

РЕЗИМЕ
кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета града Новог Сада за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ
Мишљење са резервом о консолидованим финансијским
извештајима



Н А Л А З И	<p>У консолидованом финансијском извештају града Новог Сада за 2018. годину, према налазу ревизије део расхода више је исказан у износу од 110.824 хиљада динара и мање је исказан у износу од 110.824 хиљаде динара и издаци за отплату главнице су исказани више за износ од 35.750 хиљада динара, а мање су исказани расходи за износ од 35.750 хиљада динара.</p>
	<p>Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) продаја земљишта у износу од 1.394.425 хиљада динара није евидентирана на одговарајућим контима имовине и извора имовине; (2) прибављање земљишта у износу од 768.399 хиљада динара евидентирано је на конту имовине у припреми уместо на конту 014110- Земљиште; (3) индиректни корисник је евидентирао износ од најмање 343.300 хиљада динара на контима аванса за нефинансијску имовину уместо на контима нефинансијске имовине у припреми.</p>
	<p>Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) нису исказана потраживања по основу накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 130.116 хиљада динара, по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 118.284 хиљаде динара; потраживања по основу закупа станова 548 хиљада динара и потраживања у износу од 15.805 хиљада динара за износ неуплаћеног дела добити јавног предузећа. (2) Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град која је исказана у Билансу стања није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.</p>
	<p>Неправилности утврђене за обавезе: (1) евидентирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 122.235 хиљада динара, а да та пословна промена није евидентирана на класи обавеза; (2) обавезе по основу примљених депозита исказане су више у укупном износу од 78 хиљада динара и (3) није потврђено стање обавеза са повериоцима у најмањем износу од 48.296 хиљаде динара.</p>
	<p>Град Нови Сад није успоставио помоћну књигу која обухвата аналитичку евиденцију земљишта које је у својини Града и у оквиру које се књиговодствено евидентирају прибављања, отуђења и друге промене на земљишту.</p>
	<p>Индиректни корисник је (1) евидентирао авансна плаћања за нефинансијску имовину која нису искоришћена до краја године у износу од 36.689 хиљада динара, а да није извршио одговарајућа књижења на активним временским разграничењима и одговарајућем конту капитала и (2) накнаде и додатке на плату није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима.</p>
<p>Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза: (1) нису пописани саобраћајни објекти, водоводна инфраструктура; остали објекти; остале некретнине и опрема; стање на девизном рачуну; дати аванси, депозити и кауције; активна временска разграничења; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима; пасивна временска разграничења и имовина из ванбилансне евиденције; (2) попис потраживања и обавеза у највећем делу је извршен без веродостојних исправа о томе да је извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и (3) није на адекватан начин пописана нефинансијска имовина у припреми.</p>	



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.

Ефекти постигнути у току ревизије

У 2019. години расходи по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања планирани су и евидентирају се применом исправне буџетске класификације.

