

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: II-020-3/2020-703/A9
Дана: 03.12.2020. године
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Нови Сад, Трг слободе број 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА
НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2654/2019-04/23 од 1. септембра 2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Више су евидентирани Остали приходи у корист нивоа градова - конто 745141 за износ од 1.291 хиљада динара, а за исти износ мање су евидентирани Приходи од пенала у корист нивоа градова - конто 743441, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука 3 - Напомене тачка 3.1.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције Градска управа за саобраћај и путеве ће вршити евиденцију Прихода од пенала у корист нивоа градова на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2019. годину до данас Градска управа за саобраћај и путеве није остваривала приходе по овом основу.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис - Изјава број: IV-34-03/2020-165 од 26.10.2020. године
----	---	--

1.2.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Утврђено је да је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције неправилно евидентирала износ од 1.098.605 хиљада динара који је више евидентиран на групи конта 424000 - Специјализоване услуге, док је исти износ мање евидентиран на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Препорука 4 - Напомене тачка 3.1.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе који се односе на одржавање објеката путне инфраструктуре у 2019. години на групи конта 424000 – специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавања. Усвајањем Ребаланса буџета Града Новог Сада који је објављен у „Службеном листу Града Новог Сада“, број 45/20 од 15.10.2020. године, отклоњена је наведена неправилност и у финансијском плану Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције предвиђена су средства на конту 425000-Текуће поправке и одржавања. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције после усвајања ребаланса буџета наведене расходе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Финансијски план Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције после ребаланса буџета - 9. Привремена ситуација ЈКП Пут број: 1297-921-2020 – Позиција 3. – Одржавање саобраћајница и преглед плаћања на дан 30.10.2020. године - Налог за књижење ФН/56 од 21.10.2020. године - Налог за књижење ИБ/302 од 30.10.2020. године

1.3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Дирекција за робне резерве је износ од 244 хиљаде динара више евидентирала на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, док је исти износ мање евидентиран на групи конта 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 19 - Напомене тачка 3.3.3.1.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције Дирекција за робне резерве ће вршити евиденцију обавеза по основу социјалних помоћи запосленима на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картице конта групе 236000 – обавеза по основу социјалне помоћи запосленима

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Служба за заједничке послове Града Новог Сада није успоставила равнотежу између стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге на нивоу аналитичких конта за износ од 19.404 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Препорука 5 - Напомене тачка 3.3.1.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције Служба за заједничке послове је извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге на нивоу аналитичких конта, те је након извршених исправки успостављена равнотежа између помоћне и главне књиге на нивоу аналитичких конта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист Службе за заједничке послове - Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Служба за заједничке послове је део опреме неправилно евидентирала на контима нематеријалне имовине (од чега део опреме има исказану садашњу вредност 0, а део опреме има исказану садашњу вредност у износу од 52 хиљаде динара), а Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је део нематеријалне имовине и опреме укупне вредности 4.184 хиљаде динара, неправилно евидентирала на контима Зграде и грађевински објекти. (Препорука 9 - Напомене тачка 3.3.2.1.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције спроведене су мере исправљања како следи: - Служба за заједничке послове извршила је прекњижавање погрешно евидентиране имовине (опреме) на одговарајућа конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; - Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила књиговодствено евидентирање софтвера садашње вредности 1.127 хиљада динара и клупа за седење садашње вредности 3.057 хиљада динара у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Служба за заједничке послове - Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава 016171 – Остала нематеријална имовина - Налози за књижење наведене обавезе у 2019. години: ◦ Налог почетног стања од 1.1.2019. године ◦ Налог 49 од 6.2.2019. године ◦ Налог 484 од 21.6.2019. године ◦ Налог 612 од 24.7.2019. године ◦ Налог обрачуна амортизације од 31.12.2019. године Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције - Картица основног средства Q-4814 – Software-Hardware - Картица основног средства 10152 – Клуpe за седење - Налог број М/7 од 30.10.2020. године

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нефинансијска имовина у износу од 16.700 хиљада динара која је у функцији евидентирана је у припреми уместо у употреби (Препорука 11 - Напомене тачка 3.3.2.1.) и то:
----	--	---

		- ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је опрему у вредности од 625 хиљада динара евидентирала као имовину у припреми иако су то средства која су набављена 2008, 2010, 2011, 2014. и 2016. године; - Градска управа за образовање је исказала у почетном стању за 2019. годину инвестиције у припреми у износу од 12.868 хиљада динара. Овај износ се односи на ПДВ плаћен у 2018. години по основу радова на капиталном одржавању и санацији објекта ОШ „Јован Поповић“ у Новом Саду. Радови на капиталном одржавању су завршени и објекат је у функцији; - Градска управа за комуналне послове је део имовине у износу од 3.832 хиљаде динара за коју су радови окончани исказала у припреми уместо на одговарајућим контима у употреби.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције: - ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је ставила у употребу нефинансијску имовину у припреми из претходних година у вредности од 625 хиљада динара у 2020. години након чега су спроведена и потребна књижења налозима 236 и 237 у Главној књизи где је опрема стављена на одговарајућа konta опреме; - Градска управа за образовање: Износ од 12.868 хиљада динара, евидентиран у пословним књигама Градске управе за образовање као нефинансијска имовина у припреми, део је пројекта санације објекта ОШ „Јован Поповић“ у Новом Саду (припадајући ПДВ) из Уговора о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Новог Сада у реализацији пројекта санације објекта ОШ „Јован Поповић“ Нови Сад, број 6-2/2017-353-II од 15.06.2017. године. У циљу завршетка реализације пројекта, односно права и обавеза из наведеног Уговора, Градско веће Града Новог Сада, је 30.11.2020. донело Закључак, број 6-2/2020-692-II. Овим Закључком Градско веће Града Новог Сада задужило је Градску управу за образовање да из својих пословних књига искњижи нефинансијску имовину у припреми за вредност припадајућег ПДВ-а у износу од 12.868.413,39 динара, а ОШ „Јован Поповић“ да у својим пословним књигама евидентира нефинансијску имовину у износу од 12.868.413,39 динара. У складу са Закључком Градског већа Града Новог Сада, број 6-2/2020-692-II, Градска управа за образовање је искњижила из своје евиденције нефинансијску имовину у припреми у износу од 12.868.413,39 динара. - Градска управа за комуналне послове је извршила прекњижавање дела имовине у припреми у износу од 3.832 хиљаде динара на земљиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад: - Магацинско требовање за издату опрему број 102 од 31.08.2020. године и 110 од 30.09.2020. године - Лагер листа Магацина техничке робе закључно са 30.09.2020. године - Налог за књижење стављања опреме у употребу МН-236 од 31.08.2020. године и МН-237 од 30.09.2020. године - Аналитичке картице Градска управа за образовање: - Закључак Градског већа Града Новог Сада, број 6-2/2020-692-II од 30.11.2020. године - Налог за књижење, број 01-1 - Налог за књижење, број 01-4 Градска управа за комуналне послове: - Налог за књижење број ОС-1

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Града Новог Сада мање је исказана финансијска имовина Града за износ од 7.448 хиљада динара, колико износе средства на два рачуна код пословних банака, ван КРТ-а (Препорука 14 - Напомене тачка 3.3.2.2.)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за саобраћај и путеве упутила је Градском већу Града Новог Сада Информацију о средствима Града Новог Сада која се налазе на рачунима пословних банака, ван Консолидованог рачуна трезора, и потреби њиховог преноса на уплатни рачун јавних прихода Града Новог Сада, на основу које је Градско веће донело Закључак број 34-03/2020-177-II од 20.11.2020. године. Након доношења овог закључка којим су одређена овлашћена лица Града Новог Сада за располагање средствима на рачунима код пословних банака, приступило се активностима на прикупљању документације које захтевају банке (ОП образац, Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику, Решење о постављењу и др.) и утврђивању стварног стања на наведеним рачунима. Средства у износу од 1.464.076,39 динара пренета су 30.11.2020. године са рачуна EUROBANK EFG A.D. у буџет Града Новог Сада (на рачун 840-745141843-30 Остали приходи у корист нивоа градова). Активности на преносу средстава у износу од 5.984.448,33 динара са рачуна Банке Поштанска штедионица А.Д. су у току. Након преноса средстава у буџет Града Новог Сада извршиће се гашење рачуна код пословних банака.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Служби извршних органа Града Новог Сада, број: IV-34-03/2020-177 од 12.11.2020. године, - Информација о средствима Града Новог Сада која се налазе на рачунима пословних банака, ван Консолидованог рачуна трезора, и потреби њиховог преноса на уплатни рачун јавних прихода Града Новог Сада, - Закључак број 34-03/2020-177-II од 20.11.2020. године - Извод Министарства финансија број: 241 од 30.11.2020. године

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су исказана потраживања у износу од 26.178 хиљада динара јер Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад није евидентирала потраживања по основу услуга борава деце за децембар 2019. године. (Препорука 17 - Напомене тачка 3.3.2.2.)
2.	Опис мере исправљања	ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад је потраживања у износу од 26.178 хиљада динара по основу услуга борава деце за децембар 2019. године прокњижила на одговарајућа конта, у јануару месецу 2020. године. Одлуком о правима на финансијску подршку породици са децом („Сл. лист Града Новог Сада“, број 58/2019) за 2020. годину обезбеђен је бесплатан боравак деце у ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад, услед чега услуга неће бити фактурисана у току 2020. године, а самим тим ни књижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број 50 од 16.01.2020. године - Одлука о правима на финансијску подршку породици са децом („Сл. лист Града Новог Сада“, број 58/2019) за 2020. годину

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није исказана целокупна ванбилансна актива и пасива за износ од 304.124 хиљаде динара колико износи вредност примљених меница и банкарских гаранција као средстава обезбеђења по основу уговора о јавним набавкама које је закључила ПУ „Радосно детињство“.
----	--	--

		(Препорука 18 - Напомене тачка 3.3.2.3.)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад спровела је мере на следећи начин: - Сачинила је Спецификацију средстава обезбеђења по уговорима са добављачима која су примљена у 2019. години са роком важења на дан 05.11.2020. године ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад број 4522/02 од 05.11.2020. године у укупној вредности од 11.148 хиљада динара; - Управни одбор је дана 12.11.2020. године донео Одлуку којом се усваја предлог за спровођење мера исправљања неправилности; - На основу Одлуке Управног одбора извршена су књижења у пословним књигама. ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад ће у складу са препоруком наставити са евиденцијом примљених средстава обезбеђења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Спецификација средстава обезбеђења по уговорима са добављачима која су примљена у 2019. години са роком важења на дан 05.11.2020. године ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад број 4522/02 од 05.11.2020. године - Одлука Управног одбора РС Уо – 4667/02 од 12.11.2020. године и налог за књижење 238 од 12.11.2020. године - Налог за књижење МН0238 од 12.11.2020. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	- Градске управе нису евидентирале обавезу по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана (конто 236120 – Обавезе по основу нето накнада рефундације) за новембар и децембар 2019. године у износу од 848 хиљада динара - Градске управе нису евидентирале обавезу по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) за децембар 2019. године у износу од 498 хиљада динара (Препорука 19 и 20 - Напомене тачка 3.3.3.1)
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције градске управе су евидентирале обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и по основу донација, дотација и трансфера на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција обавеза по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана: Градска управа за образовање Налози за књижење наведене обавезе: - за новембар 2019.године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 03.01.2020. број налога: 03-1, за исти месец исплата је извршена 23.01.2020. године, број налога 02-1; - за децембар 2019. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 03.01.2020. број налога: 03-6, за исти месец исплата је извршена 24.02.2020. године, број налога 02-06. Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: - за јануар 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 31.01.2020. број налога: 03-18, за исти месец исплата је извршена 06.04.2020. године, број налога 02-18;

- за март 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 31.03.2020. број налога: 03-34, за исти месец исплата је извршена 04.06.2020. године, број налога 02-34;
- за мај 2020. године, обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана прокњижена је 31.05.2020. број налога: 03-39, за исти месец исплата је извршена 20.07.2020. године, број налога 02-39.

Служба за инспекцијске послове

Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години:

- за новембар 2019. године, налог број 8;
- за децембар 2019. године, налог број 9;
- за јануар 2020. године, налог број 99;
- за фебруар 2020. године, налог број 100;
- за март 2020. године, налог број 27;
- за април 2020. године, налог број 26;
- за мај 2020. године, налог број 82.

Градска управа за комуналне послове

Налози за књижење ИЗ-16, ИЗ-17, ИЗ-18, ИЗ-19, ИЗ-20, ИЗ-152; ИЗ-151 и картица конта 414121.

Градска управа за опште послове

Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години:

- За децембар 2019. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 03.01.2020. број налога: 21-4, за исти месец вршена је исплата 25.02.2020. године број налога: 21-5,
- За јануар 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31.01.2020. бројеви налога: 21-7 и 21-10, за исти месец вршене су исплате 15.04. и 29.04.2020. године, бројеви налога: 21-8 и 21-11,
- За фебруар 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 29.02.2020. број налога: 21-13, за исти месец вршена је исплата 28.05.2020. године број налога: 21-14,
- За март 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31.03.2020. број налога: 21-16, за исти месец вршена је исплата 03.06.2020. године број налога: 21-17,
- За април 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 30.04.2020. број налога: 21-19, за исти месец вршена је исплата 29.06.2020. године број налога: 21-20,
- За мај 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31.05.2020. године број налога: 21-22, за исти месец вршена је исплата 04.08.2020. године број налога: 21-23,
- За јун 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 30.06.2020. број налога: 21-25, за исти месец вршена је исплата 08.09.2020. године број налога: 21-26,
- За јул 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31.07.2020. број налога: 21-28, за исти месец вршена је исплата 09.10.2020. године број налога: 21-29,
- За август 2020. године, обавеза за накнаде запосленима за боловање преко 30 дана је прокњижена дана 31.08.2020. бројеви налога: 21-31 и 21-33, за исти месец вршене су исплате 10.11.2020. године, бројеви налога: 21-32 и 21-34.

Градска управа за привреду

Налог за књижење наведене обавезе у 2020. години:

- Број НА-1 30.11.2019.
- Број НА-20 31.01.2020.
- Број НА-69 31.03.2020.

- Број НА-116 30.06.2020.
- Број НА-126 31.07.2020.

Евиденција обавеза по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом):

Градска управа за финансије

Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години:

- За децембар 2019. године, Налог број: 20-51 и 20-2
- За јануар 2020. године, Налог број: 20-52 и 20-6
- За фебруар 2020. године, Налог број: 20-53 и 20-17
- За март 2020. године, Налог број: 20-54 и 20-23
- За април 2020. године, Налог број: 20-55 и 20-29
- За мај 2020. године, Налог број: 20-56 и 20-37
- За јун 2020. године, Налог број: 20-57 и 20-44
- За јул 2020. године, Налог број: 20-60 и 20-61
- За август 2020. године, Налог број: 20-67 и 20-68
- За септембар 2020. године, Налог број: 20-73 и 20-77
- За октобар 2020. године, Налог број: 20-87 и 20-84
- За новембар и децембар 2020. године налози ће бити накнадно достављени;
- Картице конта 131211, 243311 и 463111;
- Закључни лист Градске управе за финансије;
- Преглед о висини учешћа у финансирању зарада са инвалидитетом према последњем објављеном податку просечне зараде по запосленом у РС;
- Табеле о броју запослених у Градској управи за финансије за сваки месец;
- Извод из Министарства финансија – Управе за трезор за плаћање;
- Преглед из Пореске управе ИОСИ обрасци и
- Изјава в.д. начелника Градске управе за финансије да ће се евидентирати обавезе за новембар и децембар 2020. године у 2020. години.

Градска управа за опште послове

Налози за књижење наведене обавезе:

- За децембар 2019. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 03.01.2020. број налога: 43-1, за исти месец вршена је исплата 29.01.2020. године број налога: 43-2,
- За јануар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31.01.2020. број налога: 43-3, за исти месец вршене су исплате 06.02.2020. године, број налога: 43-4,
- За фебруар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 29.02.2020. број налога: 43-5, за исти месец вршена је исплата 06.04.2020. године број налога: 43-6,
- За март 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31.03.2020. број налога: 43-7, за исти месец вршена је исплата 06.04.2020. године број налога: 43-8,
- За април 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30.04.2020. број налога: 43-9, за исти месец вршена је исплата 08.05.2020. године број налога: 43-10,
- За мај 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31.05.2020. године број налога: 43-11, за исти месец вршена је исплата 04.06.2020. године број налога: 43-12,
- За јун 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30.06.2020. број налога:

	43-13, за исти месец вршена је исплата 03.07.2020. године број налога: 43-14, -За јул 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31.07.2020. број налога: 43-15, за исти месец вршена је исплата 06.08.2020. године број налога: 43-16, -За август 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена је дана 31.08.2020. број налога: 43-17, за исти месец вршене су исплате 04.09.2020. године, број налога: 43-18, -За септембар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 30.09.2020. број налога: 43-19, за исти месец вршена је исплата 05.10.2020. године број налога: 43-20, -За октобар 2020. године, обавеза за накнаде запосленим особама са инвалидитетом је прокњижена дана 31.10.2020. број налога: 43-21, за исти месец вршена је исплата 05.11.2020. године број налога: 43-22. Служба извршних органа Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: -За децембар 2019. године, налог број: 1, -За јануар 2020. године, налог број: 3, -За фебруар 2020. године, налог број: 12, -За март 2020. године, налог број: 16, -За април 2020. године, налог број: 26, -За мај 2020. године, налог број: 32, -За јун 2020. године, налог број: 41, -За јул 2020. године, налог број: 49, -За август 2020. године, налог број: 58, -За септембар 2020. године, налог број: 71, -За октобар 2020. године, налог број: 78. Служба за инспекцијске послове Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: - за децембар 2019. године, налог број 2, - за јануар 2020. године, налог број 6, - за фебруар 2020. године, налог број 17, - за март 2020. године, налог број 21, - за април 2020. године, налог број 33, - за мај 2020. године, налог број 43, - за јун 2020. године, налог број 52, - за јул 2020. године, налог број 63, - за август 2020. године, налог број 78, - за септембар 2020. године, налог број 92. Градска пореска управа Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: - За децембар 2019. године, налог број: 4, - За јануар 2020. године, налог број: 8, - За фебруар 2020. године, налог број: 14, - За март 2020. године, налог број: 16, - За април 2020. године, налог број: 22, - За мај 2020. године, налог број: 27, - За јун 2020. године, налог број: 36, - За јул 2020. године, налог број: 44, - За август 2020. године, налог број: 50, - За септембар 2020. године, налог број: 57. Правобранилаштво Града Новог Сада Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: - За децембар 2019. године, налог број: 1, - За јануар 2020. године, налог број: 2, - За фебруар 2020. године, налог број: 6, - За март 2020. године, налог број: 9, - За април 2020. године, налог број: 16, - За мај 2020. године, налог број: 20,
--	--

	- За јун 2020. године, налог број: 26, - За јул 2020. године, налог број: 33, - За август 2020. године, налог број: 37, - За септембар 2020. године, налог број: 46. Градска управа за заштиту животне средине Налози за књижење наведене обавезе у 2020. години: - За децембар 2019. године, налог број: NA-1 и IZ-1 - За јануар, налог број: NA-3 и IZ-3 - За фебруар, налог број: NA-23 и IZ-23 - За март, налог број: NA-24 и IZ-24 - За април, налог број: NA-31 и IZ-31 - За мај, налог број: NA-38 и IZ-38 - За јун, налог број: NA-53 и IZ-53 - За јул, налог број: NA-66 и IZ-66 - За август, налог број: NA-84 и IZ-84 - За септембар, налог број: NA-95 и IZ-95 - За октобар, налог број: NA-108 и IZ-108 - За новембар, налог број: накнадно ће бити достављени и - За децембар, налог број: накнадно ће бити достављени; - Картице конта 131211, 243311, 463111 и 791111 - Закључни лист Градске управе за заштиту животне средине, Преглед о висини учешћа у финансирању зарада са инвалидитетом према последњем објављеном податку просечне зараде по запосленом у РС, - Табеле о броју запослених у Градској управи за заштиту животне средине за сваки месец, - Изјава в.д. начелника Градске управе за заштиту животне средине. Градска управа за урбанизам и грађевинске послове - Налози за књижење број: 20-17, 20-36, 20-83, 20-97, 20-117, 20-172, 20-214, 20-256, 20-291, 20-324, 20-362. Градска управа за комуналне послове Налози за књижење ИЗ-150, ИЗ-10, ИЗ-11, ИЗ-12, ИЗ-13, ИЗ-57, ИЗ-58; ИЗ-75, ИЗ-96, ИЗ-97, ИЗ-122, ИЗ-139 и картица конта 463111 и 243311.
--	---

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове више је исказала салдо на конту 291200 -Разграничени плаћени расходи и издаци за износ од 11.458 хиљада динара, јер је исправку вредности датих аванса, депозита и кауција књижила одобрењем конта 123291, а да није истовремено књижила задужење конта 291200. (Препорука 21 - Напомене тачка 3.3.3.1.)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове извршила је исправку књижења у складу са препоруком Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број 168 од 21.08.2020. године

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима. Препоруке број 1 и 2 – Напомене тачка 2.1.3. и 2.1.4.)
2.	Опис мере исправљања	На нивоу Града Новог Сада донета су следећа акта: 1. Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада,

		посебним организацијама и службама, број II-020-2/2019-7814/a, 2. Стратегија управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године објављена у „Сл. листу Града Новог Сада“, број 61/2019, 3. Регистар ризика органа Града Новог Сада (образац број 5) – као саставни део Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године. Активности које су предвиђене акционом планом Стратегије увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама су испуњене у потпуности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Стратегија увођења и развоја система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, посебним организацијама и службама, број II-020-2/2019-7814/a - Стратегија управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године објављена у „Сл. листу Града Новог Сада“, број 61/2019 - Регистар ризика органа Града Новог Сада (образац број 5) – као саставни део Стратегије управљања ризицима у органима Града Новог Сада за период од 2020. до 2022. године - Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15.1	Град Нови Сад није општим актом ближе уредио организацију и процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине. (Препорука 6)	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, донето је Решење о образовању и именовању Радне групе за израду акта којим ће се уредити организација и процедура пописа имовине и обавеза Града Новог Сада. Задатак Радне групе је да учествује у изради акта којим ће се уредити организација и процедура вршења пописа имовине и обавеза Града Новог Сада. Доношењем акта прецизно ће се утврдити процедура, активности, одговорности и рокови у спровођењу пописа имовине и обавеза Града Новог Сада, чиме ће се отклонити досадашњи недостаци.	заједничке послове – председник радне групе, Служба за	15.12.2020. године
15.2	Централна комисија за попис и Прва, друга, трећа и четврта комисија за попис основних средстава набављених из надлежности Службе за заједничке послове Града Новог Сада нису донела план рада, што није у складу са Решењем о образовању централне пописне комисије и Упутством за рад комисија за попис. (Препорука 6)	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, након формирања централне и посебних комисија које ће пописом обухватити сву имовину и обавезе Града, комисије за попис донеће план рада по ком ће се вршити попис.	Председник централне пописне комисије Председници појединачних комисија	31.12.2020. године

15.3	Пре почетка пописа припремљене су празне пописне листе, уместо пописних листа које треба да су припремљене на основу података из помоћне књиге основних средстава.	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће припремљене пописне листе попуњене потребним подацима из помоћне књиге основних средстава.	Председници појединачних комисија	31.12.2020. године
15.4	Централна комисија за попис није сачинила извештај о извршеном попису са предлогом решења и доставила га Градоначелнику Града Новог Сада ради усвајања, најкасније до 25. фебруара 2020. године, већ је то учинила са даном 11. мај 2020. године, што није у складу са Упутством за рад комисија за попис.	Услед хакерског напада на информациони систем Града Новог Сада извештај је предат са кашњењем. У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће испоштовани прописани рокови.	Председник централне пописне комисије Председници појединачних комисија	25.02.2020. године
15.5	Извештај централне комисије не садржи извештаје појединачних комисија које су вршиле попис имовине и обавеза код Градске управе за имовину и имовинско правне послове и Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, што није у складу са Упутством за рад комисија за попис.	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извештаји централне комисије садржаће извештаје свих пописних комисија.	Председник централне пописне комисије Председници појединачних комисија	25.02.2020. године
15.6	Нису образоване комисије које ће извршити попис зграда и грађевинских објеката, осталих некретности и опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине.	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће образован довољан број комисија које ће пописом обухватити сву имовину и обавезе Града.	Председник централне пописне комисије Начелник Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Начелник Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције	31.12.2020. године

15.7	Није извршен попис зграда и грађевинских објеката садашње вредности 232.643 хиљаде динара, остале некретнине и опреме садашње вредности 12.440 хиљада динара, земљишта вредности 292.495 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 33.667 хиљада динара, аванса за нефинансијску имовину у износу од 407 хиљада динара и нематеријалне имовине садашње вредности 83.518 хиљада динара, већ је Централна комисија у свом извештају навела стање ове имовине на основу увида у пословне књиге и на основу извештаја градских управа, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће извршен попис целокупне имовине, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Председник централне пописне комисије Председници појединачних комисија	25.02.2020. године
15.8	Централна комисија није извршила попис Дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 12.850.389 хиљада динара, Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 4.943.288 хиљада динара, Краткорочних потраживања у износу од 10.578.166 хиљада динара, Краткорочних пласмана у износу од 110.306 хиљада динара и Активних временских разграничења у износу од 1.704.012 хиљада динара, већ је стање финансијске имовине унела у извештај на основу података градских управа, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину биће извршен попис целокупне имовине, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Председник централне пописне комисије Председници појединачних комисија	25.02.2020. године

15.9	- Помоћна књига основних средстава не садржи евидентиране све парцеле земљишта које се воде у јединственој евиденцији непокретности као јавна својина Града Новог Сада - Комисија за попис имовине у припреми у извештају о попису није утврдила степен довршености инвестиција у току тј. није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама - Није пописан рачун депозита у износу од 11.862 хиљаде динара, нису пописана активна временска разграничења у износу од 873.888 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.913.068 хиљада динара. - Попис кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама (МЗ Ковиљ) у износу од 22.416 хиљада динара није извршен на основу веродостојне документације којом би се потврдило усаглашавање стања са корисником средстава. (Препорука 7)	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршиће се детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми и попис новчаних средстава на свим рачунима.	в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције	До израде завршног рачуна за 2020. годину
16.	У пословним књигама Града Новог Сада није евидентирана сва имовина која је у јавној својини Града (део грађевинских објеката и део парцела земљишта (Препорука број 8 - Напомене тачка 3.3.2.1.)	Део непокретности на којима је уписана јавна својина Града Новог Сада води се у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, а део непокретности који су дати на коришћење воде се у пословним књигама код корисника. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано уноси у евиденцију промене на непокретностима.	в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове	Процес је континуиран

17.	У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности (Препорука 10 - Напомене тачка 3.3.2.1.)	У току је процена вредности парцела које су евидентирани у помоћној евиденцији без вредности. На дан сачињавања одазивног извештаја у пословним књигама евидентирана је вредност за 10.718 парцела укупне вредности 91.111.537.743,76 динара. У помоћној евиденцији евидентирано је још 7.631 парцела грађевинског земљишта са исказаном вредношћу нула чија процена је у току.	в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције	До израде завршног рачуна за 2020. годину
18.	Исказана су потраживања по основу средстава кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара по Уговору о преносу средстава из 2003. године, а да нису предузете мере за њихову наплату (Препорука 12 - Напомене тачка 3.3.2.2.)	У току је преиспитивање исказаних потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским институцијама ради предузимања активности везаних за спровођење одредби Уговора који је закључен са МЗ „Ковил“.	в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције	До израде завршног рачуна за 2020. годину
19.1	Исказана су потраживања из ранијих година по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 123.913 хиљаде динара, а да нису предузете мере за њихову наплату (Препорука 15 - Напомене тачка 3.3.2.2.)	Градска управа за комуналне послове је предузећима ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и ЈКП „Информатика“ Нови Сад указала на неправилности уочене од стране Државне ревизорске институције у вези неуплаћене добити од стране истих. Када буде завршена процена капитала у наведеним предузећима, конкретна мера биће спроведена.	Директор ЈКП „Информатика“ Нови Сад и директор ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.	Новембар-децембар 2020. године и прва половина 2021. године.

19.2	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове исказала је потраживања по основу неуплаћене добити од ЈКП „Стан“ за 2015. године и 2016. године у укупном износу од 9.227 хиљада динара, а да није предузела активности за наплату исказаних потраживања (Препорука 16 - Напомене тачка 3.3.2.2.)	ЈКП „Стан“ ставило је ван снаге одлуке Надзорног одбора о расподели добити из 2015. и 2016. године на које сагласност није дала Скупштина Града Новог Сада. Нове одлуке о расподели добити донете су 21.10.2020. године од стране Надзорног одбора ЈКП „Стан“. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове припремила је материјал за седницу Скупштине Града Новог Сада у оквиру којег је предлог Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2015. и 2016. годину а на основу припремљеног предлога Закључка Градског већа Града Новог Сада којим је потврђена сагласност на предлог Решења.	Помоћник начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Г. Помоћник начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Н	Очекује се да ће на наредној седници Скупштине Града бити донето Решење и након тога уплата добити за 2015. и 2016. годину од стране ЈКП „Стан“ на основу које ће бити затворено потраживање по основу добити.
------	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 15.1. Решење о образовању и именовању радне групе за израду акта којим ће се уредити организација и процедура пописа имовине и обавеза Града Новог Сада
- 15.1. Нацрт текста акта којим ће се регулисати организација и процедуре пописа имовине и обавеза Града Новог Сада
- 16. Преглед уписане јавне својине на дан 24.11.2020. године у јединствену евиденцију Републичке дирекције за имовину Републике Србије
- 17. Помоћна евиденција земљишта у јавној својини Града Новог Сада – последња страна
- 19.2. Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Стан“ о расподели добити за 2015. и 2016. годину од 21.10.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
20	Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а 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 (Препорука 13 - Напомене тачка 3.3.2.2)	20.1 Градска управа за спорт и омладину Дописом број 4837 од 23. новембра 2020. године и 4852 од 24. новембра 2020. године обавештава се Градска управа за спорт и омладину о активностима које ће Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад предузети за отклањање неправилности до краја 2020. године и у току 2021. године. - Финансијска средства за јавну набавку услуге процене вредности основног капитала планирана су у Програму пословања за 2021. годину, што значи да ће се након давања сагласности Скупштине Града Новог Сада на Програм пословања за 2021. годину покренути поступак јавне набавке предметне услуге - процене вредности основног капитала. - Након што проценитељ, изабран у поступку јавне набавке, изврши процену вредности основног капитала, Надзорни одбор Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад ће донети предлог одлуке којим се	Директор ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад	Крај 2021. године

		утврђује вредност основног капитала. -Скупштини Града Новог Сада доставиће се на разматрање и доношење Предлог Решења о давању сагласности на Предлог Одлуке ЈП “Спортски и пословни центар Војводина” Нови Сад о повећању основног капитала. Надзорни одбор Предузећа ће након добијене сагласности од Скупштине Града Новог Сада, донети Одлуку о повећању вредности основног капитала и доставити је Агенцији за привредне регистре, чиме би овај процес био завршен до краја 2021. године.		
		20.2 Градска управа за имовину и имовинско-правне послове ЈКП „Стан“ уписало је у АПР капитал по основу конверзије дуга у износу од 77.682 хиљаде динара, 10.763 хиљаде динара за основи капитал у регистру привредних субјекта, за простор у Пушкиновој 40 износ од 39.355 хиљада динара и 4.997 хиљада динара конверзија дуга код Пореске управе. У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове за објекат у Пушкиновој 40, који је враћен Градској управи за имовину и имовинско-правне послове по основу Изјаве о одрицању од права коришћења спроведено је књижење, док ће ЈКП „Стан“ у својим пословним књигама исто спровести по попису за 2020. годину. Стање у АПР је усаглашено, док је усаглашавање у актима ЈКП „Стан“ у току.	На основу документације коју је у обавези да достави ЈКП „Стан“ књижење у пословним књигама спровеће помоћник начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове	До рока за предају завршног рачуна директних корисника за 2020. годину

	20.3 Градска управа за саобраћај и путеве ЈКП „Пут“: Да би се исправило неслагање између биланса стања Предузећа (група конта 30 - основни капитал у износу од 9.711 (у хиљадама динара) на дан 31.12.2019. године, уписаног основног капитала код АПР-а и оснивачког капитала евидентираног у књигама Града Новог Сада у износу од 0 (у хиљадама динара) Предузеће је извршило прекњижавање у оквиру групе конта 30 – основни капитал са конта 309100 – Фонд за потребе становања, на конто 321100 – Законске резерве за потребе становања у износу од 9.711 (у хиљадама динара). Поред наведеног планира се спровођење следећих мера: -Извршити процену капитала и фер вредности имовине ЈКП „Пут“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља (процена треба да обухвати све категорије вредности – набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност) за шта је потребно спровести поступак набавке; -Усвајање извршене процене капитала и имовине од стране Надзорног одбора Предузећа; -Давање сагласности Скупштине Града Новог Сада на извршену процену капитала и имовине Предузећа; -Предузимање мера и активности ради уписа основног капитала Предузећа у Агенцији за привредне регистре;	За прекњижавање у билансу стања Предузећа одговорно лице је шеф књиговодства, а за остале наведене мере одговоран је директор ЈКП „Пут“ Нови Сад.	Предузимање мера исправљања ће се извршити до краја 2021. године
--	---	--	---

		-Предузимање мера и активности за измену оснивачког акта Предузећа у делу основног капитала. ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад: -Предузети мере и активности за упис права коришћења непокретности у јавној својини у Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини у складу са чланом 7. став 3. Уредбе о евиденције непокретности у јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17) -Извршити процену капитала и фер вредност имовине ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад од стране овлашћеног проценитеља (процена треба да обухвати све категорије вредности – набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност) -Предузети све мере и активности ради уписа основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката и измену оснивачког акта Предузећа у делу основног капитала	Директор ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад	-до 31.12.2020. године извршити упис права коришћења непокретности у јавној својини у Регистар у складу са чланом 82а Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/11...113/17 и 95/18) -до 31.12.2021. године извршити процену капитала и фер вредности имовине Предузећа -до 30.06.2022. године извршити упис основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката и изменити оснивачки акт Предузећа у делу основног капитала	
		20.4 Градска управа за комуналне послове - ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре - ЈКП „Лисје“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре - ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим	Директори јавних предузећа и лица овлашћена од стране истих за надлежне послове.	Мере ће бити исправљене у 2020. и 2021. години.	

		пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре - ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре - ЈКП „Тржница“ Нови Сад ће усагласити вредности основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, до априла 2021. године - ЈКП „Информатика“ Нови Сад је извршило процену капитала и након добијања сагласности оснивача ће приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре - ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор о процени капитала са изабраним добављачем. Планирани рок за израду процене капитала је крај новембра 2020. године, након чега ће материјал бити упућен оснивачу на давање сагласности и Предузеће ће након добијене сагласности приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 20.1. Дописи ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад број 4837 од 23. новембра 2020. године и 4852 од 24. новембра 2020. године
- 20.2. Финансијске картице и налог за књижење
- 20.2. Извод из АПР-а о стању капитала

- 20.3. Допис ЈКП „Пут“ Нови Сад, број: 1200/9780 од 27.10.2020. године

- 20.4. Изводи из Агенције за привредне регистре за следећа предузећа:

- ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад
- ЈКП „Лисје“ Нови Сад
- ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад
- ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад

- 20.4. Закључак Градског већа Града Новог Сада о давању сагласности на Одлуку о усајању процене вредности капитала ЈКП „Информатика“ Нови Сад

- 20.4. Уговор бр. ЈНМВ-24У/20 процена капитала предузећа, који је ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад закључила са изабраним добављачем

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ЗАМЕНИК ГРАДОНАЧЕЛНИКА
Број: П-020-3/2020-703/А10
Дана: 11.12.2020. године
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

ДОДАТНИ ДОКАЗИ УЗ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ
И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-265/2019-04/23 од 01. септембра 2020. године

Број и датум Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања отривених у ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2019. годину: П-020-3/2020-703/А9 од 03.12.2020. године

У прилогу се достављају додатни докази за Приоритет 1 и то:

Тачка 1.1)

- Аналитичке картице прихода Градске управе за саобраћај и путеве

Тачка 2)

- Закључни лист са датумом 30.11.2020. године

- Аналитичка картица помоћне књиге основних средстава за 2019. годину Службе заједничких послова

Тачка 4)

- Закључни лист за 2020. годину закључно са 12.11.2020. године Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад

- Закључни лист и аналитичке картице на дан 30.11.2020. године Градске управе за образовање

- Закључни лист и аналитичке картице на дан 10.12.2020. године Градске управе за комуналне послове

Тачка 5)

- Допис Градске управе за саобраћај и путеве број IV-34-03/2020-183 од 04.12.2020. године

- Извод 244 – пренос средстава са рачуна Банке Поштанска штедионица

- Захтев за гашење рачуна правног лица и предузетника – Банка Поштанска штедионица

- Извод из регистра рачуна НБС
- Изјава Градске управе за саобраћај и путеве број: IV-34-03/2020-187 од 11.12.2020. године

Тачка 7)

- Евиденција уговора и средстава обезбеђења за 2019. годину са датумом поврата
- Изјава о евиденцији примљених средстава обезбеђења из 2019. године ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад

Тачка 8)

1. Изјаве да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана евидентирати у обрачунском периоду на које се односе и то за следеће управе:
 - Градска управа за образовање
 - Градска управа за привреду
2. Изјаве да ће се обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачуносм периоду на које се односе и то за следеће управе и службе:
 - Градска управа за урбанизам и грађевинске послове
3. Изјаве де ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на које се односе и то за следеће управе и службе:
 - Градска управа за комуналне послове
 - Градска управа за опште послове
 - Служба извршних органа
 - Градска пореска управа
 - Правобранилаштво Града Новог Сада
 - Служба за инспекцијске послове

*Напомена:

Накнадно ће се доставити докази о књижењу са 31.12.2020. године

Тачка 9)

- Закључни лист за 2019. и 2020. годину Градске управе за имовину и имовинско-правне послове
- Аналитичке картице конта 0152, 1232 и 2912 као доказ о отклоњеним неправилностима.

