



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НОВОГ ПАЗАРА**

**Број: 400-250/2019-04/25
Београд, 14. октобар 2019. године**

С а д р ж а ј:

1. Увод.....	5
2. Неправилности и мере исправљања.....	7
2.1.Неправилности у финансијским извештајима	7
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.2. Неправилна економска класификација издатака	12
2.1.3. Неправилно исказивање нефинансијске имовине.....	13
2.1.4. Неправилно исказивање финансијске имовине код индиректних корисника.....	14
2.1.5. Неевидентирање и неисказивање потраживања по основу изворних јавних прихода	14
2.1.6. Неправилно исказана потраживања код индиректних буџетских корисника.....	14
2.1.7. Неправилно евидентирање и исказивање потраживања код буџетских корисника.....	14
2.1.8. Неправилно евидентирање обавеза.....	15
2.1.9. Неправилности у спровођењу пописа.....	16
3. Мишљење о исказаним мерама исправљања.....	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Пазара за 2018. годину број: 400-250/2019-04/14 од 18. јуна 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник Града Новог Пазара.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци у консолидованим финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије од 34.750 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.750 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Града Новог Пазара за 2018. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације расхода и издатака, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Пазара за 2018. годину Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у 2019. години отпочела са правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем расхода за трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, материјал, трансфери осталим нивоима власти, права из социјалног осигурања, накнаде за социјалну заштиту из буџета, новчане казне и пенале по решењу судова, накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и издатака за зграде и грађевинске објекте. Градска управа за наплату јавних прихода је у 2019. години отпочела са правилним евидентирањем расхода за текуће поправке и одржавање, Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2019. години отпочела са правилним евидентирањем расхода за трошкове путовања и издатака за машине и опрему, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2019. години отпочела са правилним евидентирањем расхода за услуге по уговору, трансфера осталим нивоима власти и новчане казне и пенале по решењу судова, Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар је у 2019. години отпочела са правилним евидентирањем расхода за специјализоване услуге, Регионално позориште Нови Пазар је у 2019. години отпочело са правилним евидентирањем расхода за материјал, Културни центар Нови Пазар и Историјски архив „Рас“ Нови Пазар су у 2019. години отпочели са правилним евидентирањем расхода за специјализоване услуге (Докази: Одлука о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину Број: 400-52/18 од 18.12.2018. године; Одлука о првој измени буџета Града Новог Пазара за 2019. годину Број: 400-19/2019 од 8.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 423621 – Угоститељске услуге за 2019. годину; Захтев Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара за исплату трошкова дневница (исхране) на службеном путу од 30.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 423911 – Остале опште услуге за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511127 – Куповина фабричких хала за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 515199 – Остала нематеријална средства за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за

изворне и поверене послове Града Новог Пазара 424631 – Геодетске услуге за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511242 – Канализација за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 423711 – Репрезентација за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 426822 – Пића за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 451231 – Капиталне субвенције за водопривреду за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 464113 – Текуће дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме за период од 1.1.2019. до 16.9.2019. године; Захтев за плаћање Дома здравља Нови Пазар од 13.2.2019. године; Рачун и отпремница „АФЦ – 2002“ д.о.о. Нови Пазар бр. 00070 од 26.12.2018. године за куповину електричног пастира; Рачун и отпремница „АФЦ – 2002“ д.о.о. Нови Пазар бр. 00069 од 31.12.2018. године за набавку система „кап по кап“ за наводњавање малина; Уговор број: 31/18 од 27.11.2018. године закључен између Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и „АФЦ – 2002“ д.о.о. Нови Пазар за набавку електричних пастира – чобаница за потребе Међуопштинске уније пољопривредних удружења у Новом Пазару са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке; Уговор број: 404 – 218/18 од 31.12.2018. године закључен између Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и „АФЦ – 2002“ д.о.о. Нови Пазар за набавку система за наводњавање „кап по кап“ у малињацима за потребе Међуопштинске уније пољопривредних удружења у Новом Пазару са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке; Извод Управе за трезор са рачуна извршења буџета Града Новог Пазара број 120 од 29.5.2019. године; Извод Управе за трезор за рачун извршења буџета број 36 од 13.2.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 426111 – Канцеларијски материјал за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 426411 – Бензин за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Картица групе конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 413000 – Накнаде у натури за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Појашњење начелника Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара број: 400 – 1/19 од 12.9.2019. године о поштовању економске класификације за расходе за материјал и накнаде у натури; Извод Управе за трезор за Градску управу за изворне и поверене послове Града Новог Пазара број 156 од 10.7.2019. године; Захтев за плаћање Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара по рачуну „М – Маркет“ СТР, Нови Пазар од 10.6.2019. године; Рачун СТР „М – Маркет“, Нови Пазар број 000014 од 13.6.2019. године; Уговор број: 404 – 30/19 од 3.4.2019. године закључен између Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара и СТР „М – Маркет“, Нови Пазар за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара са документацијом о спроведеном поступку јавне набавке; Захтев Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара за исплату

трошкова дневница (исхране) на службеном путу од 10.9.2019. године; Налози за службена путовања у земљи запослених у Градској управи за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од: 27.8.2019. године, 3.9.2019. године, 4.9.2019. године, 6.9.2019. године и 9.9.2019. године; Захтев Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара за уплату депозита за учешће на лицитацији од 5.3.2019. године; Захтев Градског правобранилаштва Града Новог Пазара бр. ГП. 54/18 од 4.3.2019. године; Оглас Рашка холдинг компаније а.д. у стечају из Новог Пазара о продаји имовине јавним надметањем; Извод Управе за трезор за рачун извршења буџета Града Новог Пазара број 53 о уплати депозита за учешће на лицитацији за куповину имовине; Оглас Рашка холдинг компаније а.д. у стечају из Новог Пазара; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара о начину на који ће извршити корекцију евидентирања на групи конта 424000 – Специјализоване услуге; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара о поштовању економске класификације приликом евидентирања расхода за материјал од 16.9.2019. године; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 16.9.2019. године о поштовању економске класификације приликом евидентирања расхода за трансфере осталим нивоима власти и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Финансијски план Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за 2019. годину број 188 од 31.1.2019. године; Измене и допуне Финансијског плана Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за 2019. годину број 1355 од 22.8.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 422121 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423212 – Услуге за одржавање софтвера за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423399 – Остали издаци за стручно образовање за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423413 – Услуге штампања публикација за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423599 – Остале стручне услуге за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423711 – Репрезентација за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 423911 – Остале опште услуге; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 413142 – Поклони за децу запослених за период од 1.1.2019. до 13.9.2019. године; Предлог финансијског плана Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за 2020. годину; Појашњење директора Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар о евидентирању превоза на посао и са посла (маркице); Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 423413 – Услуге штампања публикација за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године; Картица групе конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 413000 – Накнаде у природи за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Предлог финансијског плана Народне библиотеке

„Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар; Појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар број 51 од 12.9.2019. године о начину евидентирања новогодишњих пакетића за децу запослених; Појашњење директора Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар о поштовању економске класификације расхода и издатака; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511292 – Комуникациони и електрични водови за период од 1.1.2019. до 2.10.2019. године; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године; Картица групе конта Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар 424000 – Специјализоване услуге за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Појашњење начелника Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара о поштовању економске класификације расхода и издатака број: 400 – 1/19 од 12.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425211 – Механичке поправке за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425222 – Рачунарска опрема за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 512211 – Намештај за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Центра за културу Нови Пазар 424221 – Услуге културе за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Центра за културу Нови Пазар 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за период од 1.1.2019. до 11.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 424221 – Услуге културе за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Историјског архива „Рас“ 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Историјског архива „Рас“ 424000 – Специјализоване услуге за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Музеја „Рас“ 424221 – Услуге културе за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Музеја „Рас“ 463000 – Трансфери осталим нивоима власти за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Туристичке организације Града Новог Пазара 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Туристичке организације Града Новог Пазара 463131 – Текући трансфери нивоу градова за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Туристичке организације Града Новог Пазара 424911 – Остале специјализоване услуге за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 16.9.2019. године о поштовању економске класификације приликом евидентирања расхода на групама конта 471000 – Права из социјалног осигурања и 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 463111 – Текући трансфери нивоу Републике за период од 1.1.2019. до 17.9.2019. године за исплату једнократних помоћи преко Центра за социјални рад; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 2019. годину; Субаналитичка

картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 541112 – Набавка грађевинског земљишта за 2019. годину; Захтев Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 4.3.2019. године за исплату изузетог земљишта по решењу о судском поравнању 16 П. бр. 1378/16 од 18.2.2019. године; Извод са рачуна извршења буџета Града Новог Пазара број 52 од 4.3.2019. године о извршеној исплати за изузето земљиште; Извод са рачуна извршења буџета Града Новог Пазара број 53 од 5.3.2019. године о извршеној исплати трошкова парничког поступка; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 16.9.2019. године о поштовању економске класификације приликом евидентирања расхода на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и издатака на групи конта 541000 – Земљиште; Субаналитичка картица конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 423511 – Правно заступање пред домаћим судовима за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар од 12.9.2019. године о правилној економској класификацији расхода за адвокатске услуге; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 484211 – Накнада штете од дивљачи за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 485119 – Остале накнаде штете за 2019. годину; Захтев за плаћање Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 5.9.2019. године за накнаду штете од уједа паса луталица по споразуму о накнади штете; Споразум о накнади штете од напада паса луталица на домаће животиње бр. МР 130/19 од 30.7.2019. године закључен између Градског правобранилаштва Града Новог Пазара и физичког лица; Споразум о накнади штете од уједа паса луталица бр. МР 121/19 од 9.8.2019. године закључен између Градског правобранилаштва Града Новог Пазара и физичког лица; Споразум о накнади штете од напада паса луталица на домаће животиње бр. МР 131/19 од 19.8.2019. године закључен између Градског правобранилаштва Града Новог Пазара и физичког лица; Споразум о накнади штете од напада паса луталица на домаће животиње бр. МР 65/19 од 28.5.2019. године закључен између Градског правобранилаштва Града Новог Пазара и физичког лица; Извод Управе за трезор број 206 од 9.9.2019. године са рачуна извршења буџета Града Новог Пазара о исплати накнаде штете физичким лицима; Појашњење начелника Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара од 17.9.2019. године о поштовању економске класификације приликом евидентирања издатака за машине и опрему; Субаналитичке картице конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара за групу конта 512000 – Машине и опрема за период од 1.1.2019. године до 17.9.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511222 – Болнице, домови здравља и старачки домови за период од 1.1.2019. године до 17.9.2019. године; Појашњење директора Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар о поштовању економске класификације приликом евидентирања издатака за капитално одржавање зграда и објеката; Субаналитичка картица конта Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 512611 – Опрема за образовање за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Картица групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за период од 1.1.2019. до 26.7.2019. године; Предлог финансијског плана Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар број 1394 од 30.8.2019. године за 2020. годину; Закључни лист Јавне установе „Спортско – сајамска установа Пендик“ Нови Пазар за период од 1.1.2019. до 2.10.2019. године; Изводи из Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину у делу који се односи на Предшколску установу „Младост“ Нови Пазар и Закључни лист Предшколске

установе „Младост“ Нови Пазар за период од 1.1.2019. године до 1.10.2019. године на нивоу синтетичких и субаналитичких конта).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилна економска класификација издатака

2.1.2.1. Опис неправилности

Због неправилне економске класификације издатака као текућих расхода код директних и индиректних буџетских корисника, мање су исказани нефинансијска и нематеријална имовина и капитал у износу од најмање 14.485 хиљада динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилне економске класификације издатака као текућих расхода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Пазара за 2018. годину Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у 2019. години отпочела са правилним планирањем, извршавањем, евидентирањем и исказивањем издатака за нематеријалну имовину, зграде и грађевинске објекте и земљиште. Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“ је приступила у 2019. години правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању издатака за зграде и грађевинске објекте. Градска управа за наплату јавних прихода Града Новог Пазара је у 2019. години приступила правилном планирању, извршавању, евидентирању и исказивању издатака за машине и опрему. Према појашњењу одговорних лица Регионалног позоришта Нови Пазар датом у писаној изјави Регионално позориште Нови Пазар није у 2019. години планирало нити извршавало издатке за нефинансијску имовину (Докази: Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 423911 – Остале опште услуге за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511127 – Куповина фабричких хала за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 515199 – Остала нематеријална средства за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 424631 – Геодетске услуге за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511242 – Канализација за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 511331 – Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела за 2019. годину; Појашњење начелника Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара о поштовању економске класификације расхода и издатака број: 400 – 1/19 од 12.9.2019. године и број:1138/19 од 2.10.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425211 – Механичке поправке за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 425222 – Рачунарска опрема за период од 1.1.2019. до 25.7.2019.

године; Субаналитичка картица конта Градске управе за наплату јавних прихода Града Новог Пазара 512211 – Намештај за период од 1.1.2019. до 25.7.2019. године; Спецификација субаналитичких картица конта класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину; Финансијски план Регионалног позоришта Нови Пазар за 2019. годину; Извод из Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину који се односи на Регионално позориште Нови Пазар; Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2019. годину који се односи на Регионално позориште Нови Пазар и Писана изјава директора Регионалног позоришта Нови Пазар о издацима за нефинансијску имовину).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3. Неправилно исказивање нефинансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

Више су исказане зграде и грађевински објекти код индиректних буџетских корисника у износу од 181.743 хиљаде динара и то: Предшколска установа „Младост“ у износу од 122.338 хиљада динара, Културни центар 52.127 хиљада динара, Музеј „Рас“ у износу од 5.897 хиљада динара, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ у износу од 951 хиљаде динара и Туристичка организација у износу од 430 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилног исказивања нефинансијске имовине код појединих индиректних буџетских корисника, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Новог Пазара за 2018. годину, Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар и Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, као индиректни буџетски корисници, упутили су захтев Граду Новом Пазару за давање права коришћења и доношење акта који би представљао правни основ за коришћење зграда и грађевинских објеката које користе за обављање делатности, док Културни центар Нови Пазар и Туристичка организација Новог Пазара то нису учинили. Музеј „Рас“ Нови Пазар је доставио лист непокретности са уписаним правом коришћења за зграде и грађевинске објекте које користи у обављању своје делатности (Докази: Захтев Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар број 222 од 12.2.2019. године за доделу права коришћења за објекте које користи за обављање делатности, који су у јавној својини Града Новог Пазара и то: „Младост“, „Дечија радост“, „Наше дете“, „Пчелица“ и „Абу Даби“; Одлука о давању на коришћење непокретности Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар донета од стране Скупштине Града Новог Пазара дана 11. марта 2019. године број 463 – 37/19; Захтев Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар број 366 од 25.6.2019. године упућен Градском већу Града Новог Пазара за давање права коришћења и доношење акта који би представљао правни основ за коришћење зграде Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар и Препис листа непокретности број: 17021 К.О. Нови Пазар издатог од стране Републичког Геодетског завода дана 18.7.2019. године под бројем: 952-1/2019-2964 са прилозима: А – лист подаци о земљишту, Б лист – Подаци о носиоцу права на земљишту, В лист 1. Део: Подаци о зградама и другим

грађевинским објектима и носиоцима права на њима и Г лист – Подаци о теретима и ограничењима).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер нису сви индиректни корисници буџета Града Новог Пазара поднели захтев Граду Новом Пазару за доделу права коришћења и доношење акта који би представљао правни основ за коришћење за зграде и грађевинске објекте, које користе за обављање своје делатности, а које су у јавној својини Града Новог Пазара и што још увек није додељено право коришћења нити постоји акт о правном основу њиховог коришћења од стране индиректних буџетских корисника.

2.1.4. Неправилно исказивање финансијске имовине

2.1.4.1. Опис неправилности

Није усаглашено стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа на дан 31.12.2017. године, чији је оснивач Град Нови Пазар и основног капитала евидентираног у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Новог Пазара у износу од 223.803 хиљаде динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилног исказивања финансијске имовине, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Новог Пазара за 2018. годину, Град Нови Пазар је преко Градске управе за изворне и поверене послове, Одељења за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, упутио захтев јавним предузећима, чији је оснивач Град Нови Пазар, за усаглашавање стања основног капитала исказаног у пословним књигама јавних предузећа, пословним књигама Града Новог Пазара и уписаног у регистру код Агенције за привредне регистре. Захтев је упућен: Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Јавном предузећу „Завод за урбанизам Града Новог Пазара“, Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“ Нови Пазар, Јавном комуналном предузећу „Градска топлана“ Нови Пазар, Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Пазар и Јавном комуналном предузећу „Градска чистоћа“ Нови Пазар (Докази: Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218-5/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном предузећу за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“; Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218-4/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном предузећу „Завод за урбанизам Града Новог Пазара“; Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218-3/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“ Нови Пазар; Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218-2/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном комуналном предузећу „Градска топлана“ Нови Пазар; Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218-1/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“ Нови Пазар; Захтев за усаглашавање основног капитала 09 бр. 404-218/19 од 4.10.2019. године упућен Јавном комуналном предузећу „Градска чистоћа“ Нови Пазар и повратнице о уручењу захтева за усаглашавање основног капитала јавним предузећима, чији је оснивач Град Нови Пазар).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Град Нови Пазар преко Градске управе за изворне и поверене послове, Одељења за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, упутио захтев јавним предузећима, чији је оснивач Град Нови Пазар, за усаглашавање стања основног капитала исказаног у пословним књигама јавних предузећа, пословним књигама Града Новог Пазара и уписаног у регистру код Агенције за привредне регистре, али још увек није усаглашено стање основног капитала.

2.1.5. Невидентирање и неисказивање потраживања по основу изворних јавних прихода

2.1.5.1. Опис неправилности

Нису исказана потраживања Града Новог Пазара по основу изворних јавних прихода у износу од 1.208.042 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности неевидентирања и неисказивања потраживања по основу изворних јавних прихода, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Новог Пазара за 2018. годину, одговорна лица Града Новог Пазара су у Одазивном извештају навела да ће ова неправилност бити отклоњена у текућој 2019. години (Докази: Извод из Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Новог Пазара за 2018. годину).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ова неправилност може бити отклоњена тек приликом израде сета финансијских извештаја, који, између осталих, укључују и Консолидовани Биланс стања са стањем на дан 31.12.2019. године, са оквирним роком израде до средине јуна 2020. године.

2.1.6. Неправилно исказана потраживања код индиректних буџетских корисника

2.1.6.1. Опис неправилности

Мање су исказана потраживања у износу од 273 хиљаде динара код Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности неисказивања потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Пазара за 2018. годину, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2019. години отпочела са евидентирањем потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима на субаналитичком конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада

запосленима, а директор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је дао писано појашњење да ће приликом састављања финансијских извештаја завршног рачуна за 2019. годину исказати у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана (Докази: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар за 2018. годину; Субаналитичка картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за 2019. годину и Субаналитичка картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима за 2019. годину и писано појашњење директора Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар отпочела са евидентирањем потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, дала писано појашњење и обавезала се да ће приликом састављања финансијских извештаја завршног рачуна за 2019. годину исказати у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2019. године потраживања на име обрачунатог а неисплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана.

2.1.7. Неправилно евидентирање и исказивање потраживања код буџетских корисника

2.1.7.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказани потраживања у износу од 19.618 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилног евидентирања и исказивања потраживања код буџетских корисника, која је утврђена у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Новог Пазара за 2018. годину Град Нови Пазар је извршио корекцију неправилног евидентирања спорних потраживања на тај начин што је иста евидентирао на субаналитичком конту 122197 – Спорна потраживања у оквиру синтетичког конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, уместо ранијег погрешног евидентирања на субаналитичком конту 123131 – Спорна потраживања у оквиру синтетичког конта 123100 – Краткорочни кредити (Докази: Субаналитичка картица конта 122197 – Спорна потраживања за 2019. годину и Субаналитичка картица конта 122197 – Спорна потраживања за 2019. годину).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно евидентирање обавеза

2.1.8.1. Опис неправилности

Неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 9.125 хиљада динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилног евидентирања и исказивања обавеза, које су утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Пазара за 2018. годину Градска управа за изворне и поверене послове Града Новог Пазара је у 2019. години отпочела са правилним евидентирањем обавеза за накнаде запосленима, по основу посланичког додатка и обавеза према запосленима (Докази: Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 237311 – Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору за 2019. годину; Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за 2019. годину и Субаналитичка картица конта Градске управе за изворне и поверене послове Града Новог Пазара 238111 – Обавезе за нето исплаћени посланички додаток за 2019. годину).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилности у спровођењу пописа

2.1.9.1. Опис неправилности

Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине; непописивању целокупне имовине и обавеза и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Град Нови Пазар је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Град Нови Пазар није предузимао мере на отклањању неправилности у спровођењу пописа. Према појашњењу одговорних лица директних и индиректних корисника буџета Града Новог Пазара мере за отклањање неправилности у спровођењу пописа биће предузете приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, када ће се попис обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Доказ: Извод из извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Пазара за 2018. годину).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер се нису стекли услови за отклањање ове неправилности, а одговорна лица директних и индиректних корисника буџета Града Новог Пазара су се у писаном појашњењу изјаснила да ће попис имовине и обавеза

са стањем на дан 31.12.2019. године обавити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и на тај начин отклонити неправилности у спровођењу пописа.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Град Нови Пазар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Новог Пазара, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Нови Пазар, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. октобар 2019. године

Достављено:

- Граду Новом Пазару и
- Архиви