код Дирекције за робне резерве и у износу од 3.387 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.

Земљиште, konto 014100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је вредност земљишта у износу од 432.840.104 хиљаде динара и то код: ГУ за комуналне послове у износу 3.832 хиљаде динара, Дирекције за робне резерве износу од 423 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 432.823.502 хиљаде динара и месних заједница у износу од 12.347 хиљада динара.

Град Нови Сад није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер у пословним књигама индиректних корисника – месних заједница евидентирано је земљиште у износу од 12.347 хиљада динара, које је у јавној својини Града, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност земљишта мање је исказана у укупном износу од 1.282.630 хиљада динара, од чега у износу од 1.252.826 хиљада динара за земљиште које у пословним књигама води ЈГСП и у износу од 29.804 хиљаде динара за вредност земљишта које у својим књигама води ЈП Паркинг сервис, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 3.330.502 хиљаде динара, од чега је ГУ за комуналне послове исказала износ од 206.278 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине износ од 198.670 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту износ од 25.468 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције износ од 1.419.460 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове износ од 1.264.580 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ износ од 8.371 хиљада динара, Музеј износ од 9.599 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 166.551 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 51 хиљаде динара и КЦ „Кисач“ у износу од 31.528 хиљада динара.

У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 477.460 хиљада динара, јер је Завод за заштиту споменика неправилно евидентирао уплате аванса и испостављене ситуације за Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“, што је ближе објашњено код конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и 016100 – Нематеријална имовина у припреми.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од



963.647 хиљада динара, од чега је ГУ за комуналне послове исказала износ од 4.311 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 105.083 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 353.992 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 54.575 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 48.030 хиљада динара, Историјски архив у износу од 399 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 392.516 хиљада динара, Културни центар у износу од 4.559 хиљада динара и КЦ „Кисач“ у износу од 209 хиљада динара.

ГУ за имовину и имовинско правне није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер у пословним књигама води авансе за нефинансијску имовину у износу од најмање 24.264 хиљаде динара, и то у износу од 21.810 хиљада динара према Заводу за изградњу Града, кога је наследила ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и у износу од 2.455 хиљада динара према „Бест изградња“ доо Нови Сад (културна станица 1), што није у складу са чланом 4 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. ГУ за имовину и имовинско правне послове је вршила сравњење са ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, код које је стање потраживања 0 динара, али се нису усагласиле.

Откривена неправилност:

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године више исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 97.813 хиљада динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, konto 015100, јер је Завод за заштиту споменика неправилно евидентирао уплате аванса и испостављене ситуације за Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У Консолидованом Билансу стања због неправилног књижења код ГУ за имовину и имовинско-правне послове издатка на конту расхода мање је исказана вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 259.172 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност аванса за нефинансијску имовину.

Нематеријална имовина, konto 016100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 1.317.560 хиљада динара и то код: ГУ за комуналне послове у износу од 2.373 хиљаде динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 11.480 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 8.850 хиљада динара, Службе за заједничке послове у износу од 264.177 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 575.610 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 15.191 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 1.329 хиљада динара, Музеја у износу од 435 хиљада динара, Библиотеке у износу од 24 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 291 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 379.647 хиљада динара, Новосадског позоришта у износу од 97 хиљада динара, Позоришта младих у износу од 8.695 хиљада динара, Културног центра у износу од 1.965 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 46.921 хиљаде динара, КЦ „Младост“



у износу од 103 хиљаде динара, КЦ „Руменка“ у износу од 158 хиљада динара, Новосадског дечијег културног центра у износу од 30 хиљада динара, Мађарског културног центра у износу од 97 хиљада динара и месних заједница у износу од 87 хиљада динара.

Нематеријална имовина мање је исказана у износу од 194.929 хиљада динара, што је ближе описано код конта 011300 – Остале некретнине и опрема.

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године више је исказана вредност билансне позиције 016100 - Нематеријална имовина у износу од 39.971 хиљаде динара, јер је Служба за заједничке послове евидентирала годишње лиценце као нематеријалну имовину, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године више је исказана вредност билансне позиције 016100 - Нематеријална имовина у износу од 379.647 хиљада динара, а мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, konto 015100, јер је Завод за заштиту споменика културе неправилно евидентирао надзор по испостављеним ситуацијама за Пројекат „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду“ на билансној позицији 016100 - Нематеријална имовина у износу од, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер Музеј није евидентирао у пословним књигама сталне изложбене поставке.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира и исказује нефинансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине.

Робне резерве, konto 021100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност робних резерви исказана је у износу од 113.880 хиљада динара код Дирекције за робне резерве.

Залихе производње, konto 021200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност залиха производње исказана је у износу од 11.439 хиљада динара код Библиотеке, а односи се на издавачку делатност Библиотеке.

Роба за даљу продају, konto 021300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност робе за даљу продају исказана је у износу од 47 хиљада динара код КЦ „Младост“ која се односи на пиће у ресторану.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност залиха ситног инвентара исказана је у износу од 7.440 хиљада динара и то код ПУ „Радосно детињство“.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године вредност залиха потрошног материјала исказана је у износу од 6.459 хиљада динара и то код: ПУ „Радосно детињство“ у износу од 6.406 хиљада динара, Новосадског позоришта у износу од 22 хиљаде динара и Позоришта младих у износу од 31 хиљаде динара.



б) **Финансијска имовина** – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године финансијска имовина исказана је у износу од 42.780.714 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је износ од 14.610 хиљада динара и то целокупан износ исказан је код ГУ за имовину и имовинско-правне послове за потраживања по основу откупа станова.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је износ од 13.588.785 хиљада динара, од чега у износу од 11.053.204 хиљаде динара код ГУ за комуналне послове, у износу од 802.484 хиљаде динара код ГУ за саобраћај и путеве, у износу од 78.461 хиљаде динара код ГУ за урбанизам и грађевинске послове, у износу од 621 хиљаде динара код ГУ за привреду, у износу од 482.119 хиљада динара код ГУ за финансије, у износу од 1.171.867 хиљада динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од 29 хиљада динара код ГУ за имовине и имовинско-правне послове.

Табела број 83: Преглед основног капитала на дан 31.12.2024. године

у хиљадама динара

Редни број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Града	Разлика (4-5)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
I	ГУ за комуналне послове					
1.	ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад	6.519.291	6.519.291	6.591.291	0	0
2.	ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад	3.307.442	3.307.442	3.307.442	0	0
3.	ЈКП „Лисје“ Нови Сад	36.929	36.929	36.929	0	0
4.	ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад	410.165	410.165	410.165	0	0
5.	ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад	75.163	75.163	75.163	0	0
6.	ЈКП „Тржница“ Нови Сад	478.045	478.045	478.045	0	0
7.	ЈКП „Информатика“ Нови Сад	122.482	122.482	122.482	0	0
8.	ЈКП „Зоохигијена и ветерина“ Нови Сад	8.890	8.890	8.890	0	0
9.	ЈКП „Стан“ Нови Сад	93.443	93.443	93.443	0	0
10.	Регионални центар за управљање отпадом	1.354	1.354	1.354	0	0
	УКУПНО I:	11.053.204	11.053.204	11.053.204	0	0
II	ГУ за саобраћај и путеве					
1.	ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад	44	44	44	0	0
2.	ЈКП „Пут“ Нови Сад	80.206	80.206	80.206	0	0
3.	ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад	722.234	722.234	722.234	0	0
	УКУПНО II:	802.484	802.484	802.484	0	0
III	ГУ за урбанизам					
1.	ЈП „Урбанизам“ Нови Сад	78.461	78.461	78.461	0	0
	УКУПНО III:	78.461	78.461	78.461	0	0
IV	ГУ за спорт и омладину					
1.	ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад	1.172.184	1.171.867	1.171.867	317	317



	УКУПНО IV:	1.172.184	1.171.867	1.171.867	317	317
	УКУПНО I-IV:	13.106.333	13.106.016	13.106.016	317	317

Табела број 84: Преглед основног капитала код АД и ДОО на дан 31.12.2024. године

у хиљадама динара

Р.Б.	Корисник	Оснивачки капитал евидентирани и књигама Града	Оснивачки капитал Града према подацима Централног регистра ХОВ
I	ГУ за финансије		
1.	Новосадски сајам ад Нови Сад	191.971	191.971
2.	ЈЦ Слободна царинска зона ад Нови Сад	142.131	142.131
3.	Звезда филм ад Нови Сад	54.201	54.201
4.	Икарбус ад Београд Земун	379	379
5.	Политика ад Београд	51	51
6.	ДЕС доо Нови Сад	93.358	93.358
7.	Алма монс доо Нови Сад	29	29
	УКУПНО I:	482.120	482.120
II	ГУ за привреду		
1.	Пословни инкубатор Нови Сад-БИНС	81	81
2.	Регионална развојна агенција Бачка	520	520
	УКУПНО II:	601	601
III	ГУ за имовину		
1.	Алма монс доо Нови сад	29	29
	УКУПНО III:	29	29
	УКУПНО I-III:	482.750	482.750

Откривене неправилности:

- Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, чији је оснивач Град Нови Сад, са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа на дан 31.12.2024. године за 317 хиљада динара.

- Није усаглашено стање учешћа у капиталу предузећа ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, чији је оснивач Град Нови Сад, са износом основног капитала исказаног за предузећа чији је оснивач Град Нови Сад у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре за 317 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира и исказује финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и друштвима, чији је оснивач Град, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Градске управе, финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказано је стање на жиро рачуну у износу од 3.823.292 хиљаде динара, од чега износ од 1.022 хиљаде динара код ГУ за привреду, износ од 3.571.641 хиљаде динара код ГУ за финансије, износ од 218.527 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, износ од 1.602 хиљаде динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, износ од 959 хиљада динара код Музеја, износ од 652 хиљаде динара код Библиотеке, износ од 2.713 хиљада динара код Историјског архива, износ од 21.232 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика, износ од 89 хиљада динара код Новосадског позоришта, износ од 1.182 хиљаде динара код Позоришта младих, износ од 48 хиљада динара код Стеријиног позорја, износ од 3.204 хиљаде динара код Културног центра, износ од 37 хиљада динара код „Атеље 61“, износ од 88 хиљада динара код КЦ „Младост“, износ од 41 хиљаде динара код КЦ „Кисач“, износ од две хиљаде динара код КЦ „Руменка“, износ од једне хиљаде динара



код Дечијег културног центра и износ од 252 хиљаде динара код Мађарског културног центра.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је износ од 7.240 хиљада динара код Музеја, за средства која се односе на наплату штете од осигурања, за санацију крова.

Девизни рачун, konto 121400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је износ 12.205 хиљада динара код: Скупштине града у износу од четири хиљаде динара, Градског већа у износу од пет хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 3.318 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 18 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 2.103 хиљаде динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 916 хиљада динара, Службе за заједничке послове у износу од 48 хиљада динара, Служба скупштине града у износу од 28 хиљада динара, Библиотеке у износу од 1.212 хиљаде динара, Културног центра у износу од 1.528 хиљада динара, Атељеа 61 у износу од 1.132 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 1.893 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 14.832.372 хиљаде динара. У билансима стања корисника исказана су потраживања и то: у износу од 597 хиљада динара код ГУ за саобраћај и путеве, у износу од 654 хиљаде динара код ГУ за финансије, у износу од 28.216 хиљада динара код ГУ за финансије, у износу од 9.142.741 хиљаде динара код Градске пореске управе, у износу 117 хиљада динара код ГУ за образовање, у износу од 123 хиљаде динара код ГУ за културу, у износу од 132 хиљаде динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од 74 хиљаде динара код ГУ за социјално и дечију заштиту, у износу од 406.831 хиљаде динара код ГУ за инспекцијске послове, у износу од 743 хиљаде динара код ГУ за опште послове, у износу од 749 хиљада динара код Службе за заједничке послове, у износу од 33.736 хиљада динара код Дирекције за робне резерве, у износу од 3.783.959 код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 1.359.996 хиљада динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, у износу од 296 хиљада динара код Службе извршних органа, у износу од 48.450 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 1.260 хиљада динара код Музеја, у износу од 307 хиљада динара код Библиотеке, у износу од 2.274 хиљада динара код Историјског архива, у износу од 19.187 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, у износу од 442 хиљаде динара код Позоришта младих, у износу од две хиљаде динара код Стеријиног Позорја, у износу од 696 хиљада динара код Културног центра, у износу од 511 хиљада динара код КЦ „Младост“, у износу од 279 хиљада динара код КЦ „Кисач“.

Градска управа за имовину води у пословним књигама потраживања за која наплата није извесна и за исељене купце у износу од најмање 302.060 хиљада динара, од чега је за поједине купце (Трансјуг, Војводина спорт, Амбијента модерна, Зекстра) послата информација Градском правобранилаштву ради наплате потраживања.

ГУ за имовину и имовинско-правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:

- није редовно и правилно обрачунавала и евидентирала задужења по основу откупа станова те су потраживања исказана нетачно за износ од 23.605 хиљада динара (у износу од 12.176 хиљада динара НЛБ банка, у износу од 8.677 откуп станова-Кисачка 55 и у износу од 2.752 хиљаде динара откуп станова-Сомборска рампа 22), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- нема евиденцију недоспелих потраживања за откуп станова. У поступку ревизије, утврдили смо да је износ недоспелих потраживања у укупном износу од 633.725 хиљада динара (у



износу од 250.137 хиљада динара за откуп станова-Ветерник, у износу од 60.721 хиљаде динара за откуп станова-Футог, у износу од 6.836 хиљада динара откуп станова-Ченеј, у износу од 93.010 хиљада динара откуп станова-Кисачка 55, у износу од 137.013 хиљада динара откуп станова-Сомборска рампа 20 у износу од 106.008 хиљада динара откуп станова-Сомборска рампа 22),

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у укупном износу од 2.432 хиљаде динара (у износу од 2.274 хиљаде динара откуп станова-Сомборска рампа 20 и у износу од 158 хиљада динара откуп станова-Ветерник), јер Градска управа за имовину и имовинско-правне послове није редовно и правилно обрачунавала и евидентирала задужења по основу откупа станова, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 1.203 хиљаде динара, по основу откупа станова из Фонда солидарне стамбене изградње Града Новог Сада, који се воде у пословним књигама основних школа (ОШ Вук Караџић Нови Сад, ОШ Михајло Пупин Ветерник и ОШ Вељко Петровић Бегеч), што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира и исказује финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају и искажу краткорочна потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 296.484 хиљаде динара и то: у износу од 4.311 хиљаде динара код ГУ за комуналне послове, у износу од 5.235 хиљада динара ГУ за саобраћај и путеве, у износу од 68.714 хиљаде динара код ГУ за заштиту животне средине, у износу од 6.881 хиљаде динара код ГУ за привреду, у износу од 2.899 код Службе за заједничке послове, у износу од 137.671 код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 44.056 хиљада динара код ГУ за имовину и имовинско правне послове, у износу од 35 хиљада динара код Службе за заједничке послове, у износу од 4.361 хиљаде динара код Туристичке организације, у износу од 798 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 107 хиљада динара код Библиотеке, у износу од 843 хиљаде динара код Историјског архива, у износу од 7.389 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, у износу од 124 хиљаде динара код Новосадског позоришта, у износу од 1.101 хиљаде динара код Позоришта младих, у износу од 363 хиљаде динара код Културног центра, у износу од 298 хиљада динара код „Атеље 61“, у износу од 753 хиљаде динара код КЦ „Младост, у износу од 356 хиљада динара код КЦ „Кисач“, у износу од 114 хиљада динара код КЦ „Руменка“, у износу од 75 хиљада динара код Мађарског културног центра.

ГУ за имовину и имовинско правне послове није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер у пословним књигама води дате авансе, депозите и кауције у износу од 44.802 хиљаде динара, за које није извршила усаглашење, не анализира дате авансе у циљу правдања исплаћених, а неоправданих буџетских средстава, што није у складу са чланом 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 6.098.565 хиљада динара, од чега код ГУ за финансије у износу од 6.000.000 хиљаде динара, Дирекције за робне резерве у износу од 8.373 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 991 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 89.200 хиљада динара и код КЦ „Младост“ у износу од једне хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказани су остали краткорочни пласмани у износу од 107.840 хиљаде динара и то у износу од 5.235 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције и у износу од 54.575 хиљада динара код ГУ за имовину и имовинско правне послове и у износу од 48.030 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 2.280.161 хиљада динара. У билансима стања, корисници су исказали обрачунате неплаћене расходе и издатке и то: Скупштина у износу од 10.467 хиљада динара, Градоначелник у износу од 939 хиљада динара, Градско веће у износу од 2.520 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 74.636 хиљада динара, ГУ за саобраћај у износу од 3.072 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 12.783 хиљаде динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 3.526 хиљада динара, ГУ за привреду у износу од 5.592 хиљаде динара, ГУ за финансије у износу од 38.429 хиљада динара, Градска пореска управа у износу од 12.239 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 4.245 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 5.266 хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 2.972 хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од 2.492 хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 134.928 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 36.445 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 21.574 хиљаде динара, ГУ за прописе у износу од 1.611 хиљада динара, ГУ за заједничке послове у износу од 53.892 хиљаде динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 828 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 1.801 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 5.561 хиљаде динара, Омбудсман у износу од 995 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 1.199.336 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 163.792 хиљаде динара, Службе скупштине у износу од 4.932 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 14.973 хиљаде динара, Служба за интерну ревизију 1.116 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 380.244 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 2.120 хиљада динара, Музеј у износу од 5.794 хиљаде динара, Библиотека у износу од 12.018 хиљада динара, Историјски Архив у износу од 4.440 хиљада динара, Завод за заштиту споменика 22.146 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 6.762 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 6.789 хиљада динара, Стеријино позорје у износу од 1.642 хиљаде динара, Културни центар у износу од 8.565 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 1.531 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 2.393 хиљаде динара, КЦ „Кисач“ у износу од 584 хиљаде динара, КЦ „Руменка“ у износу од 553 хиљаде динара, Дечији културни центар у износу од 833 хиљаде динара, Мађарски културни центар у износу од 923 хиљаде динара и месне заједнице у износу од 1.862 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање су исказани у износу од 141 хиљаде динара, што је објашњено код Обавеза према добављачима, konto 252000 и ПДВ.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од 1.719.160 хиљада динара, од чега у износу од једне хиљаде динара код ГУ за заштиту животне средине, у износу од 1.711.024 хиљаде динара код ГУ за финансије, у



износу од 4.903 хиљаде динара код Историјског архива и у износу од 3.232 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе.

Ванбилансна актива, konto 351000 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је ванбилансна актива у износу од 3.012.316 хиљада динара и то: у износу од 4.445 хиљада динара код ГУ за привреду, у износу од 400 хиљада динара код ГУ за социјално и дечију заштиту, у износу од 5.552 хиљаде динара код Дирекције за робне резерве, у износу од 808.032 хиљаде динара код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 791.972 хиљаде динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, у износу од 149.860 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 4.608 хиљада динара код Музеја, у износу од 2.076 хиљада динара код Библиотеке, у износу од 1.648 хиљада динара код Историјског Архива, у износу од 1.188.887 хиљада код Завода за заштиту споменика културе, у износу од 7.211 хиљаде динара код Новосадског позоришта и у износу од 47.625 хиљада динара код Позоришта младих.

Откривена неправилност:

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказана ванбилансна актива у износу од 52.799 хиљада динара, јер Служба за заједничке послове није исказала закуп возила по уговорима о оперативном лизингу из 2021. и 2024. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се нетачно и неправилно евидентира и исказује ванбилансна актива постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно евидентирају и исказу ванбилансну активу.

2.3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2024. године износи 541.210.615 хиљада динара и то обавезе у износу од 24.160.559 хиљада динара и капитал у износу од 517.050.056 хиљада динара.

Табела број 85: Пасива консолидованог Биланса стања града Новог Сада на дан 31.12.2024. год у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	20.028.033	24.160.559	24.172.700	12.141
210000	Дугорочне обавезе	3.451.863	6.303.645	6.303.645	0
211000	Домаће дугорочне обавезе	1.483.854	4.592.621	4.592.621	0
212000	Стране дугорочне обавезе	1.968.009	1.711.024	1.711.024	0
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	5.289	559.942	559.942	0
231000	Обавезе за плате и додатке	342	456.113	456.113	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.904	4.157	4.157	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	258	706	706	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	201	69.380	69.380	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	2.276	23.812	23.812	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	308	5.774	5.774	0
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	57.211	1.034.785	1.034.785	0
241000	Обавезе по основу отплата камата и пратећих трошкова задуживања	11.958	28.845	28.845	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	3.047	35.827	35.827	0



244000	Обавезе за социјално осигурање		95.336	95.336	0
245000	Обавезе за остале расходе	42.206	874.777	874.777	0
250000	Обавезе из пословања	692.661	779.253	787.759	8.506
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	16.907	233.245	233.245	0
252000	Обавезе према добављачима	675.679	539.639	548.145	8.506
254000	Остале обавезе	75	6.369	6.369	0
290000	Пасивна временска разграничења	15.821.009	15.482.934	15.486.569	3.635
291000	Пасивна временска разграничења	15.821.009	15.482.934	15.486.569	3.635
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	506.455.273	517.050.056	534.417.665	17.367.609
310000	Капитал	503.618.207	508.054.656	525.422.265	17.367.609
311000	Капитал	503.618.207	508.054.656	525.422.265	17.367.609
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	2.822.281	8.978.313	8.978.313	0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	14.785	17.087	17.087	0
	Укупна пасива	526.483.306	541.210.615	558.590.365	17.379.750
352000	Ванбилансна пасива	2.619.606	3.012.316	3.065.115	52.799

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 24.160.559 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto 211400 – У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 4.592.621 хиљаде динара. Наведени износ исказан је код ГУ за финансије.

Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција, konto 212300 – У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих мултилатералних институција у износу од 1.711.024 хиљаде динара код ГУ за финансије.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 330.959 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе за плате и додатке исказали су: Скупштина у износу од 631 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 325 хиљада динара, Градско веће у износу од 1.396 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 3.576 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 1.749 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 7.402 хиљаде динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 2.100 хиљада динара, ГУ за привреду у износу од 2.227 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 5.799 хиљада динара, Градска пореска управа у износу од 7.266 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 2.403 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 3.087 хиљада динара, ГУ за спорт и омадину у износу од 1.448 хиљада динара, ГУ за здравство у износу од 736 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 4.769 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 21.454 хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од 13.141 хиљаде динара, ГУ за прописе у износу од 992 хиљаде динара, Служба за заједничке послове у износу од 11.983 хиљаде динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 513 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 729 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 3.385 хиљада динара, Локални омбудсман у износу од 611 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 17.340 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 6.418 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 3.044 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 9.016 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 691 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 1.208 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 168.646 хиљада динара, Музеј у износу од 2.984 хиљада динара, Библиотека у износу од 6.229 хиљада динара, Историјски архив у износу од 1.656 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 2.093 хиљаде динара, Новосадско позориште у износу од 3.484 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 3.576 хиљада динара, Стеријино Позорје у износу од



921 хиљада динара, Културни центар у износу од 2.528 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 890 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 1.127 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 268 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 278 хиљада динара, Новосадски дечији културни центар у износу од 527 хиљада динара, Мађарски културни центар у износу од 286 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 34.219 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу пореза на плате и додатке исказали су: Скупштина у износу од 77 хиљада динара, Градоначелник у износу од 40 хиљада динара, Градско веће у износу од 169 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 416 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 201 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 811 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 241 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 249 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 671 хиљаде динара, Градска пореска управа у износу од 827 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 271 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 359 хиљада динара, ГУ за спорт и омадину у износу од 171 хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од 89 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 521 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 2.350 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 1.362 хиљаде динара, ГУ за прописе у износу од 117 хиљада динара, Служба за заједничке послове у износу од 1.212 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 60 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 81 хиљаде динара, Правобранилаштво Града Новог Сада у износу од 402 хиљаде динара, Локални омбудсман у износу од 71 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 1.892 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 716 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 346 хиљада динара, Служба извршних органа у износу од 1.045 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 79 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 124 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 16.533 хиљаде динара, Музеј у износу од 302 хиљаде динара, Библиотека у износу од 606 хиљада динара, Историјски архив у износу од 172 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика у износу од 221 хиљаде динара, Новосадско позориште у износу од 354 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 373 хиљаде динара, Стеријино Позорје у износу од 95 хиљада динара, Културни центар у износу од 267 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 85 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 109 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 25 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 27 хиљада динара, Новосадски дечији културни центар у износу од 52 хиљаде динара и Мађарски културни центар у износу од 28 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 63.977 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке исказали су: Скупштина у износу од 124 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 64 хиљаде динара, Градско веће у износу од 273 хиљаде динара, ГУ за комуналне послове у износу од 698 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 341 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 1.436 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 409 хиљада динара, ГУ за привреду у износу од 433 хиљаде динара, ГУ за финансије у износу од 1.131 хиљаде динара, Градска пореска управа у износу од 1.414 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 467 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 602 хиљаде динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 283 хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од 144 хиљаде динара,



ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 924 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 4.161 хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од 2.547 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од 194 хиљаде динара, Служба за заједничке послове у износу од 2.306 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 100 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 141 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 662 хиљаде динара, Локални омбудсман у износу од 119 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 3.361 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 1.247 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 593 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 1.758 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 135 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 233 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 32.506 хиљада динара, Музеј у износу од 574 хиљада динара, Библиотека у износу од 1.195 хиљада динара, Историјски Архив у износу од 320 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 404 хиљаде динара, Новосадско позориште у износу од 671 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 690 хиљада динара, Стеријино Позорје у износу од 178 хиљада динара, Културни центар у износу од 493 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 170 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 216 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 51 хиљаде динара, КЦ „Руменка“ у износу од 53 хиљада динара, Новосадски дечији културни центар у износу од 101 хиљаде динара, Мађарски културни центар у износу од 55 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 23.533 хиљаде динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке исказали су: Скупштина у износу од 46 хиљада динара, Градоначелник у износу од 24 хиљаде динара, Градско веће у износу од 101 хиљаде динара, ГУ за комуналне послове у износу од 257 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 125 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 528 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 150 хиљада динара, ГУ за привреду у износу од 159 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 416 хиљада динара, Градска пореска управа у износу од 520 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 171 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 222 хиљаде динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 104 хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од 53 хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 340 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 1.530 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 937 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од 71 хиљаде динара, Служба за заједничке послове у износу од 848 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 37 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 52 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 244 хиљаде динара, Локални омбудсман у износу од 44 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 1.236 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 459 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 218 хиљада динара, Служба извршних органа у износу од 647 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 50 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 86 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 11.956 хиљада динара, Музеј у износу од 211 хиљада динара, Библиотека Града Новог Сада у износу од 439 хиљада динара, Историјски Архив у износу од 118 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 149 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 247 хиљада динара, Позориште младих у износу од 254 хиљаде динара, Стеријино Позорје у износу од 65 хиљада динара, Културни центар у износу од 181 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 63 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 79 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 19 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 19 хиљада динара, Новосадски дечији



културни центар у износу од 37 хиљада динара, Мађарски културни центар у износу од 37 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 –

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 3.425 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке исказали су: Скупштина у износу од седам хиљада динара, Градоначелник у износу од три хиљаде динара, Градско веће у износу од 15 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 37 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 18 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 77 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 22 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 23 хиљаде динара, ГУ за финансије у износу од 61 хиљаде динара, Градска пореска управа у износу од 76 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 25 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 32 хиљаде динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 15 хиљада динара, ГУ за здравство у износу од осам хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 49 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 223 хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од 136 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од десет хиљаде динара, Служба за заједничке послове у износу од 123 хиљаде динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од пет хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од седам хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 35 хиљада динара, Локални омбудсман у износу од седам хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 180 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 67 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 32 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 94 хиљаде динара, Служба за интерну ревизију у износу од седам хиљада динара, Туристичка организација у износу од 12 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 1.740 хиљада динара, Музеј у износу од 31 хиљаде динара, Библиотека у износу од 64 хиљаде динара, Историјски Архив у износу од 17 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 22 хиљаде динара, Новосадско позориште у износу од 36 хиљада динара, Позориште младих у износу од 37 хиљада динара, Стеријино Позорје у износу од 10 хиљада динара, Културни центар у износу од 26 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од девет хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 12 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од три хиљаде динара, КЦ „Руменка“ у износу од три хиљаде динара, Новосадски дечији културни центар у износу од шест хиљада динара, Мађарски културни центар у износу од три хиљаде динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, konto 232100 –

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 3.799 хиљада динара и то: код ГУ за комуналне послове у износу од 67 хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од 20 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 166 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 84 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 57 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 63 хиљаде динара, Градске пореске управе у износу од 149 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 30 хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 22 хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од 36 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 102 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 819 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 338 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од 15 хиљада динара, ГУ за заједничке послове у износу од 326 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од четири хиљаде динара, Дирекција за робне резерве у износу од 16 хиљада динара, Правобранилаштво у износу од 43 хиљаде динара, Локални омбудсман у износу од девет хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 323 хиљаде



динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 127 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 52 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 131 хиљаде динара, Служба за интерну ревизију у износу од осам хиљада динара, Музеј у износу од 90 хиљада динара, Библиотека у износу од 149 хиљада динара, Историјски Архив у износу од 20 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 70 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 173 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 83 хиљаде динара, Стеријино Позорје у износу од 25 хиљада динара, Културни центар у износу од 70 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 12 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 38 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од девет хиљада динара, Мађарски културни центар у износу од 23 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 29 хиљада динара, за превоз запослених за децембар 2024. године.

Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, konto 232200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 358 хиљада динара и то код: ГУ за комуналне послове у износу од седам хиљада динара, ГУ за саобраћај и путеве у износу од две хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 18 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од девет хиљада динара, ГУ за привреду у износу од шест хиљада динара, ГУ за финансије у износу од седам хиљада динара, Градске пореске управе у износу од 17 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од четири хиљаде динара, ГУ за културу у износу од шест хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у износу од две хиљаде динара, ГУ за здравство у износу од четири хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 11 хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 91 хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од 37 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од две хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 36 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од једне хиљаде динара, Дирекција за робне резерве у износу од две хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од пет хиљада динара, Локални омбудсман у износу од једне хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 36 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 14 хиљада динара, Служба скупштине у износу од шест хиљада динара, Служба извршних органа у износу од 14 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од једне хиљаде динара, Музеј у износу од три хиљада динара, Библиотека у износу од четири хиљаде динара, Завод за заштиту споменика у износу од једне хиљаде динара, Новосадско позориште у износу од седам хиљада динара, Позориште младих у износу од једне хиљаде динара, Културни центар у износу од две хиљаде динара, Мађарски културни центар у износу од једне хиљаде динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, konto 233100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 535 хиљада динара и то: код Скупштине у износу од 237 хиљада динара за накнаде члановима ГИК-а, Музеја у износу од 10 хиљада динара, Позоришта младих у износу од 19 хиљада динара и Културног центра у износу од 269 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, konto 233200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 92 хиљаде динара код Скупштине у износу од 58 хиљада динара, Музеја у износу од две хиљаде динара, Позоришта младих у износу од пет хиљада динара и Културног центра у износу од 27 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе, konto 233300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024.



године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у износу од 79 хиљада динара и то: код Скупштине у износу од 70 хиљада динара, Музеја у износу од три хиљаде динара и Позоришта младих у износу од шест хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 45.812 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказали су: Скупштина у износу од 88 хиљада динара, Градоначелник у износу од 46 хиљада динара, Градско веће у износу од 195 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 498 хиљада динара, ГУ за саобраћај у износу од 243 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 1.026 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 292 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 309 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 821 хиљаде динара, Градска пореска управа у износу од 1.011 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 342 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 442 хиљаде динара, ГУ за спорт у износу од 245 хиљада динара, ГУ за здравство у износу од 103 хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 681 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 2.972 хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од 1.819 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од 139 хиљада динара, ГУ за заједничке послове у износу од 1.647 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 71 хиљаде динара, Дирекција за робне резерве у износу од 101 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 473 хиљаде динара, Омбудсман у износу од 85 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 2.401 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 890 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 423 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 1.256 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 96 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 166 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 23.237 хиљада динара, Музеј у износу од 411 хиљада динара, Библиотека у износу од 853 хиљаде динара, Историјски Архив у износу од 228 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 289 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 479 хиљада динара, Позориште младих у износу од 493 хиљаде динара, Стеријино Позорје у износу од 127 хиљада динара, Културни центар у износу од 352 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 122 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 154 хиљаде динара, КЦ „Кисач“ у износу од 36 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 38 хиљада динара, Дечији културни центар у износу од 73 хиљаде динара и Мађарски културни центар у износу од 39 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 23.559 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказали су: Скупштина у износу од 46 хиљада динара, Градоначелник у износу од 23 хиљаде динара, Градско веће у износу од 101 хиљаде динара, ГУ за комуналне послове у износу од 257 хиљада динара, ГУ за саобраћај у износу од 125 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 528 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 151 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 159 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 416 хиљада динара, Градска пореска управа у износу од 520 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 172 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 227 хиљада динара, ГУ за спорт у износу од 118 хиљада динара, ГУ за здравство у износу од 53 хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 346



хиљада динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 1.530 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 937 хиљада динара, ГУ за прописе у износу од 71 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 848 хиљада динара, Биро за пружање правне помоћи у износу од 37 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 52 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 243 хиљаде динара, Омбудсман 44 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 1.236 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 459 хиљада динара, Служба скупштине у износу од 218 хиљада динара, Служба извршних органа у износу од 647 хиљада динара, Служба за интерну ревизију у износу од 49 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 86 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 11.957 хиљада динара, Музеј у износу од 211 хиљаде динара, Библиотека у износу од 440 хиљада динара, Историјски Архив у износу од 118 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 149 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 247 хиљада динара, Позориште младих у износу од 254 хиљаде динара, Стеријино Позорје у износу од 65 хиљада динара, Културни центар у износу од 182 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 62 хиљаде динара, КЦ „Младост“ у износу од 79 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 19 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 20 хиљада динара, Дечији културни центар у износу од 37 хиљада динара и Мађарски културни центар у износу од 20 хиљада динара, за плату за децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од девет хиљада динара за ПУ „Радосно детињство“.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 15.598 хиљада динара и то: код ГУ за саобраћај у износу од 157 хиљада динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 418 хиљада динара, код Градске пореске управе у износу од 149 хиљада динара, код ГУ за образовање у износу од 74 хиљаде динара, код ГУ за културу у износу од 77 хиљада динара, код ГУ за спорт у износу од 84 хиљаде динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 48 хиљада динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од 869 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 206 хиљада динара, код ГУ за заједничке послове у износу од 704 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 579 хиљада динара, код ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 356 хиљада динара, код Службе извршних органа у износу од 190 хиљада динара, код ПУ „Радосно детињство“ у износу од 11.638 хиљада динара и код Музеја у износу од 49 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2024. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 1.210 хиљада динара и то: код ГУ за саобраћај у износу од 15 хиљада динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 38 хиљада динара, код Градске пореске управе у износу од 13 хиљада динара, код ГУ за образовање у износу од седам хиљада динара, код ГУ за културу у износу од осам хиљада динара, код ГУ за спорт у износу од осам хиљада динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од три хиљаде динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од 30 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 16 хиљада динара, код ГУ за заједничке послове у износу од 32 хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 54 хиљаде динара, код ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 30 хиљада динара, код Службе извршних органа у износу од 16 хиљада динара, код ПУ „Радосно



детињство“ у износу од 936 хиљада динара и код Музеја у износу од четири хиљаде динара, за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 4.794 хиљаде динара и то: код ГУ за саобраћај у износу од 52 хиљаде динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 136 хиљада динара, код Градске пореске управе у износу од 49 хиљада динара, код ГУ за образовање у износу од 24 хиљаде динара, код ГУ за културу у износу од 26 хиљада динара, код ГУ за спорт у износу од 28 хиљада динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 15 хиљада динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од 106 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 67 хиљада динара, код ГУ за заједничке послове у износу од 139 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 190 хиљада динара, код ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 116 хиљада динара, код Службе извршних органа у износу од 62 хиљаде динара, код ПУ „Радосно детињство“ у износу од 3.768 хиљада динара и код Музеја у износу од 16 хиљада динара, за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 2.058 хиљада динара и то: код ГУ за саобраћај у износу од 22 хиљаде динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 59 хиљада динара, код Градске пореске управе у износу од 21 хиљаде динара, код ГУ за образовање у износу од 10 хиљада динара, код ГУ за културу у износу од 11 хиљада динара, код ГУ за спорт у износу од 12 хиљада динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од седам хиљада динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од 46 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 29 хиљада динара, код ГУ за заједничке послове у износу од 60 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 81 хиљаде динара, код ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 50 хиљада динара, код Службе извршних органа у износу од 26 хиљада динара, код ПУ „Радосно детињство“ у износу од 1.617 хиљада динара и код Музеја у износу од седам хиљада динара, за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2024. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од 152 хиљаде динара и то: код ГУ за саобраћај у износу од две хиљаде динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од четири хиљаде динара, код Градске пореске управе у износу од две хиљаде динара, код ГУ за образовање у износу од једне хиљаде динара, код ГУ за културу у износу од једне хиљаде динара, код ГУ за спорт у износу од једне хиљаде динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од једне хиљаде динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од три хиљаде динара, ГУ за опште послове у износу од две хиљаде динара, код ГУ за заједничке послове у износу од четири хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од шест хиљада динара, код ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од четири хиљаде динара, код Службе извршних органа у износу од две хиљаде динара, код ПУ „Радосно детињство“ у износу од 118 хиљада динара и код Музеја у износу од једне хиљаде динара, за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2024. године.



Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, konto 237100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 16 хиљада динара код: ГУ за заједничке послове у износу од четири хиљаде динара и Библиотеке у износу од 12 хиљада динара.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, konto 237300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 1.915 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе: у износу од 571 хиљаде динара код Скупштине, у износу од 55 хиљада динара код Градоначелника, у износу од 152 хиљаде динара код Градског већа, у износу од 191 хиљаде динара код ГУ за комуналне делатности, износу од 100 хиљада динара код ГУ за финансије, у износу од 63 хиљаде динара код ГУ за образовање, у износу од 314 хиљада динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од 154 хиљаде динара код ГУ за социјалну и дечију заштиту, у износу од 87 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 22 хиљаде динара код Музеја, у износу од 64 хиљаде динара код Библиотеке, у износу од 19 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, у износу од 22 хиљаде динара код Новосадског позоришта, у износу од 16 хиљада динара код Стеријиног позорја, у износу од девет хиљада динара код Културног центра, у износу од 19 хиљада динара код „Атељеа 61“, у износу од 19 хиљада динара код КЦ „Младост“, у износу од 19 хиљада динара код КЦ „Руменка“ и у износу од 19 хиљада динара код Мађарског културног центра.

Обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору, konto 237400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пореза за исплате на услуге по уговору у износу од 1.687 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе: у износу од 1.436 хиљада динара код Скупштине, у износу од 14 хиљада динара код Градоначелника, у износу од 38 хиљада динара код Градског већа, у износу од 47 хиљада динара код ГУ за комуналне делатности, износу од 13 хиљада динара код ГУ за финансије, у износу од осам хиљада динара код ГУ за образовање, у износу од 11 хиљада динара код ГУ за културу, у износу од 42 хиљаде динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од 21 хиљаде динара код ГУ за социјалну и дечију заштиту, у износу од 12 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од пет хиљада динара код Музеја, у износу од 13 хиљада динара код Библиотеке, у износу од пет хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, у износу од три хиљаде динара код Новосадског позоришта, у износу од четири хиљаде динара код Стеријиног позорја, у износу од пет хиљада динара код „Атеље 61“, у износу од пет хиљада динара код КЦ „Руменка“ и у износу од пет хиљада динара код Мађарског културног центра.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, konto 237500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за исплате за услуге по уговору у износу од 2.056 хиљада динара. У билансу стања корисника исказане су обавезе од чега: у износу од 1.724 хиљаде динара код Скупштине, у износу од 17 хиљада динара код Градоначелника, у износу од 45 хиљада динара код Градског већа, у износу од 57 хиљада динара код ГУ за комуналне делатности, износу од 19 хиљада динара код ГУ за финансије, у износу од 12 хиљада динара код ГУ за образовање, у износу од 16 хиљада динара код ГУ за културу, у износу од 60 хиљада динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од 30 хиљада динара код ГУ за социјалну и дечију заштиту, у износу од 30 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од седам хиљада динара код Музеја, у износу од девет хиљада динара код Библиотеке, у износу од пет хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе, у износу од пет хиљаде динара код Новосадског позоришта, у износу од четири хиљаде динара код Стеријиног позорја, у износу од пет хиљада динара



код „Атељеа 61“, у износу од шест хиљада динара код КЦ „Руменка“ и у износу од пет хиљада динара код Мађарског културног центра.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, konto 237600 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за исплате на услуге по уговору у износу од 95 хиљада динара. У билансима стања корисника исказане су обавезе: у износу од 56 хиљада динара код Скупштине, у износу од шест хиљада динара код ГУ за културу, у износу од 13 хиљада динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од шест хиљада динара код ГУ за социјално и дечију заштиту, у износу од 13 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од једне хиљаде динара код Новосадског позоришта.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, konto 237700 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу доприноса за случај незапослености за исплате за услуге по уговору у износу од пет хиљада динара и то у износу од једне хиљаде динара код ГУ за културу, у износу од две хиљаде динара код ГУ за спорт и омладину, у износу од једне хиљаде динара код ГУ за социјално и дечију заштиту и у износу од једне хиљаде динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, konto 241100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 28.292 хиљаде динара код ГУ за финансије.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, konto 241400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу пратећих трошкова задуживању у износу од 553 хиљаде динара код ГУ за финансије.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, konto 243300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је обавеза по основу трансфера осталим нивоима власти у износу од 34.561 хиљаде динара, код ГУ за комуналне послове у износу од 68 хиљада динара, код ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 136 хиљада динара, код ГУ за заштиту животне средине у износу од 68 хиљада динара, код ГУ за привреду у износу од 1.969 хиљада динара, код ГУ за финансије у износу од 68 хиљада динара, код Градске пореске управе у износу од 137 хиљада динара, код ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 31.563 хиљаде динара, код ГУ за инспекцијске послове у износу од 137 хиљада динара, код Правобранилаштва у износу од 69 хиљада динара, код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 68 хиљада динара, код Службе извршних органа у износу од 69 хиљада динара, у износу од 68 хиљада динара код Новосадског позоришта, у износу од 73 хиљаде динара код Позоришта младих и у износу од 68 хиљада динара код Културног центра.

Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања, konto 243400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је обавеза по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 1.266 хиљада динара за ГУ за здравство.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, konto 244200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је обавеза по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 95.336 хиљада динара код ГУ за социјалну и дечију заштиту за обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу и обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је обавеза за остале порезе, обавезне таксе



и казне у износу од 299 хиљада динара, од чега код Дирекције за робне резерве у износу од 102 хиљаде динара, у износу од 133 хиљаде динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције на име обрачуна ПДВ и код КЦ „Младост“ у износу од 64 хиљаде динара.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је обавеза по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 805.659 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.

Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, konto 245500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у износу од 68.819 хиљада динара код Градске пореске управе у износу од 68 хиљада динара и код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 68.751 хиљаде динара.

Примљени аванси, konto 251100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године примљени аванси исказани су у износу од 13.696 хиљада динара, од чега код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 5.235 хиљада динара, ГУ за имовину у износу од 1.602 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 4.903 хиљаде динара, код Завода за заштиту споменика културе у износу од 1.956 хиљада динара.

Примљени депозити, konto 251200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године примљени депозити исказани су у износу од 219.549 хиљада динара и то у износу од 1.022 хиљаде динара код ГУ за привреду, у износу од 218.527 хиљада динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.

Добављачи у земљи, konto 252100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 539.639 хиљада динара. У билансима стања корисника, обавезе према добављачима исказали су: Скупштина у износу од 105 хиљада динара, Градоначелник у износу од 328 хиљада динара, Градско веће у износу од 35 хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 68.460 хиљада динара, ГУ за образовање у износу од 160 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 132 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 124 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 33.619 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 518 хиљада динара, Омбудсман у износу од четири хиљаде динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 295.667 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 14.478 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 95.583 хиљаде динара, Музеј у износу од 851 хиљаде динара, Библиотека у износу од 1.941 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 623 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика у износу од 17.655 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 965 хиљада динара, Позориште младих у износу од 925 хиљада динара, Стеријино позорје у износу од 132 хиљаде динара, Културни центар у износу од 4.065 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 89 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 484 хиљаде динара, КЦ „Кисач“ у износу од 162 хиљаде динара, КЦ „Руменка“ у износу од 77 хиљада динара, Мађарски културни центар у износу од 419 хиљада и код месних заједница у износу од 1.862 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- У Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 8.506 хиљада динара, јер Завод за заштиту споменика није евидентирао рачуне за услуге стручног надзора на пројекту „Наставак обнове градитељског наслеђа Града Новог Сада које се налази у границама културног добра просторно културно историјске целине Алмашки крај у Новом Саду, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Уколико се нетачно и неправилно евидентирају и исказују обавезе постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказу обавезе према добављачима.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказане су обавезе у износу од 1.168 хиљада динара код Историјског архива за наменски опредељена средства.

Остале обавезе из пословања, konto 254900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године остале обавезе буџета исказане су у износу од 5.201 хиљаде динара код Градске управе за обавезе према члановима комисија.

Разграничени приходи и примања, konto 291100 – У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2024. године разграничени приходи и примања исказани су у износу од 343.284 хиљаде динара. У билансима стања корисника, разграничени приходи и примања исказали су: ГУ за саобраћај у износу од 349 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 3.310 хиљада динара, ГУ за финансије у износу од 391 хиљаде динара, ГУ за културу у износу од 2.082 хиљаде динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 916 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 321.112 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 11.252 хиљаде динара, Библиотека у износу од 1.212 хиљаде динара, Културни центар у износу од 1.528 хиљада динара и „Атеље 61“ у износу од 1.132 хиљаде динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 399.222 хиљаде динара. У билансима стања корисника, разграничене плаћене расходе и издатке исказали су: Скупштина у износу од четири хиљаде динара, Градско веће у износу од пет хиљада динара, ГУ за комуналне послове у износу од 4.311 хиљада динара, ГУ за саобраћај у износу од 5.235 хиљада динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 68.723 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 16.881 хиљаде динара, ГУ за образовање у износу од 18 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 21 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 2.947 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 137.671 хиљаде динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 98.631 хиљаде динара, Служба скупштине у износу од 28 хиљада динара, Служба извршних органа у износу од 35 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 4.361 хиљаде динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 48.828 хиљада динара, Библиотека у износу од 107 хиљада динара, Историјски архив у износу од 843 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика у износу од 7.389 хиљада динара, Новосадско позориште у износу од 124 хиљаде динара, Позориште младих у износу од 1.101 хиљаде динара, Културни центар у износу од 363 хиљаде динара, „Атеље 61“ у износу од 298 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 753 хиљаде динара, КЦ „Кисач“ у износу од 356 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 114 хиљада динара и Мађарски културни центар у износу од 75 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказани су обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 5.543.298 хиљада динара. У билансима стања корисника, разграничене плаћене расходе и издатке исказали су: ГУ за финансије у износу од 27.824 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 406.321 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 83 хиљаде динара, Дирекција за робне резерве у износу од 42.109 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и изградњу у износу од 3.460.881 хиљаде динара, ГУ за



имовину и имовинско-правне послове у износу од 1.550.114 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 30.371 хиљаде динара, Музеј у износу од 1.258 хиљада динара, Архив у износу од 1.106 хиљада динара, Завод за заштиту споменика у износу од 21.527 хиљада динара, Позориште младих у износу од 442 хиљаде динара, Стеријино позорје у износу од две хиљаде динара, Културни центар у износу од 616 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 279 хиљада динара и КЦ „Младост“ у износу од 365 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 9.197.130 хиљада динара и то: ГУ за саобраћај у износу од 248 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 654 хиљаде динара, Градска пореска управа у износу од 9.142.741 хиљаде динара, ГУ за образовање у износу од 117 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 123 хиљаде динара, ГУ за спорт у износу од 132 хиљаде динара, ГУ за социјалну и дечију заштиту у износу од 74 хиљаде динара, ГУ за инспекцијске послове у износу од 510 хиљада динара, ГУ за опште послове у износу од 743 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 667 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 2.957 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 26.191 хиљаде динара, Служба извршних органа у износу од 296 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 18.079 хиљада динара, Музеј у износу од две хиљаде динара, Библиотека у износу од 307 хиљада динара, Историјски архив у износу од 1.168 хиљада динара, Културни центар у износу од 80 хиљада динара и КЦ „Младост“ у износу од 2.041 хиљаде динара.

На овом конту мање је исказан износ од 2.432 хиљаде динара, јер ГУ за имовину нема тачну и поуздану евиденцију за откуп станова, што је ближе објашњено код конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 517.050.056 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 498.290.636 хиљада динара. У билансима стања корисника, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је код: ГУ за комуналне послове у износу од 364.306 хиљада динара, ГУ за саобраћај у износу од 82.814 хиљада динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од четири хиљаде динара, ГУ за заштиту животне средине у износу од 446.588 хиљада динара, ГУ за културу у износу од 5.385 хиљада динара, ГУ за социјално и дечију заштиту у износу од 25.723 хиљаде динара, ГУ за заједничке послове у износу од 712.729 хиљада динара, Дирекција за робне резерве у износу од 153.180 хиљада динара, ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 480.881.013 хиљада динара, ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 9.087.810 хиљада динара, Туристичке организацијеа у износу од 5.540 хиљада динара, ПУ „Радосно детињство“ у износу од 4.961.879 хиљада динара, Музеја у износу од 46.276 хиљада динара, Библиотека у износу од 212.354 хиљаде динара, Архива у износу од 14.218 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 967.891 хиљаде динара, Новосадског позоришта у износу од 95.480 хиљада динара, Позоришта младих у износу од 21.880 хиљада динара, Стеријиног позорја у износу од 699 хиљада динара, Културног центра у износу од 22.837 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 55.396 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 38.696 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 49.300 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од 3.467 хиљада динара, Дечији културни центар у износу од 3.425 хиљада динара, Мађарског културног центар у износу од 7.399 хиљада динара и месне заједнице у износу од 24.347 хиљада динара.



Нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 446.442 хиљаде динара, што је ближе објашњено код конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, а више исказана у износу од 40.761 хиљаде динара што је ближе објашњено код конта 0112000 – Опрема и 016000 – Нематеријална имовина.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 139.265 хиљада динара. У билансима стања корисника, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 113.880 хиљада динара код Дирекције за робне резерве, у износу од 13.846 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 11.439 хиљада динара код Библиотеке и у износу од 22 хиљаде динара код Новосадског позоришта, у износу од 31 хиљаде динара код Позоришта младих, у износу од 47 хиљада динара код КЦ „Младост“.

Финансијска имовина, конто 311400 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је износ од 13.603.395 хиљада динара и то код: ГУ за комуналне послове у износу од 11.053.204 хиљаде динара, ГУ за саобраћај у износу од 802.484 хиљаде динара, ГУ за урбанизам и грађевинске послове у износу од 78.461 хиљаде динара, ГУ за привреду у износу од 621 хиљаде динара, ГУ за финансије у износу од 482.119 хиљада динара, ГУ за спорт и омладину у износу од 1.171.867 хиљада динара и ГУ за имовину и имовинско-правне послове у износу од 14.639 хиљада динара

Извори новчаних средстава, конто 311500 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године на овом конту исказан износ од 1.964 хиљаде динара код ГУ за финансије.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године пренета неутрошена средства исказана су у износу од 612.017 хиљада динара, код ГУ за финансије у износу од 604.691 хиљаде динара, Музеја у износу од 7.240 хиљада динара и код Позоришта младих у износу од 86 хиљада динара

Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 8.978.313 хиљада динара и то код ГУ за финансије у износу од 8.964.986 хиљада динара, Музеја у износу од 220 хиљада динара, Библиотеке у износу од 544 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 1.889 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 6.170 хиљада динара, Новосадског позоришта у износу од 44 хиљаде динара, Позоришта младих у износу од 1.046 хиљада динара, Стеријиног позорја у износу од 48 хиљада динара, Културног центра у износу од 3.027 хиљада динара, „Атеље 61“ у износу од 27 хиљада динара, КЦ „Младост“ у износу од 89 хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од две хиљаде динара, Дечијег културног центра у износу од једне хиљаде динара, Мађарског културног центра у износу од 220 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из претходних година у износу од 17.087 хиљада динара код Музеја у износу од 739 хиљада динара, Библиотеке у износу од 108 хиљада динара, Историјског архива у износу од 824 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика у износу од 15.062 хиљаде динара, Новосадског позоришта у износу од 45 хиљада динара, Позоришта младих у износу од 50 хиљада динара, Културног центра у износу од 176 хиљада динара, „Атељеа 61“ у износу од девет хиљада динара, КЦ „Кисач“ у износу од 40 хиљада динара, КЦ „Руменка“ у износу од две хиљаде динара и Мађарског културног центра у износу од 32 хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – У консолидованом Билансу стања ванбилансна пасива исказана је у износу од 3.012.316 хиљада динара и то: у износу од 4.445 хиљада динара код ГУ за привреду, у износу од 400 хиљада динара код ГУ за социјално и дечију заштиту, у



износу од 5.552 хиљаде динара код Дирекције за робне резерве, у износу од 808.032 хиљаде динара код ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције, у износу од 791.972 хиљаде динара код ГУ за имовину и имовинско-правне послове, у износу од 149.860 хиљада динара код ПУ „Радосно детињство“, у износу од 4.608 хиљада динара код Музеја, у износу од 2.076 хиљада динара код Библиотеке, у износу од 1.648 хиљада динара код Историјског архива, у износу од 1.188.887 хиљада динара код Завода за заштиту споменика, у износу од 7.211 хиљада динара код Новосадског позоришта и у износу од 47.625 хиљада динара код Позоришта младих.

Ванбилансна пасива мање је исказана у износу од 52.799 хиљада динара, што је ближе описано код конта 351000 – Ванбилансна актива.

2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године – Образац 3, утврђена су примања у износу од 5.807.411 хиљада динара и утврђени су издаци у износу од 10.050.124 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 4.242.713 хиљада динара.

Табела број 86: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
ПРИМАЊА		3.348.318	5.807.411
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.047.662	2.537.592
810000	Примања од продаје основних средстава	105.684	119.605
811000	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488
812000	Примања од продаје покретне имовине	749	117
820000	Примања од продаје залиха	1.595	1.524
821000	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524
822000	Примања од продаје залиха производње	17	
840000	Примања од продаје природне имовине	1.940.383	2.416.463
841000	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.300.656	3.269.819
910000	Примања од задуживања	1.294.853	3.267.856
911000	Примања од домаћих задуживања	497.640	3.267.856
912000	Примања од иностраних задуживања	797.213	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5.803	1.963
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	5.803	1.963
ИЗДАЦИ		10.142.977	10.050.124
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.835.851	9.746.721
510000	Основна средства	6.294.045	4.979.366
511000	Зграде и грађевински објекти	5.188.842	3.889.631
512000	Машине и опрема	414.242	199.240
513000	Остале некретнине и опрема	245.372	519.727
514000	Култивисана имовина	935	2.469
515000	Нематеријална имовина	444.654	368.299
520000	Залихе	12.346	12.981
521000	Робне резерве	12.346	12.981
540000	Природна имовина	3.529.460	4.754.374
541000	Земљиште	3.529.460	4.754.374
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	307.126	303.403
610000	Отплата главнице	307.126	302.050
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	307.126	157.062
612000	Отплата главнице страним кредиторима		144.988
620000	Набавка финансијске имовине		1.353
621000	Набавка домаће финансијске имовине		1.353
	Мањак примања	6.794.659	4.242.713

У консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима:

- Мање су исказана примања у износу од 5.854 хиљаде динара, јер су неправилно исказана у оквиру класе 700000 - Текући приходи, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;



- Више су исказана примања у износу од 504 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.2;

- Мање су исказани издаци у износу од 446.442 хиљаде динара, јер су неправилно исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи. Наведено је објашњено код тачке 2.3.1.4;

- Више су исказани издаци у износу од 40.761 хиљаде динара, јер су неправилно исказани расходи у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.5.

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године – Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 4.689.388 хиљада динара, новчани одливи у износу од 4.758.521 хиљаде динара тако да је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 69.133 хиљаде динара. Салдо готовине на почетку године износио је 615.988 хиљада динара, а утврђен је салдо готовине на крају године у износу од 547.228 хиљада динара.

Табела број 87: Извод из Извештаја о новчаним токовима

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	40.899.787	47.609.884
700000	Текући приходи	37.551.469	41.802.473
710000	Порези	25.955.198	29.135.687
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	18.809.168	21.835.922
712000	Порез на фонд зарада	3	3
713000	Порез на имовину	5.982.877	6.157.771
714000	Порез на добра и услуге	871.152	875.653
716000	Други порези	291.998	266.338
730000	Донације, помоћи и трансфери	4.797.819	2.273.534
731000	Донације од иностраних држава	3.510	1.156
732000	Донације и помоћи од међународних организација	4.394	4.007
733000	Трансфери од других нивоа власти	4.789.915	2.268.371
740000	Други приходи	6.684.642	10.308.646
741000	Приходи од имовине	4.411.064	8.110.950
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.910.750	1.884.813
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	206.662	102.881
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.379	39.780
745000	Мешовити и неодређени приходи	152.787	170.222
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	113.810	84.606
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	113.810	84.606
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.047.662	2.537.592
810000	Примања од продаје основних средстава	105.684	119.605
811000	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488
812000	Примања од продаје покретне имовине	749	117
820000	Примања од продаје залиха	1.595	1.524
821000	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524
822000	Примања од продаје залиха производње	17	
840000	Примања од продаје природне имовине	1.940.383	2.416.463
841000	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.300.656	3.269.819
910000	Примања од задуживања	1.294.853	3.267.856
911000	Примања од домаћих задуживања	497.640	3.267.856
912000	Примања од иностраних задуживања	797.213	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5.803	1.963
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	5.803	1.963
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	41.658.801	41.050.576
400000	Текући расходи	31.515.824	31.000.452
410000	Расходи за запослене	6.010.148	6.448.016
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	4.708.178	4.940.721
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	714.124	748.950



413000	Накнаде у натури	58.864	59.082
414000	Социјална давања запосленима	306.304	445.780
415000	Накнаде трошкова за запослене	94.192	100.028
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	128.486	153.455
420000	Коришћење услуга и роба	11.304.993	11.173.812
421000	Стални трошкови	1.928.467	2.316.386
422000	Трошкови путовања	31.175	31.721
423000	Услуге по уговору	1.460.677	1.548.342
424000	Специјализоване услуге	2.814.111	3.045.902
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	4.116.355	3.123.459
426000	Материјал	954.208	1.108.002
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	114.198	124.893
441000	Отплата домаћих камата	64.866	78.488
442000	Отплата страних камата	10.896	43.160
444000	Пратећи трошкови задуживања	38.436	3.245
450000	Субвенције	4.890.623	3.160.807
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.674.765	3.001.403
454000	Субвенције приватним предузећима	215.858	159.404
460000	Донације, дотације и трансфери	4.437.707	4.558.133
462000	Дотације међународним организацијама	2.845	1.234
463000	Трансфери осталим нивоима власти	3.557.098	3.722.817
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	363.753	272.067
465000	Остале дотације и трансфери	510.011	562.015
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.833.644	2.069.656
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.833.644	2.069.656
480000	Остали расходи	2.924.511	3.465.135
481000	Дотације невладиним организацијама	1.790.686	1.792.575
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	181.351	222.364
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	615.418	1.065.505
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	337.056	384.691
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.835.851	9.746.721
510000	Основна средства	6.294.045	4.979.366
511000	Зграде и грађевински објекти	5.188.842	3.889.631
512000	Машине и опрема	414.242	199.240
513000	Остале некретнине и опрема	245.372	519.727
514000	Култивисана имовина	935	2.469
515000	Нематеријална имовина	444.654	368.299
520000	Залихе	12.346	12.981
521000	Робне резерве	12.346	12.981
540000	Природна имовина	3.529.460	4.754.374
541000	Земљиште	3.529.460	4.754.374
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	307.126	303.403
610000	Отплата главнице	307.126	302.050
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	307.126	157.062
612000	Отплата главнице страним кредиторима		144.988
620000	Набавка финансијске имовине		1.353
621000	Набавка домаће финансијске имовине		1.353
	Вишак новчаних прилива		6.559.308
	Мањак новчаних прилива	759.014	
	Салдо готовине на почетку године	4.84.184	608.558
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	41.798.936	47.819.110
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	899.149	209.226
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	41.674.562	44.584.931
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	15.761	3.534.355
	Салдо готовине на крају године	608.558	3.842.737

У консолидованом Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима:

- Више су исказани приходи у износу од 861.731 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;



- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 700000 – Текући приходи у износу од 10.374 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Неправилно су исказана примања од продаје у износу од 5.854 хиљаде динара на контима класе 700000 – Текући приходи, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.1;
- Неправилно су исказани приходи у износу од 504 хиљаде динара на контима класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.2;
- Више су исказани расходи у износу од 861.731 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – Текући расходи у износу од 446.442 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Утврђена су укупна одступања у оквиру класе 400000 – Текући расходи у износу од 123.421 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.4;
- Неправилно су исказани расходи на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 40.761 хиљаде динара, што је ближе објашњено код тачке 2.3.1.5.

2.3.6. Остали извештаји завршног рачуна

Град Нови Сад је приликом израде Завршног рачуна за 2024. годину припремио и следеће извештаје за период 1.1.2024. године до 31.12.2024. године:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве,
- 3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године,
- 4) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршеним отплатама кредита,
- 5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2024. до 31.12.2024. године

У току 2024. године, није било великих одступања између одобрених средстава Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2024. годину и извршених средстава.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1.2024. до 31.12.2024. године

У периоду од 1.1.2024. године до 31.12.2024. године вршено је распоређивање текуће буџетске резерве за непланиране сврхе које нису утврђене апропријацијом и за сврхе за које се у току године показало да апропријације нису биле довољне.

Средства текуће буџетске резерве коришћена су на основу решења Градоначелника у укупном износу од 1.544.713 хиљада динара, и то:

Табела број 88: Средства текуће буџетске резерве

у хиљадама динара

Група конта	Опис конта	Износ	% учешћа
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	50.000	3
541	Земљиште	450.000	29
481	Дотације невладиним организацијама	10.000	1
621	Набавка домаће финансијске имовине	1.353	0,09
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	500	0,03
465	Остале дотације и трансфери	7.500	0,5
511	Зграде и грађевински објекти	128.168	8



511	Зграде и грађевински објекти	74.675	5
451	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	200.000	13
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	242	0,02
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	10.000	1
481	Дотације невладиним организацијама	30.000	2
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	330	0,02
481	Дотације невладиним организацијама	10.000	1
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150.000	10
463	Трансфери осталим нивоима власти	50.000	3
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	869	0,06
412	Социјални доприноси на терет послодавца	131	0,009
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	869	0,06
412	Социјални доприноси на терет послодавца	131	0,009
426	Материјал	40.000	3
515	Нематеријална имовина	84.944	5
541	Земљиште	160.000	10
481	Дотације невладиним организацијама	22.000	1
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	23.000	1
541	Земљиште	30.000	2
463	Трансфери осталим нивоима власти	10.000	1
УКУПНО:		1.544.713	100

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34 став 3 Закона о јавном дугу⁴⁴ утврђено је да локалне власти не могу давати гаранције правним лицима чији су оснивач нити било ком другом правном лицу. Сагласно томе, Град Нови Сад није издавао гаранције у току 2024. године. Издавање или емитовање меница (хартија од вредности по наредби) дефинисано је Законом о меници „Службени лист СРЈ“, број 46/96. Меница се у пословању може користити као инструмент плаћања, инструмент обезбеђења плаћања и кредитни инструмент. Према извештајима Градске управе за комуналне послове, Градске управе за заштиту животне средине, Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, Градске управе за спорт и омладину и Градске управе за саобраћај и путеве, Град Нови Сад је издао менице као средство обезбеђења, и то:

- у корист АПВ – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство Нови Сад по основу Уговора о реализацији Пројекта „Извођење радова на санацији бунара БХД-2 на изворишту Шtrand утискивањем нових дренажа са набавком и уградњом материјала“, број 104-401-9568/2023-05 од 09.11.2023. године, на износ од 104.882 хиљаде динара, из надлежности Градске управе за комуналне послове,
- у корист Министарства заштите животне средине РС по основу Уговора о суфинансирању реализације Пројекта пошумљавања у циљу заштите и очувања предеоног диверзитета у 2024. години на територији Града Новог Сада, број 501-2/2024-8 од 30.04.2024. године, односно број 0013808022024, на износ од 38.294 хиљаде динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,
- у корист Министарства унутрашњих послова РС по основу Уговора о преносу средстава по првом јавном позиву за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2024. години, број 401-00-00004/2024-01-44 од 06.08.2024. године, на износ од 70.000 хиљада динара, из надлежности Градске управе за саобраћај и путеве,
- у корист Министарства рударства и енергетике РС по основу Уговора о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности основне школе „Бранко Радичевић“ у Новом Саду, број VI-501-5/2023-7 од 28.09.2023. године, на износ од 30.000 хиљада динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,
- у корист Министарства рударства и енергетике РС по основу Уговора о финансирању пројекта енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова, број 401-00-

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 61/05, 107/09, 78/11, 68/15, 95/18, 91/19 и 149/20



6/111/2022-01 од 11.03..2022. године, на износ од 33.000 хиљаде динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,

- у корист Министарства рударства и енергетике РС по основу Уговора о суфинансирању програма енергетске санације породичних кућа и станова који спроводи Град Нови Сад, број VI-501-5/2023-8 од 20.07.2023. године, на износ од 30.000 хиљада динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,

- у корист Министарства заштите животне средине РС по основу Уговора о суфинансирању реализације Пројекта превенције нелегалног одлагања отпада и уклањање у 2024. години на територији Града Новог Сада, број VI - 501-2/2024-5 од 18.03.2024. године, на износ од 4.000 хиљада динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,

- у корист Министарства рударства и енергетике РС по основу Уговора о финансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности зграде Истраживачко технолошког центра Факултета техничких наука у Новом Саду, број VI-501-5/2024-7 од 31.07.2023. године, односно број 401-00-7/2/4/2024-01 од 31.07.2024. године, на износ од 30.000 хиљада динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,

- у корист Министарства рударства и енергетике РС по основу Уговора о финансирању пројекта уградње соларних панела и пратеће инсталације за производњу електричне енергије за сопствене потребе на објекту ОШ „Петефи Шандор“ Нови Сад, број VI-501-5/2024-18 односно 401-00- 18/14/2024-01/1 од 18.12.2024. године, на износ од 3.748 хиљада динара, из надлежности Градске управе за заштиту животне средине,

- у корист Министарства трговине, туризма и телекомуникација, а по основу Уговора о реализацији Пројекта „Изградња бициклистичке стазе Нови Сад – Бегеч, 2 фаза“, број 401-00-72/1/2018-08 од 05.03.2018. године, на износ од 30.000.000,00 динара, из надлежности Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, серијски број менице: АС 5461722,

- у корист Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а по Уговору о гранту за пројекат „Реконструкција и уређење Футошког парка у Новом Саду“, број 001748031 2024 14810 00200000001 од 27.05.2024. године, односно број II-020-2/2024-4958 од 27.04.2024. године, на износ од 448.065 хиљада динара, из надлежности Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције,

- у корист Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а по Уговору о гранту за пројекат „Изградња бициклистичке стазе на деоници Нови Сад-Руменка-Ирмово-Кисач“ II фаза, број 0020601332024 14810 002 000 000 001 од 01.07.2024. године, на износ од 187.705 хиљада динара, из надлежности Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, и

- у корист Министарства туризма и омладине РС по основу Уговора о реализацији Пројекта „Ка већој запошљивости младих у Новом Саду у 2024. години“, број 001676604 2024 13450 005 002 000 001 од 20.05.2024. године, на износ од 3.500 хиљада динара, из надлежности Градске управе за спорт и омладину.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршеним отплатама кредита

Донација, у смислу члана 2 тачке 45 Закона о буџетском систему представља наменски бесповратан приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Финансијска помоћ Европске уније, у смислу члана 2. тачка 46. Закона о буџетском систему, представља „средства Европске уније која се користе за намене и спроводе према правилима утврђеним споразумима између Републике Србије и Европске уније“. Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим су у члану 8. утврђени извори финансирања, односно класификација издатака која повезује изворе финансирања са конкретним расходима, донације могу бити од иностраних земаља (извор финансирања 05) и од међународних организација (извор финансирања 06), а извор финансирања 56 означава финансијску помоћ Европске уније.

**Извор финансирања 05: Донације од иностраних земаља**

У буџету Града Новог Сада у 2024. години донације од иностраних земаља планиране су у износу од 1.167 хиљада динара, а остварени приходи по овом основу износе 1.156 хиљада динара, и то: по уговорима Културног центра „Кисач“ са Канцеларијом за Словачке о додели средстава за позоришни фестивал „Зузана Карделис“, за Дечији фолклорни фестивал „Злата Брана“, за 9. фестивал словачких народних ношњи у укупном износу од 603 хиљаде динара и по уговорима Културног центра Новог Сада за превод књижевних дела у укупном износу од 553 хиљаде динара. До краја 2024. године од укупно дозначених средстава по овом основу утрошено је 1.147 хиљада динара. Неутрошена средства по овом основу на крају 2024. године, износе девет хиљада динара.

Извор финансирања 06: Донације од међународних организација

У буџету Града Новог Сада у 2024. години донације од међународних организација планиране су у укупном износу од 2.635 хиљада динара, а остварени приходи по овом основу износе 2.387 хиљада динара, и то: по уговору који је реализован преко Културног центра Града Новог Сада са EUROPA CINEMAS за унапређење филмске кинематографије у износу од 2.053 хиљаде динара, по уговору о донацији за превод књижевног дела „Auschwitz et apres“ Charlotte Delbo преко Културног центра Града Новог Сада у износу од 277 хиљада динара и по уговору између Фонда за централно и источно европске књижевне пројекте и Културног центра града Новог Сада за објављивање књижевног дела „Crow ted huges “ у износу од 56 хиљада динара. До краја 2024. године од укупно дозначених средстава по овом основу утрошено је 2.382 хиљаде динара. Неутрошена средства по овом основу на крају 2024. године, износе четири хиљаде динара

Извор финансирања 56: Финансијска помоћ Европске уније

У буџету Града Новог Сада у 2024. години финансијска помоћ од Европске уније планирана је у износу од 7.292 хиљаде динара, а остварени приходи по овом основу износе 1.620 хиљада динара, и то: за Програм доживотног учења ERASMUS + по Споразуму закљученом између Националног техничког универзитета у Атини и Градске управе за заштиту животне средине у износу од 450 хиљада динара, за Пројекат „CARAVAN OF SOLIDARITY: INTERGENERATIONAL JOURNEY FOR OLDER PEOPLE RHNT“ за који је задужен Културни центар „Младост“ Футог у износу од 292 хиљаде динара и за пројекат Барток, партнерски споразум закључен између Установе културе „Атеље 61“ и Фондације за културу и опште образовање из Сегедина у износу од 877 хиљада динара. До краја 2024. године од укупно дозначених средстава по овом основу утрошено је 1.620 хиљада динара. Неутрошена средства по овом основу на крају 2024. године, износе 143,22 динара.

Извор финансирања 15: Неутрошена средства донација из ранијих година

Према Одлуци о буџету Града Новог Сада за 2024. годину укупно неутрошена средства донација из ранијих година планирана су у укупном износу од 168 хиљада динара. Укупно утрошена средства у 2024. години из овог извора финансирања су 536,00 динара. Неутрошена средства по овом основу на крају 2024. године, износе 167 хиљада динара.

Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Према члану 74 став 4. Закона о буџетском систему „локални орган управе надлежан за финансије, у име надлежног извршног органа локалне власти, одговоран је за рачуноводство примљених зајмова и дугова“. Сагласно овој одредби, Градска управа за финансије води помоћне евиденције везане за задуживање Града на домаћем и страном финансијском тржишту. У Градској управи за финансије сачињени су извештаји и Преглед о задужењу Града Новог Сада, на дан 31.12.2024. године.

На основу Закона о задужењу Србије и Црне Горе код Европске инвестиционе банке (Пројекат градског водовода - Србија), у Београду је 11. јуна 2004. године закључен Уговор



о финансирању (Пројекат градског водовода - Србија), који је, потом, потврђен Законом о ратификацији уговора о финансирању (Пројекат градског водовода - Србија) између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке („Службени лист Србије и Црне Горе - Међународни уговори“, број 17/04).

Европска инвестициона банка истовремено је закључила споразум са Републиком Србијом, као Корисником зајма и Градом Новим Садом, као Промотером зајма. У складу са поменутим Уговором и Споразумом са припадајућим анексима, Европска инвестициона банка одобрила је и дозначила Граду, као Промотеру зајма ЕИБ бр. 22593 пет транши зајма у укупно уговореном износу од 15.000.000 EUR.

Због споразума Града са Европском инвестиционом банком и чињенице да је Град у овом случају само промотер за средства од зајма, која треба да се ставе на располагање предузећу градског водовода, које је задужено за реализацију пројекта (Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад) и које ће све обавезе које проистичу из коришћења зајма (отплата главнице, камате и припадајући трошкови) сносити и у ту сврху Граду рефундирати трошкове у вези са отплатом зајма, Град Нови Сад је са овим предузећем закључио уговор под називом „Уговор о подзајму“, којим се, између осталог, ово предузеће обавезало да Граду рефундира све трошкове који се односе на отплату зајма.

Од укупно одобрених и дозначених средстава зајма у износу од 15,0 милиона EUR сагласно одредбама Уговора о подзајму између Града Новог Сада и Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Нови Сад, а у циљу реализације Уговора о финансирању - Пројекат изградње градског водовода у Новом Саду, на рачун овог предузећа пренета су средства у укупном износу од 1.760.973 хиљаде динара, односно 15,0 милиона EUR као капиталне субвенције. Плаћањем обавезе за главницу у 2024. години, главни дуг по зајму смањен је на 8.427.002,85 EUR. Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад извршило је рефундацију средстава у укупном износу од 138.024 хиљаде динара за плаћене обавезе у 2024. години (на име камате у износу од 27.098 хиљада динара и главнице у износу од 110.926 хиљада динара).

Извештај о коришћењу кредита од Европске банке за обнову и развој

Скупштина Града Новог Сада је на XV седници од 26. маја 2021. године донела Одлуку о задуживању Града Новог Сада код Европске банке за обнову и развој, број: 4-22/2021-I („Службени лист Града Новог Сада, број 23/21), а на XX седници одржаној 19. октобра 2021. године Одлуку о изменама и допуни Одлуке о задуживању Града Новог Сада код Европске банке за обнову и развој, број: 401-37/2021-I („Службени лист Града Новог Сада, број 44/21), узимањем кредита у износу до 8.000.000 EUR, за набавку електричних аутобуса и пратеће инфраструктуре за пуњење аутобуса, у оквиру Програма „Зелени градови“ („Green cities“) Европске банке за обнову и развој (EBRD).

У складу са Уговором о кредиту бр. 53206, који су 7. децембра 2021. године закључили Град Нови Сад и Европска банка за обнову и развој, а према обавештењима која је Европска банка за обнову и развој доставила Граду, сагласно обавештењима Народне банке Србије, повучене су три транше кредита у укупном износу од 7.440.000 EUR и то: прва транша у износу од 620.000 EUR са валутом 25.4.2022. године, друга транша у износу од 6.200.000 EUR са валутом 29.6.2023. године и трећа транша кредита у износу од 620.000 EUR са валутом 19.7.2023. године.

Ова средства су са наменског девизног рачуна конвертована и у динарској противвредности пренета Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“ у укупном износу од 869.927 хиљада динара, ради плаћања укупних обавеза за испоруку 10 електричних аутобуса са пратећом инфраструктуром, по основу Уговора од 24.3.2022. године, закљученог између Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ и добављача „SOLARIS BUS & COACH“ sp. z o.o. Owinska, Poland, укупно уговорене вредности 7.440.000 EUR.



Коначан износ повученог кредита, у три транше, износи 7.440.000 EUR. Банка EBRD је дописом од 11.8.2023. године обавестила Град Нови Сад да је прихватила отказивање дела кредита у износу од 560.000 EUR.

У складу са поменутиим уговором, према роковима доспећа обавеза (20.03. и 20.09.) Град Нови Сад је у 2024. години исплатио Европској банци за обнову и развој 1.240.000,01 EUR, односно 144.988 хиљада динара за плаћање главнице. На име редовне камате исплаћено је 369.122,24 EUR, односно 43.366 хиљада динара, док је на име трошкова платног промета и банкарских услуга Народне банке Србије уплаћен износ од 378 хиљада динара, што представља динарску противвредност за 3.218,24 EUR.

Плаћањем обавеза на име главног дуга у 2024. години у износу од 1.240.000,01 EUR, кредитно задужење Града Новог Сада на дан 31.12.2024. године износи 6.199.999,99 EUR.

Извештај о коришћењу кредита домаћих пословних банака

Скупштина Града Новог Сада је на XXI седници одржаној 29. Новембра 2021. године, донела Одлуку о дугорочном кредитном задуживању Града Новог Сада за финансирање Пројекта Спортски комплекс у Футогу („Службени лист Града Новог Сада“, број 51/21), којом је одобрено да се Град Нови Сад дугорочно кредитно задужи у износу од 1.654.000 хиљада динара, за финансирање поменутог пројекта, који ће чинити: затворени олимпијски базен 50x25 м и затворени мали (дечији) базен 25x7 м, отворени спортски терени (по два кошаркашка, одбојкашка и тениска терена), дечија игралишта и теретане на отвореном и пратећа инфраструктура неопходна за функционисање самог објекта.

У складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада, број: 400-1/2021-1708-II од 20. децембра 2021. године, одобрено је да се укупан износ дугорочног инвестиционог кредита од 1.654.000 хиљада динара пропорционално подели на изабране пословне банке и то:

- „ОТП БАНКА“ Србија а.д. Нови Сад, у износу од 827.000 хиљада динара и
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д. Београд, у износу од 827.000 хиљада динара.

На основу захтева Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, као надлежне управе за праћење реализације овог Пројекта, из одобреног кредита у периоду од 24.06.2022. до 31.12.2024. године повучено је укупно девет транши кредита, и то:

- I транша кредита, 24.06.2022. године, износ од 300.000 хиљада динара
- II транша кредита, 04.07.2022. године, износ од 201.384 хиљада динара
- III транша кредита, 07.12.2022. године, износ од 162.240 хиљада динара
- IV транша кредита, 23.12.2022. године, износ од 324.480 хиљада динара.
- V транша кредита, 28.04.2023. године, износ од 162.240 хиљада динара
- VI транша кредита, 31.05.2023. године, износ од 162.240 хиљада динара
- VII транша кредита, 28.09.2023. године, износ од 162.240 хиљада динара
- VIII транша кредита, 26.12.2023. године, износ од 10.920 хиљада динара и
- IX транша кредита, 29.10.2024. године, износу од 167.856 хиљада динара

тако да је укупно повучено 1.653.600 хиљада динара (по 826.800 хиљада динара код сваке од поменутих домаћих пословних банака), што представља динарску противвредност за 14.097.658,66 EUR.

У 2024. години, у складу са уговорним одредбама о роковима за плаћање обавеза Града за повучене транше кредита, извршено је плаћање на име главнице у износу од 1.341.842,17 EUR, односно 157.061.809,75 динара и редовне камате у износу од 78.493.372,61 динар.

Плаћањем обавеза на име главног дуга у динарској противвредности за износ од 1.341.842,17 EUR, стање кредитног задужења код домаћих пословних банака смањено је и на дан 31.12.2024. године износи 12.755.816,49 EUR.



Извештај о коришћењу кредита од Банке „Поштанска штедионица“ а.д. Београд

Скупштинском Одлуком о дугорочном кредитном задуживању Града Новог Сада за прибављање земљишта, број:400-1/2024-1091-I од 28. јуна 2024. године („Службени лист Града Новог Сада“, број 35/24), одобрено је да се Град Нови Сад дугорочно кредитно задужи узимањем дугорочног инвестиционог кредита у износу од 3.100.000 хиљада динара за прибављање земљишта, и то по основу:

- обавеза за прибављено грађевинско земљиште, насталих по извршним судским пресудама и у поступцима принудне наплате;
- обавеза за прибављање земљишта по извршним судским пресудама, које се очекују и
- прибављања земљишта за потребе изградње инфраструктурних објеката на територији Града Новог Сада, споразумно, у оквиру поступка утврђивања накнаде за експроприсано грађевинско земљиште.

У складу са скупштинском одлуком од 30. октобра 2024. године закључен је Уговор о дугорочном кредиту бр. 360052455002565137 између Града Новог Сада и „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд на износ од 3.100.000 хиљада динара.

На основу поменутог Уговора о дугорочном кредиту повучене су три транше кредита у укупном износу од 3.100.000 хиљада динара и то:

- I транша у износу од 2.360.000 хиљада динара, са валутом 06.11.2024.
- II транша у износу од 640.000 хиљада динара, са валутом 06.12.2024. и
- III транша у износу од 100.000 хиљада динара, са валутом 16.12.2024. године.

У наставку извештаја приказан је план отплате кредита за повучене три транше, тако да кредитно задужење према овом кредиту на дан 31.12.2024. године износи 3.100.000 хиљада динара.

Годишњи извештај о учинку програма за 2024. годину

Нацрт Одлуке о Завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2024. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 89: Годишњи извештај о учинку програма

у хиљадама динара

Програм	Програмска активност/ Пројекат	Назив	Усвојен буџет за 2024. годину	Текући буџет за 2024. годину	Извршење	Проценат извршења у односу на планирана средства
1	2	3	4	5	7	8
0101		Програм 5: Пољопривреда и рурални развој	84.540	86.686	77.423	89,31
	0101-0001	ПА: Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	12.690	14.836	10.951	73,82
	0101-0002	ПА: Мере подршке руралном развоју	70.000	70.000	64.734	92,48
	0101-4004	П: Заштита пољопривредног земљишта од пожара	1.850	1.850	1.737	93,91
0401		Програм 6: Заштита животне средине	846.699	849.302	565.825	66,62
	0401-0001	ПА: Управљање заштитом животне средине	272.430	279.650	257.687	92,15
	0401-0002	ПА: Праћење квалитета елемената животне средине	12.600	12.600	12.530	99,45
	0401-0003	ПА: Заштита природе	14.600	14.600	12.563	86,05
	0401-0004	ПА: Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура	136.500	94.798	92.267	97,33
	0401-4014	П: Набавка и постављање контејнера за примарну сепарацију (стакло, папир)	20.000	20.000	0,00	0,00



	0401-4017	П: Унапређење циркуларне економије Града у оквиру Еразмус+ програма	1.884	1.884	451	23,94
	0401-4018	П: Санација јавних зелених површина након временских непогода	26.500	64.793	64.789	99,99
	0401-5008	П: Постројење за пречишћавање отпадних вода у Бегечу	0,00	2.770	0,00	0,00
	0401-5009	П: Канализација отпадних вода у Ветернику	2.726	3.726	1.979	53,13
	0401-5014	П: Постројење за пречишћавање отпадних вода у Руменки	102.423	102.423	90.929	88,78
	0401-5016	П: Паркови на територији Града Новог Сада	256.934	251.955	32.626	12,95
	0401-5017	П: Ботаничка башта	100	100	0,00	0,00
0501		Програм 17: Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	191.277	192.504	111.757	58,05
	0501-0001	ПА: Енергетски менаџмент	35.777	35.777	35.174	98,31
	0501-4004	П: Мере енергетске ефикасности	155.500	156.726	76.583	48,86
0602		Програм 15: Опште услуге локалне самоуправе	6.352.706	5.542.705	4.453.082	80,34
	0602-0001	ПА: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.661.471	3.701.735	3.064.179	82,78
	0602-0002	ПА: Функционисање месних заједница	35.871	37.028	16.013	43,25
	0602-0003	ПА: Сервисирање јавног дуга	669.812	599.811	426.942	71,18
	0602-0004	ПА: Општинско/градско правобранилаштво	73.006	73.516	65.927	89,68
	0602-0005	ПА: Омбудсман	21.315	21.315	15.848	74,35
	0602-0006	ПА: Инспекцијски послови	526.763	514.263	428.351	83,29
	0602-0007	ПА: Функционисање националних савета националних мањина	8.440	8.440	8.440	100,00
	0602-0009	ПА: Текућа буџетска резерва	803.148	73.281	0,00	0,00
	0602-0010	ПА: Стална буџетска резерва	20.000	20.000	0,00	0,00
	0602-0011	ПА: Робне резерве	24.734	25.841	24.632	95,32
	0602-0014	ПА: Управљање у ванредним ситуацијама	303.928	301.928	273.424	90,56
	0602-5019	П: Обезбеђивање простора за потребе месних заједница	168.985	118.985	86.698	72,87
	0602-5020	П: Изградња објекта за потребе ватрогасаца у Футогу	35.230	46.560	42.623	91,55
0701		Програм 7: Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	8.600.812	13.540.528	11.791.924	87,09
	0701-0002	ПА: Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	6.292.765	10.959.732	9.699.924	88,51
	0701-0004	ПА: Јавни градски и приградски превоз путника	1.514.618	2.022.618	2.012.348	99,49
	0701-0005	ПА: Унапређење безбедности саобраћаја	11.975	81.975	77.257	94,24
	0701-5019	П: Партерно уређење дела градског језгра	781.454	476.202	2.395	0,50
0902		Програм 11: Социјална и дечија заштита	3.704.480	3.814.568	3.666.027	96,11
	0902-0001	ПА: Једнократне помоћи и други облици помоћи	412.399	510.406	507.017	99,34
	0902-0002	ПА: Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	135.843	122.387	116.909	95,53
	0902-0016	ПА: Дневне услуге у заједници	249.655	245.230	239.423	97,63



	0902-0017	ПА: Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	69.006	70.685	70.329	99,50
	0902-0018	ПА: Подршка реализацији програма Црвеног крста	65.331	75.816	75.816	100,00
	0902-0019	ПА: Подршка деци и породици са децом	2.485.526	2.516.938	2.406.932	95,63
	0902-0020	ПА: Подршка рађању и родитељству	12.510	2.510	1.313	52,30
	0902-0021	ПА: Подршка особама са инвалидитетом	218.308	225.019	222.656	98,95
	0902-4009	П: Програм обележавања дечије недеље	2.300	2.044	2.044	100,00
	0902-4010	П: Центар за социјални рад Града Новог Сада	15.720	0,00	0,00	0,00
	0902-4011	П: Школа Милан Петровић са домом ученика	4.146	0,00	0,00	0,00
	0902-4014	П: Програм решавања стамбених питања избеглица	20.400	30.200	22.286	73,80
	0902-4016	П: Програм економског оснаживања и други облици помоћи избеглицима	6.030	6.030	1.302	21,59
	0902-5021	П: Изградња нових објеката за пружање услуга социјалне заштите	7.307	7.307	0,00	0,00
1101		Програм 1: Становање, урбанизам и просторно планирање	1.574.197	1.658.691	1.239.840	74,75
	1101-0001	ПА: Просторно и урбанистичко планирање	663.500	801.944	634.283	79,09
	1101-0003	ПА: Управљање грађевинским земљиштем	905.981	852.031	601.293	70,57
	1101-4007	П: Ликвидација ЈП „Завод за изградњу града“	2.409	2.409	2.133	88,55
	1101-4008	П: Ликвидација ЈП „Пословни простор“	2.307	2.307	2.132	92,39
1102		Програм 2: Комуналне делатности	5.355.917	5.042.444	4.748.557	94,17
	1102-0001	ПА: Управљање/одржавање јавним осветљењем	1.174.021	1.073.653	1.056.646	98,42
	1102-0002	ПА: Одржавање јавних зелених површина	901.860	931.009	930.725	99,97
	1102-0003	ПА: Одржавање чистоће на површинама јавне намене	1.114.413	1.235.766	1.056.203	85,47
	1102-0004	ПА: Зоохигијена	466.050	563.050	547.123	97,17
	1102-0005	ПА: Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	54.440	19.440	13.297	68,40
	1102-0006	ПА: Одржавање гробаља и погребне услуге	482.000	465.000	464.988	100,00
	1102-0007	ПА: Производња и дистрибуције топлотне енергије	170.000	0,00	0,00	0,00
	1102-0008	ПА: Управљање и одржавање водоводне инфраструктуре и снабдевање водом за пиће	978.082	737.579	662.628	89,84
	1102-5001	П: Изградња капеле у Руменци	15.051	16.946	16.946	100,00
1201		Програм 13: Развој културе и информисања	4.251.592	5.094.942	3.478.759	68,28
	1201-0001	ПА: Функционисање локалних установа културе	2.451.763	2.808.266	1.916.201	68,23
	1201-0002	ПА: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	412.376	457.376	449.770	98,34
	1201-0003	ПА: Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	55.475	55.475	54.013	97,36



	1201-0004	ПА: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	9.130	9.130	8.886	97,33
	1201-0005	ПА: Унапређење јавног информисања на језицима националних мањина	2.323	723	723	100,00
	1201-0006	ПА: Унапређење јавног информисања особа са инвалидитетом	2.466	2.466	2.466	100,00
	1201-4009	П: МОЗАИК	0,00	720	0,00	0,00
	1201-4010	П: КАРАВАН СОЛИДАРНОСТИ	0,00	5.692	653	11,47
	1201-4011	П: БАРТОК	0,00	10.081	7.798	77,36
	1201-5013	П: Инфраструктурно опремање локалитета РТВ	3.300	3.300	0,00	0,00
	1201-7009	П: Европска престоница културе	609.356	629.944	592.604	94,07
	1201-7010	П: Уређење Алмашког краја у Новом Саду	705.402	1.111.768	445.644	40,08
1301		Програм 14: Развој спорта и омладине	1.492.490	1.689.126	1.497.948	88,68
	1301-0001	ПА: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	819.599	901.529	899.782	99,81
	1301-0002	ПА: Подршка предшколском и школском спорту	15.300	15.300	15.300	100,00
	1301-0004	ПА: Функционисање локалних спортских установа	373.309	269.659	266.792	98,94
	1301-0005	ПА: Спровођење омладинске политике	25.470	28.970	27.936	96,43
	1301-4013	П: Нови Сад град младих - Србија земља младих	25.000	102.000	102.000	100,00
	1301-5012	П: Атлетска дворана и стадион са инфраструктуром	11.309	11.309	156	1,38
	1301-5013	П: Спортски комплекс у Футогу	222.503	360.359	185.981	51,61
1501		Програм 3: Локални економски развој	2.002.685	2.316.049	1.674.376	72,29
	1501-0001	ПА: Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	1.276.925	1.384.489	1.060.200	76,58
	1501-0002	ПА: Мере активне политике запошљавања	262.300	262.300	205.413	78,31
	1501-4006	П: Промоција и унапређење привреде Града Новог Сада	329.519	351.369	348.363	99,14
	1501-4007	П: Социјално-економски савет Града Новог Сада	6.940	6.940	6.940	100,00
	1501-4012	П: Изгр. пешачко-инспекцијске стазе на делу леве и десне обале канала Дунав-Тиса-Дунав у Новом Саду	87.000	87.000	53.460	61,45
	1501-5016	П: Реконструкција и уређење Футошког парка у Новом Саду	0,00	223.949	0,00	0,00
	1501-7001	П: Изградња пешачко бициклистичког моста и обнова објеката Петроварадинске тврђаве са Подграђем	40.000	0,00	0,00	0,00
1502		Програм 4: Развој туризма	129.353	129.353	107.465	83,08
	1502-0001	ПА: Управљање развојем туризма	61.837	61.087	49.612	81,22
	1502-0002	ПА: Промоција туристичке понуде	59.153	59.903	49.509	82,65
	1502-4003	П: Унапређење развоја туризма Града Новог Сада	8.363	8.363	8.343	99,76
1801		Програм 12: Здравствена заштита	199.437	101.722	98.368	96,70
	1801-0001	ПА: Функционисање установа примарне здравствене заштите	132.982	35.267	34.996	99,23
	1801-0002	ПА: Мртвозорство	18.850	18.850	16.465	87,35



	1801-0003	ПА: Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	46.885	46.885	46.187	98,51
	1801-4005	П: Омасовљење добровољног давалаштва крви	520	520	520	100,00
	1801-4007	П: Подршка подстицајном родитељству и раном развоју деце	200	200	200	100,00
2002		Програм 8: Предшколско васпитање	4.783.675	5.007.938	4.791.805	95,70
	2002-0002	ПА: Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	4.672.675	4.896.096	4.687.382	95,74
	2002-5014	П: Доградња и опремање објекта у Ковиљу	49.074	49.444	43.837	88,66
	2002-5015	П: Реконструкција објекта на Клисанском путу	61.925	61.397	60.585	98,68
2003		Програм 9: Основно образовање	1.483.411	1.476.132	1.378.488	93,39
	2003-0001	ПА: Реализација делатности основног образовања	978.223	954.091	863.056	90,46
	2003-4011	П: Виши квалитет образовања и васпитања - ОШ	52.711	51.963	51.590	99,28
	2003-4015	П: Доградња спортске сале - ОШ „Васа Стајић“	639	639	627	98,07
	2003-4016	П: Изградња нове школе у насељу Јутовићево	306.373	349.266	343.213	98,27
	2003-4017	П: Доградња школе и изградња спортске сале - ОШ „Десанка Максимовић“ Футог	120.000	120.000	119.867	99,89
	2003-4018	П: Доградња 6 учионица и изградње фискултурне сале - ОШ „Соња Маринковић“	25.46	173	135	78,22
2004		Програм 10: Средње образовање	1.084.824	1.048.753	852.791	81,31
	2004-0001	ПА: Реализација делатности средњег образовања	680.328	669.655	584.445	87,28
	2004-4004	П: Потребе ученика са сметњама у развоју	400	1.477	1.455	98,49
	2004-4006	П: Виши квалитет образовања и васпитања - СШ	1.757	1.581	877	55,45
	2004-4007	П: Доградња објекта Медицинске школе „7. април“	139.980	139.980	134.791	96,29
	2004-4008	П: Изградња и опремање фискултурне сале Гимназије „Лаза Костић“	262.359	236.059	131.222	55,59
2101		Програм 16: Политички систем локалне самоуправе	649.303	599.937	516.138	86,03
	2101-0001	ПА: Функционисање Скупштине	203.297	203.471	162.486	79,86
	2101-0002	ПА: Функционисање извршних органа	86.629	86.629	64.722	74,71
	2101-0003	ПА: Подршка раду извршних органа власти и скупштине	241.543	241.443	220.624	91,38
	2101-7070	П: Спровођење избора	117.834	68.394	68.305	99,87
		УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	42.787.401	48.190.383	41.050.576	85,18

Град Нови Сад је реализовао и финансирао свих 17 планираних програма.

Учинак на унапређењу родне равноправности за 2024. годину

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности.



Изменом Закона о буџетском систему⁴⁵ је одређен рок за целовито увођење родно одговорног буџетирања, до доношења буџета за 2024. годину. Град Нови Сад није донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања за 2024. годину, већ је ГУ за финансије Упутством за припрему буџета Града Новог Сада за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину од 1.8.2023. године предвидела да сви корисници примене принцип родне равноправности у програмској структури свог финансијског плана и описан је начин на који ће у образложењу исказати родну анализу буџета Града Новог Сада. Ревидирани су предлози финансијских планова ГУ за образовање, ГУ за социјалну и дечију заштиту и ГУ за спорт. Утврђено је да су наведени корисници исказали родну анализу.

Изменом Закона о буџетском систему од 27.10.2023. године одложен је рок за целовито увођење родно одговорног буџетирања, до доношења буџета за 2025. годину, а затим изменом од 28.11.2024. године одложен је рок до доношења буџета за 2027. годину. Град Нови Сад је донео План поступног увођења родноодговорног буџетирања у поступак припреме буџета Града за 2026. годину у прописаном року, 14.3.2025. године.

2.4. Потенцијалне обавезе

Град Нови Сад води укупно 8.814 парничних, ванпарничних, извршних и других поступака (стечајни поступци и поступци пред Управним судом), од којих:

- 7222 предмета у парничном поступку и то: 209 предмета у парничном поступку у којима је Град Нови Сад тужилац и 7013 предмета у парничном поступку у којима је Град Нови Сад тужени,
- 89 предмета у ванпарничном поступку и то: три предмета у ванпарничном поступку у којима је Град Нови Сад предлагач и 86 предмета у ванпарничном поступку у којима је Град Нови Сад противник предлагача,
- 1541 предмет у извршном поступку и то: 493 предмета у извршном поступку у којима је Град Нови Сад извршни поверилац и 1048 предмета у извршном поступку у којима је Град Нови Сад извршни дужник и
- 162 предмета у стечајном поступку, у којима је Град Нови Сад стечајни поверилац.

Укупна потраживања Града Новог Сада у парничним предметима где је тужилац Град Нови Сад износе 6.718.342 хиљаде динара и 4.108,53 евра.

Потенцијалне обавезе Града Новог Сада у парничним предметима где је Град Нови Сад тужена страна износе 23.056.818 хиљада динара и 254.100 евра.

У извршном поступку потраживања Града Новог Сада као извршног повериоца износе 983.494 хиљаде динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према Граду Новом Саду, као извршном дужнику износе 37.578 хиљада динара.

У стечајном поступку, потраживања Града Новог Сада као стечајног повериоца износе 7.586.674 хиљаде динара.

У судским споровима у којима је Град Нови Сад тужена страна, поред предмета у којима је основ тужбе: накнада штете – ујед пса, накнада штете - ујед мачке, накнада штете - пад у рупу, накнада штете - пад на лед, накнада штете – пад у шахт, накнада штете – оштећење на ауто и друго, бројни су и предмети у којима је основ тужбе – накнада за грађевинско земљиште.

Међу, предметима са високим новчаним потраживањима према Граду, односно предметима са високим потенцијалним обавезама Града Новог Сада, у којима је основ тужбе фактички експроприсано земљиште, значајни су следећи предмети:

- Поступак у коме је тужилац Општа земљорадничка задруга Ветерник против туженог Града, вредност спора 415.691 хиљада динара.

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 149/20



- Поступци у којима су тужиоци физичка лица против туженог Града, и то: вредност спора 329.023 хиљаде динара; вредност спора 320.859 хиљада динара; вредност спора 264.472 хиљаде динара; вредност спора 346.058 хиљада динара; вредност спора 212.742 хиљаде динара; вредност спора 199.186 хиљада динара; вредност спора 176.937 хиљада динара; вредност спора 177.751 хиљада динара.

Међу споровима велике вредности, у којима је Град Нови Сад тужени, тужилац или умешач, значајни су следећи предмети:

- Поступак у правној ствари тужиоца АД „Неимар“ у стечају, против туженог Града, вредност спора 74.852 хиљаде динара. Предмет поступка је исплата закупнине за период од 1.12.2016. године до 19.8.2021. године коју му тужени дугује на име коришћења некретнине;

- Поступак у правној ствари тужиоца Стечајна маса стечајног дужника АТП „Војводина“ АД Нови Сад – у стечају, против туженог Града, уз учешће умешача физичког лица на страни тужиоца, вредност спора 3.515.083 хиљаде динара. Тужилац тужбом тражи накнаду штете у висини од 748.864 хиљаде динара, за период од 1.3.2013. године до 31.10.2015. године. Допунским Налазом и мишљењем вештака економско-финансијске струке од 22.8.2016. године, опредељена је укупна висина штете за тражени период, на дан 1.6.2016. године, у висини од 541.917 хиљада динара;

- Поступак у правној ствари тужиоца физичког лица из Новог Сада против туженика „Фор експендит“ Нови Сад, „Вондел кепитал“ из Новог Сада и Града Новог Сада, уз учешће умешача Хидро завод ДТД и физичког лица, вредност спора 45.848 хиљада динара, због извођења радова на суседној парцели који су, према наводима из тужбе утицали штетно на некретнину у власништву тужиоца;

- Поступак у правној ствари тужиоца „Конинг“ д.о.о. против туженог Града Новог Сада и Аутономне Покрајине Војводине, вредност спора 46.561 хиљада динара.

- Поступак у правној ствари тужилаца физичких лица против тужених Града Новог Сада и Републике Србије, вредност спора 177.751 хиљада динара. Предмет спора је исплата за парцелу, ради изградње живинарске задруге али експропријација није никада спроведена и није добио новац за парцелу бр. 4674/9 К.О Стари Футог;

- Поступак у правној ствари тужиоца Стечајна маса „Аутотранспортно предузеће Војводина“ АД Нови Сад – у стечају, уз умешача на страни тужиоца физичког лица против туженог Града Новог Сада ради накнаде штете, вредност спора 6.777.207 хиљада динара. Тужилац тужбом тражи накнаду штете за период од 1.12.2011. године до 28.2.2013. године у износу од 23.402 хиљаде динара месечно, што укупно износи 351.030 хиљада динара;

- Поступак у правној ствари тужиоца „Металац металургија“ АД Нови Сад против тужених 1. реда, ЈП „Завод за изградњу Града“ Нови Сад – у ликвидацији, 2. реда Слободне царинске зоне АД, 3. реда Града Новог Сада и 4. реда Републике Србије, уз учешће умешача Леснина Велетрговина д.о.о. Љубљана, на страни тужиоца, вредност спора 175.000 хиљада динара. Тужилац тужбом тражи утврђење ништавости Уговора из 1989. године, закљученог између тадашње Дирекције за изградњу Града Новог Сада и Дирекције за припрему оснивања царинске зоне, у име и за рачун Царинске зоне, као правних претходника тужених 1. и 2. реда, а којима је пренето право коришћења на грађевинском земљишту на четири парцеле, укупне површине 16ха и 46м², уз упис права коришћења;

- Поступак у правној ствари тужиоца Града Новог Сада – Градске пореске управе, против тужених Предузеће за транспорт, трговину и услуге „DMB SHIPPING“ ДОО Рума, „Дунав група“ ДОО Београд и „Дунав група Агрегати“ АД Нови Сад – у стечају, ради побијања правних радњи стечајног дужника, вредност спора 1.435.968 хиљада динара.

- Поступак у правној ствари тужиоца Града Новог Сада – Градске пореске управе, против тужених Предузеће за транспорт и трговину „DMB SHIPPING“ ДОО Рума, Дунав група“ ДОО Београд и „Дунав група Агрегати“ АД Нови Сад – у стечају, ради побијања правних радњи стечајног дужника;



- Поступак у правној ствари тужиоца Јавно предузеће „Пословни простор“ у Новом Саду – у ликвидацији, против туженог ХТУП „Парк“ АД Нови Сад, уз учешће умешача Града Новог Сада, на страни тужиоца, вредност спора 736.886 хиљада динара.

Предмет судског поступка је потраживање према ХТУП „Парк“ АД Нови Сад, по основу стицања без основа и неизвршавања уговорене обавезе, улагања у адаптацију и реконструкцију пословног простора Дугу касарну, Официрске павиљоне, Провијантски магацин – Пекару и Економат на Петроварадинској тврђави, а све по Уговору о закупу пословног простора, број 6-144/2006-II од 30.0.2006. године и Уговору о уступању уговора о закупу пословног простора број II-020-2/2009-1712 од 0.11.2009. године;

- Поступак у правној ствари тужиоца физичко лице из Београда, против туженог Града Новог Сада, уз учешће умешача Фонда за унапређење вокалне уметности младих „Меланије Бугариновић и ћерке Мирјане Калиновић – Калин“ из Новог Сада, вредност спора динарска противвредност 574.713,38 евра;

- Поступак у правној ствари тужиоца „Неимар“ а.д. Нови Сад – у стечају, против туженог ЈП „Завод за изградњу Града“ у Новом Саду – у ликвидацији, уз учешће умешача Републике Србије на страни туженог, ради неоснованог обогаћења, вредност спора 186.959 хиљада динара и 257.069 хиљада динара. Предмет судског поступка је потраживање на име неисплаћене закупнине за коришћење објекта на адреси Нови Сад, ул. Стевана Брановачког 3, за период од 1.7.2002. године до 30.11.2016. године.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Препоручујемо одговорним лицима Града да посвете дужну пажњу судским споровима, у којима је Град Нови Сад тужени, јер због висине вредности спорова постоји ризик да буде угрожено обављање законом утврђених надлежности Града.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2024. ГОДИНУ**



Садржај

1. Биланс стања – Образац 1	211
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	220
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	230
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	235
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	247



1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	8	1	0 3 6 5 4						0 8 9 6 5 4 9 8																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА

СЕДИШТЕ НОВИ САД МАТИЧНИ БРОЈ 08965498

ПИБ 109924914 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-58640-69

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	491.228.726	521.405.698	22.975.797	498.429.901
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	491.098.567	521.255.412	22.964.776	498.290.636
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	56.906.622	81.963.835	22.281.183	59.682.652
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	54.776.426	76.750.086	19.443.984	57.306.102
1005	011200	Опрема	1.879.343	4.896.701	2.791.989	2.104.712
1006	011300	Остале некретности и опрема	250.853	317.048	45.210	271.838
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	154.166	156.161	17	156.144
1008	012100	Култивисана имовина	154.166	156.161	17	156.144
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	428.321.299	432.840.104		432.840.104
1012	014100	Земљиште	428.321.299	432.840.104		432.840.104
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	4.736.189	4.326.597	32.421	4.294.176
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.626.547	3.331.015	513	3.330.502



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.109.642	995.582	31.908	963.674
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	980.291	1.968.715	651.155	1.317.560
1019	016100	Нематеријална имовина	980.291	1.968.715	651.155	1.317.560
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	130.159	150.286	11.021	139.265
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	110.819	125.366		125.366
1022	021100	Робне резерве	102.084	113.880		113.880
1023	021200	Залихе произвођаче	8.693	11.439		11.439
1024	021300	Роба за даљу продају	42	47		47
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	19.340	24.920	11.021	13.899
1026	022100	Залихе ситног инвентара	12.685	16.403	8.963	7.440
1027	022200	Залихе потрошног материјала	6.655	8.517	2.058	6.459
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	35.254.580	43.803.885	1.023.171	42.780.714
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	13.604.470	13.606.591	3.196	13.603.395
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	13.604.470	13.606.591	3.196	13.603.395
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама		3.196	3.196	
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	16.420	14.610		14.610
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	13.588.050	13.588.785		13.588.785
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	18,237.943	25,240.052	169.894	25.070.158
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	608.558	3.842.737		3.842.737
1051	121100	Жиро и текући рачуни	567.231	3.823.292		3.823.292
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви		7.240		7.240
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	41.327	12.205		12.205
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остали новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14.596.186	14.880.414	48.042	14.832.372
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.596.186	14.880.414	48.042	14.832.372
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3.033.199	6.516.901	121.852	6.395.049
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	455.082	418.336	121.852	296.484
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2.578.117	6.098.565		6.098.565
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.412.167	4.957.242	850.081	4.107.161
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.412.167	4.957.242	850.081	4.107.161
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	608.806	107.840		107.840
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	831.445	3.109.372	829.211	2.280.161
1071	131300	Остали активна временска разграничења	1.971.916	1.740.030	20.870	1.719.160
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	526.483.306	565.209.583	23.998.968	541.210.615
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.619.606	3.012.316		3.012.316



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	20.028.033	24.160.559
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	3.451.863	6.303.645
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.483.854	4.592.621
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих јавних власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.483.854	4.592.621
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских лизинга		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мезница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	1.968.009	1.711.024
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	1.968.009	1.711.024
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих јавних власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	5.289	559.942
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	342	456.113
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		330.959
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	117	34.219
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	161	63.977
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	57	23.533
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	7	3.425
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1.904	4.157
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1.730	3.799
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	174	358
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	258	706
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	235	535
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	23	92



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		79
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	201	69.380
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	133	45.812
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	59	23.559
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	9	9
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	2.276	23.812
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.489	15.598
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	126	1.210
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	453	4.794
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	193	2.058
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	15	152
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	308	5.774
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		16
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	209	1.915
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	55	1.687
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	43	2.056
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1	95
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		5



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	57.211	1.034.785
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	11.958	28.845
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	10.112	28.292
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	1.846	553
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3.047	35.827
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	3.047	34.561
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		1.266
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		95.336
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		95.336
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	42.206	874.777
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, кампе и камате	29.519	299
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5.632	805.659
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	7.055	68.819
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	692.661	779.253
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	16.907	233.245
1200	251100	Примљени аванси	4.988	13.696
1201	251200	Примљени депозити	11.919	219.549
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	675.679	539.639
1204	252100	Добављачи у земљи	675.679	539.639
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	75	6.369
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	5	1.168
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	70	5.201
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15.821.009	15.482.934
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15.821.009	15.482.934
1214	291100	Разграничени приходи и примљена	476.812	343.284
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и исплати	1.063.106	399.222
1216	291300	Обрачунати неуплаћени приходи и примљена	4.988.344	5.543.298
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	9.292.747	9.197.130
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБУЏАНСКА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	506.455.273	517.050.056
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	503.618.207	508.054.656
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	503.618.207	508.054.656
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	491.098.567	498.290.636
1222	311200	Нефинансијска имовина у залиховима	130.159	139.265
1223	311300	Исправна вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита	1.483.854	4.592.621
1224	311400	Финансијска имовина	13.604.602	13.603.395
1225	311500	Извори новчаних средстава	3.486	1.964
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примљена од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	265.247	612.017
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.822.281	8.978.313
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	14.785	17.087
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	526.483.306	541.210.615
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.619.606	3.012.316

Датум, 29.09.25. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
7	5	2		0	3	6	5	4		0	8	9	6	5	4	9	8																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДАСЕДИШТЕ **НОВИ САД**МАТИЧНИ БРОЈ **08965498**ПИБ **109924914**БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-58640-69**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДАу периоду од **01.01.2024.** до **31.12.2024.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	39.599.131	44.340.065
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	37.551.469	41.802.473
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	25.955.198	29.135.687
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	18.809.168	21.835.922
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	18.809.168	21.835.922
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке која се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)	3	3
2009	712100	Порез на фонд зарада	3	3
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	5.982.877	6.157.771
2011	713100	Периодични порези на непокретности	4.198.240	4.369.656
2012	713200	Периодични порези на исто имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	19.744	97.460
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.764.893	1.690.646
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		9
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	871.152	875.653
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге	491	109
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добра, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	870.661	875.544
2022	714600	Други порези на добра и услуге		



Ознака ОП	Број конти	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне додаци		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девисног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	291.998	266.338
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	291.998	266.338
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодавца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	4.797.819	2.273.534
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	3.510	1.156
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.181	902
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	2.329	254



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	4.394	4.007
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.429	2.387
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	1.965	1.620
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	4.789.915	2.268.371
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.692.305	1.716.996
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	1.097.610	551.375
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	6.684.642	10.308.646
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	4.411.064	8.110.950
2071	741100	Камате	562.222	270.003
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квоти корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада ималицима полиса осигурања	7.240	35
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	3.841.602	7.840.912
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	1.910.750	1.884.813
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.605.476	1.661.416
2079	742200	Таксе и накнаде	267.774	169.316
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	37.500	54.081
2081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	206.662	102.881
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	203.729	100.221
2086	743400	Приходи од пенала	750	
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	2.183	2.660
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.379	39.780
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.379	32.307
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		7.473
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	152.787	170.222
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	152.787	170.222
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	113.810	84.606
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	113.810	84.606
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	113.810	84.606
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)		
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)		
2105	791100	Приходи из буџета		
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	2.047.662	2.537.592
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	105.684	119.605
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	104.935	119.488
2109	811100	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)	749	117
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	749	117
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.595	1.524
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	1.578	1.524
2116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	17	
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	17	
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	1.940.383	2.416.463
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	1.940.383	2.416.463
2126	841100	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	41.351.675	40.747.173
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	31.515.824	31.000.452
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	6.010.148	6.448.016
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	4.708.178	4.940.721
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.708.178	4.940.721
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	714.124	748.950
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	471.372	494.282



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	242.752	254.668
2139	412300	Допринос за незапосленост		
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	58.864	59.082
2141	413100	Накнаде у природи	58.864	59.082
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	306.304	445.780
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	83	
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнице и помоћи	41.846	55.316
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова његове породице и друге помоћи запосленима	264.375	390.464
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	94.192	100.028
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	94.192	100.028
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	128.486	153.455
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	128.486	153.455
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	11.304.993	11.173.812
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	1.928.467	2.316.386
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	38.087	45.415
2158	421200	Енергетске услуге	822.263	977.936
2159	421300	Комуналне услуге	721.682	906.310
2160	421400	Услуге комуникација	87.547	98.722
2161	421500	Трошкови осигурања	88.826	86.285
2162	421600	Закуп имовине и опреме	124.100	151.323
2163	421900	Остали трошкови	45.962	50.395
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	31.175	31.721
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	15.524	17.914
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	13.599	12.408
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	78	
2168	422400	Трошкови путовања ученика	71	54
2169	422900	Остали трошкови транспорта	1.903	1.345
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	1.460.677	1.548.342
2171	423100	Административне услуге	27.879	29.800
2172	423200	Компјутерске услуге	89.806	104.334
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.061	20.659
2174	423400	Услуге информисања	136.977	118.359
2175	423500	Стручне услуге	542.558	566.569
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.662	23.089
2177	423700	Репрезентација	32.153	31.986
2178	423900	Остале опште услуге	597.581	653.546
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.814.111	3.045.902
2180	424100	Пољопривредне услуге	162.781	189.943
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	623.313	610.065
2182	424300	Медицинске услуге	42.374	56.196
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	428.643	436.667
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.557.000	1.753.031
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.116.355	3.123.459
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.966.780	2.948.009
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	149.575	175.450
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	954.208	1.108.002
2191	426100	Административни материјал	121.273	156.700
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	14.519	14.934
2194	426400	Материјали за снабдавањем	36.066	37.769
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	16.000	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	48.227	42.818
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		854
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	664.026	811.535
2199	426900	Материјали за посебне намене	54.097	43.392
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретности и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземних блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	114.198	124.893
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	64.866	78.488
2217	441100	Отплата камата на домаће хипотеке од вредности	14.281	
2218	441200	Отплата камата осталим финансијским институцијама		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим дословним банкама	50.585	78.488
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће меннице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским листинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)	10.896	43.160
2227	442100	Отплата камата на хипотеке од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	10.896	43.160



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	38.436	3.245
2236	444100	Негативне курсне разлике	34.389	897
2237	444200	Изане за кашњење		
2238	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	4.047	2.348
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	4.890.623	3.160.807
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	4.674.765	3.001.403
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.030.121	2.017.989
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.644.644	983.414
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)	215.858	159.404
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	215.858	159.404
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	4.437.707	4.558.133
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)	2.845	1.234
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама	2.845	1.234
2258	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОНИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	3.557.098	3.722.817
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	2.845.575	2.955.182
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	711.523	767.635
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	367.753	272.067
2263	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	268.754	266.807
2264	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	98.999	5.260
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	510.011	562.015
2266	465100	Остале текуће донације и трансфери	267.011	218.555
2267	465200	Остале капиталне донације и трансфери	243.000	343.460



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	1.833.644	2.069.656
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	1.833.644	2.069.656
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	396.651	530.514
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.409.387	1.506.317
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	4.087	4.927
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	23.519	27.898
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	2.924.511	3.465.135
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	1.790.686	1.792.575
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	80.214	76.336
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	1.710.472	1.716.239
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	181.351	222.364
2288	482100	Остали порези	180.546	221.008
2289	482200	Обавезне таксе	473	1.307
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	332	49
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	615.418	1.065.505
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	615.418	1.065.505
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреду или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од динамич		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	337.056	384.691
2297	485100	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	337.056	384.691
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	9.835.851	9.746.721
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	6.294.045	4.979.366



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	5.188.842	3.889.631
2303	511100	Куповина зграда и објеката	141.085	54.159
2304	511200	Изградња зграда и објеката	4.275.879	2.783.883
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	448.845	916.820
2306	511400	Пројектно планирање	323.033	134.769
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	414.242	199.240
2308	512100	Опрема за саобраћај	87.835	4.559
2309	512200	Административна опрема	189.629	102.111
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животног средине	39.259	44.179
2312	512500	Медицински и лабораторијска опрема	1.010	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	46.517	16.943
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	49.804	31.448
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	188	
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (2318)	245.372	519.727
2318	513100	Остале некретности и опрема	245.372	519.727
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)	935	2.469
2320	514100	Култивисана имовина	935	2.469
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	444.654	368.299
2322	515100	Нематеријална имовина	444.654	368.299
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	12.346	12.981
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)	12.346	12.981
2325	521100	Робне резерве	12.346	12.981
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	3.529.460	4.754.374
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	3.529.460	4.754.374
2337	541100	Земљиште	3.529.460	4.754.374
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Водe		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и прихода - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		3.592.892



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2331 - 2001) > 0	1.752.544	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	4.881.951	5.688.824
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	3.584.064	2.419.678
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	189	1.290
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	1.294.853	3.267.856
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	2.845	
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	307.126	303.403
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	307.126	302.050
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		1.353
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	2.822.281	8.978.313
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 - 2357)	2.822.281	8.978.313
2360		Део вишка прихода и примања намењених одређеном за наредну годину	708.560	275.368
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		8.702.945

Датум, 29.04.25. годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца





3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	3	6	5	4	0	8	9	6	5	4	9	8																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС														Седиште УТ				Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДАСЕДИШТЕ **НОВИ САД**МАТИЧНИ БРОЈ **08965498**ПИБ **109924914**БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-58640-69**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМАу периоду од **01.01.2024.** до **31.12.2024.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	3.348.318	5.807.411
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	2.047.662	2.537.592
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	105.684	119.605
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	104.935	119.488
3005	811100	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)	749	117
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине	749	117
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.595	1.524
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)	1.578	1.524
3012	821100	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	17	
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	17	
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	1.940.383	2.416.463



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	1.300.656	3.269.819
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	1.294.853	3.267.856
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	497.640	3.267.856
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	497.640	3.267.856
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)	797.213	
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција	797.213	
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	5.803	1.963
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	5.803	1.963
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.958	1.963
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	2.845	
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	10.142.977	10.050.124
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	9.835.851	9.746.721
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	6.294.045	4.979.366
3070	511000	ИГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	5.188.842	3.889.631
3071	511100	Куповина зграда и објеката	141.085	54.159
3072	511200	Изградња зграда и објеката	4.275.879	2.783.883
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	448.845	916.820
3074	511400	Пројектно планирање	323.033	134.769
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	414.242	199.240
3076	512100	Опрема за саобраћај	87.835	4.559
3077	512200	Административна опрема	189.629	102.111
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	39.259	44.179
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.010	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	46.517	16.943
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	49.804	31.448
3084	512900	Опрема за превозноду, моторна, непокретна и немоторна опрема	188	
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (3086)	245.372	519.727
3086	513100	Остале некретности и опрема	245.372	519.727
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)	935	2.469
3088	514100	Култивисана имовина	935	2.469
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	444.654	368.299
3090	515100	Нематеријална имовина	444.654	368.299
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	12.346	12.981
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)	12.346	12.981
3093	521100	Робне резерве	12.346	12.981
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОЂЕ (од 3095 до 3097)		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недокрпљене производе		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	3 529 460	4 754 374
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	3 529 460	4 754 374
3105	541100	Земљиште	3 529 460	4 754 374
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	307 126	303 403
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	307 126	302 050
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	307 126	157 062
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	307 126	
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		157 062
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих менџа		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		144 988
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		144 988
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дута		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		1.353
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		1.353
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		1.353
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	6.294.659	4.242.713

Датум, 29.04.25. годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца





4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																									
7	5	4	0 3 6 5 4					0 8 9 6 5 4 9 8																																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38				
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ						Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДАСЕДИШТЕ НОВИ САД МАТИЧНИ БРОЈ 08965498ПИБ 109924914 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-58640-69

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМАу периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	40.899.787	47.609.884
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	37.551.469	41.802.473
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	25.955.198	29.135.687
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	18.809.168	21.835.922
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	18.809.168	21.835.922
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)	3	3
4009	712100	Порез на фонд зарада	3	3
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	5.982.877	6.157.771
4011	713100	Периодични порези на непокретности	4.198.240	4.369.656
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	19.744	97.460
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.764.893	1.690.646
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		9
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	871.152	875.653
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге	491	109
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	870.661	875.544
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	291.998	266.338
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	291.998	266.338
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	4.797.819	2.273.534
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	3.510	1.156
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.181	902
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	2.329	254
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	4.394	4.007
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.429	2.387
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	1.965	1.620
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	4.789.915	2.268.371
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	3.692.305	1.716.996
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	1.097.610	551.375
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	6.684.642	10.308.646
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	4.411.064	8.110.950
4071	741100	Камате	562.222	270.003
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имовинама подаци осигурања	7.240	35
4075	741500	Закуп испротивљене имовине	3.841.602	7.840.912
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лијенцима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	1.910.750	1.884.813
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупи од стране тржишних организација	1.605.476	1.661.416
4079	742200	Таксе и накнаде	267.774	169.316
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	37.500	54.081
4081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	206.662	102.881
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	203.729	100.221
4086	743400	Приходи од пенала	750	
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	2.183	2.660
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.379	39.780
4090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	3.379	32.307
4091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица		7.473
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	152.787	170.222
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	152.787	170.222
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	113.810	84.606
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	113.810	84.606
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	113.810	84.606
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		



Означка ОП	Број конти	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)		
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)		
4105	791100	Приходи из буџета		
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	2.047.662	2.537.592
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	105.684	119.605
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	104.935	119.488
4109	811100	Примања од продаје непокретности	104.935	119.488
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)	749	117
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине	749	117
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.595	1.524
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)	1.578	1.524
4116	821100	Примања од продаје робних резерви	1.578	1.524
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	17	
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	17	
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	1.940.383	2.416.463
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	1.940.383	2.416.463
4126	841100	Примања од продаје земљишта	1.940.383	2.416.463
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	1.300.656	3.269.819
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	1.294.853	3.267.856
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	497.640	3.267.856
4134	911100	Примања од емитовања домаћих картија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	497.640	3.267.856
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих менница		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)	797,213	
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задужења од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција	797,213	
4147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	5.803	1.963
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	5.803	1.963
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.958	1.963
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталих капитала	2.845	
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталих капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	41.658,801	41.050,576
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	31.515,824	31.000,452
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	6.010,148	6.448,016
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРПЛЕ) (4175)	4.708,178	4.940,721



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	4.708.178	4.940.721
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	714.124	748.950
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	471.372	494.282
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	242.752	254.668
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	58.864	59.082
4181	413100	Накнаде у природи	58.864	59.082
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	306.304	445.780
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	83	
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	41.846	55.316
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	264.375	390.464
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	94.192	100.028
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	94.192	100.028
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	128.486	153.455
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	128.486	153.455
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	11.304.993	11.173.812
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	1.928.467	2.316.386
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	38.087	45.415
4198	421200	Енергетске услуге	822.263	977.936
4199	421300	Комуналне услуге	721.682	906.310
4200	421400	Услуге комуникација	87.547	98.722
4201	421500	Трошкови осигурања	88.826	86.285
4202	421600	Закуп имовине и опреме	124.100	151.323
4203	421900	Остали трошкови	45.962	50.395
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	31.175	31.721
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	15.524	17.914
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	13.599	12.408
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	78	
4208	422400	Трошкови путовања ученика	71	54
4209	422900	Остали трошкови транспорта	1.903	1.345
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	1.460.677	1.548.342
4211	423100	Административне услуге	27.879	29.800
4212	423200	Компјутерске услуге	89.806	104.334
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15.061	20.659
4214	423400	Услуге информисања	136.977	118.359
4215	423500	Стручне услуге	542.558	566.569
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	18.662	23.089
4217	423700	Репрезентација	32.153	31.986
4218	423900	Остале опште услуге	597.581	653.546
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.814.111	3.045.902
4220	424100	Полупривредне услуге	162.781	189.943
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	623.313	610.065
4222	424300	Медицинске услуге	42.374	56.196
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	428.643	436.667
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.557.000	1.753.031
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.116.355	3.123.459
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.966.780	2.948.009
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	149.575	175.450
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	954.208	1.108.002
4231	426100	Административни материјал	121.273	156.700
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	14.519	14.934
4234	426400	Материјали за саобраћај	36.066	37.769
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	16.000	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	48.227	42.818
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		854
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	664.026	811.535
4239	426900	Материјали за посебне намене	54.097	43.392
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретности и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземних блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗА ДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	114.198	124.893
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	64.866	78.488
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	14.281	
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	50.585	78.488
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лигнелима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)	10.896	43.160
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	10.896	43.160
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	38.436	3.245
4276	444100	Негативне курсне разлике	34.389	897
4277	444200	Казне за кашњење		
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања	4.047	2.348
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	4.890.623	3.160.807
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	4.674.765	3.001.403
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.030.121	2.017.989
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.644.644	983.414
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	215.858	159.404
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	215.858	159.404
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	4.437.707	4.558.133
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)	2.845	1.234
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама	2.845	1.234
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	3.557.098	3.722.817
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	2.845.575	2.955.182
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	711.523	767.635
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	367.753	272.067
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања	268.754	266.807
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања	98.999	5.260
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	510.011	562.015
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери	267.011	218.555
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери	243.000	343.460



Означка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	1.833.644	2.069.656
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Право из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Право из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	1.833.644	2.069.656
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	396.651	530.514
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.409.387	1.506.317
4317	472400	Накнаде из буџета за случај нежапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	4.087	4.927
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	23.519	27.898
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	2.924.511	3.465.135
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	1.790.686	1.792.575
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	80.214	76.336
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	1.710.472	1.716.239
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	181.351	222.364
4328	482100	Остали порези	180.546	221.008
4329	482200	Обавезне таксе	473	1.307
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	332	49
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	615.418	1.065.505
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	615.418	1.065.505
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	337.056	384.691
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	337.056	384.691
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	9.835.851	9.746.721
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	6.294.045	4.979.366



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	5.188.842	3.889.631
4343	511100	Куповина зграда и објеката	141.085	54.159
4344	511200	Изградња зграда и објеката	4.275.879	2.783.883
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	448.845	916.820
4346	511400	Пројектно планирање	323.033	134.769
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	414.242	199.240
4348	512100	Опрема за саобраћај	87.855	4.559
4349	512200	Административна опрема	189.629	102.111
4350	512300	Опрема за полиграфирењу		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	39.259	44.179
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.010	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	46.517	16.943
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	49.804	31.448
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	188	
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	245.372	519.727
4358	513100	Остале некретнине и опрема	245.372	519.727
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)	935	2.469
4360	514100	Култивисана имовина	935	2.469
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	444.654	368.299
4362	515100	Нематеријална имовина	444.654	368.299
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	12.346	12.981
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)	12.346	12.981
4365	521100	Робне резерве	12.346	12.981
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недокраћене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	3.529.460	4.754.374
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	3.529.460	4.754.374
4377	541100	Земљиште	3.529.460	4.754.374
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	307.126	303.403
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	307.126	302.050



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	307.126	157.062
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција	307.126	
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		157.062
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих менница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		144.988
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		144.988
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		1.353
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		1.353
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		1.353
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		6.559.308
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	759.014	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	484.184	608.558
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	41.798.936	47.819.110
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	899.149	209.226
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	41.674.562	44.584.931
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	15.761	3.534.355
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	608.558	3.842.737

Датум, 29.04.25. годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца



Образин 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЋОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	5	0			3	6	5	4	0			8	9	8	5	4	9	8																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ									Надлежни директори																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
 КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА

СЕДНИШТЕ: НОВИ САД МАТИЧНИ БРОЈ: 08965498

ПИБ 109924914 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-58640-69

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУДЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Получена само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од **01.01.2024.** до **31.12.2024.** године

1. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У кыламыа донора)

Ознака ОП	Број класа	Опис	Износ оливираног прихода и примања	Износ остварених прихода и примања (у хиљадама динара)						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	41.869.593	44.340.065	215.115	1.096.456	40.341.408		44.943	2.642.143
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	39.459.976	41.802.473	215.115	1.096.456	40.341.408		44.943	104.551
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	28.538.855	29.135.687			29.135.687			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	20.856.500	21.835.922			21.835.922			
5005	711100	Порез на доходак и капиталне добитке које платију физичка лица	20.856.500	21.835.922			21.835.922			



Ознака ОП	Број плана	Опис	Износ планираних прихода и издатаја	Износ остварених прихода и прихода						
				Укупно (на 6 до 11)	Приходи и приходи из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичко	Аутономно планирање	Општине / градови	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порез на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порез на доходак, добит и капиталне добитке које се не могу распоредити између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)		3			3			
5009	712100	Порез на фонд зарада		3			3			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВНОСТИ (на 5011 до 5016)	6.503.830	6.157.771			6.157.771			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	4.768.000	4.369.656			4.369.656			
5012	713200	Периодични порези на цело имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклоне	70.000	97.460			97.460			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.665.550	1.690.646			1.690.646			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину	80	9			9			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУЖЕ (на 5018 до 5023)	861.725	875.653			875.653			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит финансијских институција								
5020	714400	Порези на јединичне услуге		109			109			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дивизију, на се добро употребљавају или деценијски обављају	861.725	875.544			875.544			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (на 5024 до 5029)								
5024	715100	Парове и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних компанија								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповне и продајне девизне курс								



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и прихода	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и прихода					Из дотација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покривне	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11
5028	715500	Порез на промену или куповину земљишта									
5029	715600	Други порези на међународну трговину и транспорт									
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	317.000	266.338			266.338				
5031	716100	Други порези који искључиво плаћају предузетња, правна предузетства	317.000	266.338			266.338				
5032	716200	Други порези који плаћају остала лица или који се не могу идентификовати									
5033	717000	АКЦИЈЕ (од 5034 до 5039)									
5034	717100	Акције на државне облиге									
5035	717200	Акције на државне предузетства									
5036	717300	Акције на државна предузетства									
5037	717400	Акције на државна предузетства без контроле државе									
5038	717500	Акције на државна предузетства									
5039	717600	Друге акције									
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕПЕНУ КОРНИШЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)									
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица									
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузетња и осталих правних лица									
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет државних предузетства и осталих државних предузетства									
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину									
5045	719500	Остали порези који плаћају искључиво предузетња и предузетства									
5046	719600	Остали порези који плаћају друга или идентификована лица									
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)									
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)									



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураног								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	3 333 788	2 273 534	215 115	1 096 456	956 800		5 163	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	1 167	1 156					1 156	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	912	902					902	
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	255	254					254	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	9 927	4 007					4 007	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	2 635	2 387					2 387	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	7 292	1 620					1 620	
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	3 322 694	2 268 371	215 115	1 096 456	956 800			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1 977 734	1 716 996	153 346	806 850	956 800			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	1 344 960	551 375	61 769	489 606				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	7 544 007	10 308 646			10 164 315		39 780	104 551
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	4 935 200	8 110 950			8 110 915			35
5071	741100	Камате	260 000	270 003			270 003			
5072	741200	Дивиденде								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квалитетних корпорација								
5074	741400	Приход од измишле кори припада имаоцима полиса осигурања	300	35						35
5075	741500	Закуп испрошаваче измишле	4 674.900	7.840.912			7.840.912			
5076	741600	Финансијске промене из финансијских трансакција								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	2.319.913	1.884.813			1.785.732			99.081
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закуп од стране тражиоца организација	2.097.913	1.661.416			1.572.844			88.572
5079	742200	Таксе и накнаде	187.000	169.316			169.316			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које припада државним институцијама јединице	35.000	54.081			43.572			10.509
5081	742400	Испуштене продаје добара и услуга								
5082	743000	ПОВРАЋАЊЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	99.800	102.881			102.881			
5083	743100	Приходи од повраћања казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од повраћања казни за претходне преступе								
5085	743300	Приходи од повраћања казни за прекршаје	95.100	100.221			100.221			
5086	743400	Приходи од пенала	700							
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	4.000	2.660			2.660			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	22.307	39.780					39.780	
5090	744100	Токући добровољни трансфери од физичких и правних лица	22.307	32.307					32.307	
5091	744200	Казнени доброволни трансфери од физичких и правних лица		7.473					7.473	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	166.787	170.222			164.787			5.435
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	166.787	170.222			164.787			5.435



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примана	Износ остварених прихода и примана						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примана из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	43.326	84.606			84.606			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)								
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода								
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	43.326	84.606			84.606			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	43.326	84.606			84.606			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавештог социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)								
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)								
5105	791100	Приходи из буџета								
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.409.617	2.537.592						2.537.592
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	72.117	119.605						119.605
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	72.000	119.488						119.488
5109	811100	Примања од продаје непокретности	72.000	119.488						119.488
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	117	117						117
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	117	117						117
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	2.500	1.524						1.524
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)	2.500	1.524						1.524
5116	821100	Примања од продаје робних резерви	2.500	1.524						1.524
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	2.335.000	2.416.463						2.416.463
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	2.335.000	2.416.463						2.416.463
5126	841100	Примања од продаје земљишта	2.335.000	2.416.463						2.416.463
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	3.270.856	3.269.819						3.269.819
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	3.267.856	3.267.856						3.267.856
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	3.267.856	3.267.856						3.267.856
5134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изданих акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5135	911200	Примања од задужења од осталих јавних власти								
5136	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи	3.267.856	3.267.856						3.267.856
5138	911500	Примања од задужења код осталих поверљива у земљи								
5139	911600	Примања од задужења од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих монета								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емисована хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задужења од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверљива								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	3.000	1.963						1.963
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	3.000	1.963						1.963
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим јавним властима								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних - прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.000	1.963						1.963
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	45.140.449	47.609.884	215.115	1.096.456	40.341.408		44.943	5.911.962



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	47.719.715	40.747.173	226.095	1.383.253	32.558.753		27.457	6.551.615
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	34.789.609	31.000.452	198.074	884.504	29.194.654		27.212	696.008
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	6.970.529	6.448.016	251	786	6.412.103			34.876
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	5.300.668	4.940.721		683	4.910.788			29.250
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	5.300.668	4.940.721		683	4.910.788			29.250
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	803.339	748.950		103	744.418			4.429
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	530.362	494.282		68	491.291			2.923
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	272.977	254.668		35	253.127			1.506
5180	412300	Допринос за незапосленост								
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	71.501	59.082			58.915			167
5182	413100	Накнаде у натури	71.501	59.082			58.915			167
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	500.782	445.780			444.996			784
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	13.815							
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремине и помоћи	81.067	55.316			54.645			671
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	405.900	390.464			390.351			113
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	121.766	100.028			100.008			20
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	121.766	100.028			100.008			20
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	172.473	153.455	251		152.978			226



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апрпријација	Износ извршених расхода и исплата						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	172.473	153.455	251		152.978			226
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	13.419.125	11.173.812	111.059	563.857	10.248.732		4.905	245.259
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	2.667.870	2.316.386	1.416	2.321	2.305.299		1.243	6.107
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	55.068	45.415		935	44.045			435
5199	421200	Енергетске услуге	1.180.606	977.936			977.117			819
5200	421300	Комуналне услуге	963.545	906.310			906.277			33
5201	421400	Услуге комуникација	124.562	98.722			98.366			356
5202	421500	Трошкови осигурања	120.751	86.285			85.098			1.187
5203	421600	Закуп имовине и опреме	168.275	151.323	1.416	1.386	144.004		1.243	3.274
5204	421900	Остали трошкови	55.063	50.395			50.392			3
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	85.818	31.721	84		24.433			7.204
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	38.606	17.914	84		14.190			3.640
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	43.934	12.408			8.990			3.418
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	90							
5209	422400	Трошкови путовања ученика	288	54			54			
5210	422900	Остали трошкови транспорта	2.900	1.345			1.199			145
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	2.174.466	1.548.342	67.265	35.259	1.421.468		3.661	20.689
5212	423100	Административне услуге	42.990	29.800			28.980		197	623
5213	423200	Компјутерске услуге	134.273	104.334	369	247	102.271			1.447
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	39.760	20.659	144		20.074			441
5215	423400	Услуге информисања	157.872	118.359	14.721	681	100.764		176	2.017



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	836.062	566.569	23.564	30.472	499.521		2.318	10.696
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	30.011	23.089			22.139		112	838
5218	423700	Репрезентација	47.322	31.986		330	29.260		410	1.986
5219	423900	Остале опште услуге	886.176	653.546	28.487	3.529	618.459		450	2.641
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	3.853.243	3.045.902	42.294	300.919	2.659.969			42.720
5221	424100	Положпривредне услуге	190.000	189.943			189.943			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.259.587	610.065		295.919	275.842			38.304
5223	424300	Медицинске услуге	59.961	56.196			55.256			940
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних поправки	20							
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	457.815	436.667	42.294	5.000	389.321			52
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.885.860	1.753.031			1.749.607			3.424
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	3.400.667	3.123.459		70.000	2.888.591			164.868
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.161.619	2.948.009		70.000	2.714.967			163.042
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	239.048	175.450			173.624			1.826
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.237.061	1.108.002		155.358	948.972		1	3.671
5232	426100	Административни материјал	185.582	156.700			156.156			544
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	18.277	14.934			14.782			152
5235	426400	Материјали за саобраћај	56.522	37.769			37.534			235
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	55.732	42.818		1.545	40.216			1.057
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.000	854			854			



Опис ОП	Број књига	Опис	Износ добрих априорација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угодности	881.370	811.535		153.813	656.923		1	798
5240	426900	Материјали за посебне намене	58.578	43.392			42.507			885
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретности и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземних блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	223.959	124.893			124.893			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	130.000	78.488			78.488			
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим изворима власти								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	130.000	78.488			78.488			
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске трошкове на финансијском лизингу								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)	83.777	43.160			43.160			
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама	83.777	43.160			43.160			
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	10.182	3.245			3.245			
5277	444100	Негативне курсне разлике	7.172	897			897			
5278	444200	Казне за кашњење	10							
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужења	3.000	2.348			2.348			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	3.375.892	3.160.807		150.805	2.901.856			108.346
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	3.212.731	3.001.403		150.805	2.742.252			108.346



Општина ОН	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих источа
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.018.878	2.017.989			2.017.989			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.193.853	983.414		150.805	724.263			108.346
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	163.161	159.404			159.404			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	163.161	159.404			159.404			
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	5.009.203	4.558.133	69.730	146.463	4.018.269		22.307	301.364
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)	1.640	1.234			1.234			
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама	1.640	1.234			1.234			
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОНМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	4.054.143	3.722.817	12.200	122.863	3.524.083		22.307	41.364
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	3.176.562	2.955.182	12.200		2.920.617		22.307	58



Слика ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених андопрјација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	887.581	767.635		122.863	603.466			41.306
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	331.527	272.067			272.067			
5304	464100	Текуће додације организацијама обавезног социјалног осигурања	326.167	266.807			266.807			
5305	464200	Капиталне додације организацијама обавезног социјалног осигурања	5.360	5.260			5.260			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	611.893	562.015	57.530	23.600	220.885			260.000
5307	465100	Остале текуће додације и трансфери	234.893	218.555	27.530	23.600	167.425			
5308	465200	Остале капиталне додације и трансфери	377.000	343.460	30.000		53.460			260.000
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	2.173.381	2.069.656	16.374	1.993	2.046.348			4.941
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за дотрпнице за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	2.173.381	2.069.656	16.374	1.993	2.046.348			4.941
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	537.032	530.514			530.514			
5316	472200	Накнаде из буџета за породични пласумен								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.590.808	1.506.317	70	1.993	1.504.254			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај неспособности								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	4.927	4.927			4.927			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / гради	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	40.614	27.898	16.304		6.653			4.941
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	3.617.520	3.465.135	660	20.600	3.442.653			1.222
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	1.808.069	1.792.575	544	20.600	1.771.431			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	76.336	76.336			76.336			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	1.731.733	1.716.239	544	20.600	1.695.095			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	236.189	222.364			221.335			1.029
5329	482100	Остали порези	224.700	221.008			220.145			863
5330	482200	Обавезне таксе	8.973	1.307			1.160			147
5331	482300	Повишне казне, пенали и камате	2.516	49			30			19
5332	483000	ПОВИШАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.104.813	1.065.505			1.065.473			32
5333	483100	Повишне казне и пенали по решењу судова	1.104.813	1.065.505			1.065.473			32
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	5.312							
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	5.312							
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	463.137	384.691	116		384.414			161
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	463.137	384.691	116		384.414			161



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ подрезних априоријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	12.930.106	9.746.721	28.021	498.749	3.364.099		245	5.855.607
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	8.158.440	4.979.366	28.021	498.749	2.192.224		245	2.260.127
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	6.797.404	3.889.631	13.046	438.301	1.563.987			1.874.297
5344	511100	Куповина зграда и објеката	60.500	54.159			24.390			29.769
5345	511200	Изградња зграда и објеката	5.035.109	2.783.883	13.046	417.612	549.046			1.804.179
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.288.562	916.820		17.564	898.997			259
5347	511400	Пројектно планирање	413.233	134.769		3.125	91.554			40.090
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	274.373	199.240			190.054			9.186
5349	512100	Опрема за саобраћај	10.600	4.559						4.559
5350	512200	Административна опрема	159.836	102.111			98.755			3.356
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	45.000	44.179			44.179			
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.000							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	20.257	16.943			16.569			374
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	37.680	31.448			30.551			897
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (5359)	568.002	519.727	14.975	60.448	124.094			320.210
5359	513100	Остале некретности и опрема	568.002	519.727	14.975	60.448	124.094			320.210



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5360	514000	КУЛТИВНА ИМОВИНА (5361)	2.500	2.469			2.469			
5361	514100	Култивна имовина	2.500	2.469			2.469			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	516.161	368.299			311.620		245	56.434
5363	515100	Нематеријална имовина	516.161	368.299			311.620		245	56.434
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	14.000	12.981			11.495			1.486
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)	14.000	12.981			11.495			1.486
5366	521100	Робне резерве	14.000	12.981			11.495			1.486
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недокрпљене производе								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	4.757.666	4.754.374			1.160.380			3.593.994
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	4.757.666	4.754.374			1.160.380			3.593.994
5378	541100	Земљиште	4.757.666	4.754.374			1.160.380			3.593.994
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Веле								



Општина ОП	Број конта	Опис	Износ добрих апроризијација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	377.387	303.403			303.403			
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	376.034	302.050			302.050			
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	169.400	157.062			157.062			
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузет акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим новцем на плаћу								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	169.400	157.062			157.062			
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих монета								
5398	611900	Исплата упућивањем дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)	206.634	144.988			144.988			
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузет акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним плаћима								



Одлика ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама	206.634	144.988			144.988			
5403	612400	Отплата главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исплата својног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	1.353	1.353			1.353			
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	1.353	1.353			1.353			
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузет акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити неправдиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	1.353	1.353			1.353			
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузет акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним банкама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	48.097.102	41.050.576	226.095	1.383.253	32.862.156		27.457	6.551.615



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и трошкови / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОПСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	41.869.593	44.340.065	215.119	1.096.456	40.341.408		44.943	2.642.143
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	47.719.715	40.747.173	226.095	1.363.253	32.558.753		27.457	6.551.615
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		3.592.892			7.782.656		17.486	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	5.850.122		10.980	286.797				3.909.472
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	3.270.856	3.269.819						3.269.819
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	377.387	303.403			303.403			
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	2.893.469	2.966.416						3.269.819
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0					303.403			
5444		ВИШАК ПОВРАЋЕНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		6.559.308			7.479.252		17.486	
5445		МАЊАК ПОВРАЋЕНИХ ПРИЛИВА (5435 – 5171) > 0	2.966.653		10.980	286.797				639.653

Датум, 29.04.25. годинеЛично одговорно за
попуњавање обрасца

