

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
Број: II-020-3/2024-23-П
Датум: 02.09.2024. године
НОВИ САД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД, Макензијева 41

Предмет: Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину

(ваш допис, број: 400-90/2024-04/20 од 28. маја 2024. године)

У складу са вашим дописом, број: 400-90/2024-04/20 од 28. маја 2024. године, а у вези са Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину, сачињен и достављен од Државне ревизорске институције Републике Србије, достављамо за **Град Нови Сад** Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину.

Одазивни извештај са доказима о отклањању неправилности, који су саставни део Одазивног извештаја, ће бити достављени и путем електронског сервера Државне ревизорске институције.

Прилог: Одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину

С поштовањем,

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Милан Ђурић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 11-020-3/2024-23-П
Дана: 02.09.2024. 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 ОТКЛЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-90/2024-04/20 од 28. маја 2024. 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:

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	Мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (синтетички конто 016100) за 18.000 хиљада динара, и мање је за исти износ исказана вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички конто 311100), јер је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције издатке за израду услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације неправилно евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	(Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 19). У сврху исправљања наведене неправилности Градоначелник Града Новог Сада донео је Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине у току 2023. године. Комисија за попис је пописала неправилно евидентирану имовину која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и доставила Извештај о извршеном попису са препоруком да се отклоне наведене неправилности и да се на дан 3. јануар 2024. године увећа вредност нефинансијске имовине у сталним средствима. Градоначелник Града Новог Сада донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису и Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у пословним књигама спровела одговарајућа књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине број 4-5/2024-60-П од 29.07.2024. године; 2. Упутство за рад комисије за ванредни попис; 3. План рада комисије за ванредни попис; 4. Извештај о извршеном ванредном попису од 09.08.2024. године; 5. Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису бр. 4-5/2024-60/1-П од 13.08.2024. године; 6. Налог број М/1 од 03.01.2024. године; 7. Картица књижења основног средства на дан 03.01.2024. године.

2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом обрасцу 1 – Биланс стања Града Новог Сада на дан 31.12.2023. године и у обрасцу 1 Градске управе за имовину и имовинско-правне послове Нефинансијска имовина у припреми (синтетички conto 015100) је исказана више за 7.985 хиљада динара, за вредност имовине која се користи односно која је у употреби, а Зграде и грађевински објекти (синтетички conto 011100) су исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 18).
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове извршила је пренос средстава са нефинансијске имовине у припреми (синтетички conto 015100) на зграде и грађевинске објекте (синтетички conto 011100), јер се исти налазе у употреби, у износу од 7.985.196,97 динара. На овај начин услажене су послове књиге у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- финансијске карте и налози за књижење.

3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада: -Нематеријалну имовину на синтетичком конту 016100 исказао више за 655 хиљада динара, јер није евидентирао правдање датих аванса, и више је за исти износ исказао Обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 10 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На тај начин у консолидованом Билансу стању Града Новог Сада на дан 31.12.2023. године за 655 хиљада динара више је исказана Нематеријална имовина на синтетичком конту 016100, и за исти износ више су исказане Обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100 и -Нематеријалну имовину на синтетичком конту 016100 исказао више за 50.268 хиљада динара због неправилног евидентирања датих аванса за припремање земљишта за изградњу електроенергетских објеката. За наведени износ више су исказане Обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100, док су мање исказани Аванси за нефинансијску имовину (синтетички conto 015200) и мање су исказани Разграничени плаћени расходи и издаци (синтетички conto 291200), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 20).
2.	Опис мере исправљања	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада: - је налогом за књижење УФ013 евидентирао правдање аванса и седму ситуацију по Уговору.

	- од момента пријема извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада, то јест од 01.06.2024. године, до дана подношења одазивног извештаја за Државну Ревизорску Институцију, није имао евидентирани Нематеријалну имовину на синтетичком конту 016100, нити је евидентирао Обавезе према добављачима на синтетичком конту 252100, као ни Разграничене плаћене расходе на синтетичком конту 291200, те ће поступити према препорукама Државне ревизорске институције у наредном периоду у 2024. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - налог за књижење бр УФ013, - аналитичку картицу добављача фирме ДБА, - документ по којем је књижење извршено - изјашњење Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада

4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Билансу стања Града Новог Сада на дан 31.12.2023. године, мање је исказана вредност Зграде и грађевинских објеката (синтетички conto 011100) за 34.118 хиљада динара, Опреме (синтетички conto 011200) за 196 хиљада динара, Аванса за нефинансијску имовину (синтетички conto 015200) за 1.182 хиљаде динара и Нематеријалне имовине (синтетички conto 016100) за 12.839 хиљада динара, и за 48.335 хиљада динара мање су исказани извори нефинансијске имовине у сталним средствима (синтетички conto 311100), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 21). На категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, извршене издатке у укупном износу од 48.335 хиљада динара нису евидентирали следећи буџетски корисници: -Градска управа за комуналне послове издатке у износу од 2.999 хиљада динара на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, који се односе на обрачунати пдв по основу испостављене фактуре „Инстел“ д.о.о. Нови Сад, за изградњу рециклажног дворишта на депонији у Новом Саду; -Градска управа за заштиту животне средине издатке у износу од 31.119 хиљада динара на синтетичком конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, који се односе на обрачунати пдв на основу испостављене фактуре „Интек“ д.о.о. Нови Сад за изградњу парка код ЈП „Спорско пословни центар“ Нови Сад, издатке у износу од 3.240 хиљада динара на синтетичком конту 016100 - Нематеријална имовина, који се односе на изградњу пројектно-техничке документације за енергетску санацију средње машинске школе у Новом Саду и издатке у износу од 1.182 хиљаде динара на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, који се односе на дати аванс за услуге стручног надзора над извођењем радова на унапређењу енергетске ефикасности ОПШ „Бранко Радичевић“ Нови Сад и -Музеј Града Новог Сада издатке у износу од 196 хиљада динара на синтетичком конту 011200 - Опрема, који се односе на набавку опреме пшз и издатке у износу од 9.599 хиљада динара на синтетичком конту 016100 - Нематеријална имовина, који се односе на изградњу пројектно-техничке документације за адаптацију и санацију поткровља кровне конструкције и крова зграде Музеја Града Новог Сада.
----	---	--

2.	Опис мере исправљања Градска управа за заштиту животне средине: У складу са препорукама Државне ревизорске институције откљоњене су неправилности евидентирањем издатака на одговарајућим контингима, и то: - На синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, увећана је вредност за износ од 1.182 хиљаде динара, и на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми увећана је вредност за износ 47.319 хиљада динара, - На конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима увећана је вредност за износ: 31.119 хиљада динара, 1.182 хиљаде динара и 16.200 хиљада динара. Градска управа за комуналне послове: У складу са препорукама Државне ревизорске институције откљоњене су неправилности евидентирањем издатака на одговарајућим контингима и то: - Конто 015100 Нефинансијска имовина у припреми је увећан за 30.627 хиљада динара (од 02.01.2024. године) и - Конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима је увећан за 30.627 хиљада динара (од 02.01.2024. године). Износ од 2.999 хиљада динара се односи на 2023. годину и 27.628 хиљада динара се односи на 2022. годину. Музеј Града Новог Сада: У складу са препорукама Државне ревизорске институције по преносу почетног стања у 2024. години извршена је исправка књижења из 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета а) Градска управа за заштиту животне средине у прилогу доставља следеће доказе: 1. Решење о образовању Радне групе Градске управе за заштиту животне средине за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број VI-501-1/2022-131 од 26. априла 2022. године, 2. Налог Радној групи за попис средстава у јавној својини Града Новог Сада број VI-501-2/2024-43 од 22. јула 2024. године, 3. Записник са седнице радне групе за попис имовине у јавној својини Града број VI-501-2/2024-43 од 24. јула 2024. године - Записник, 4. Налог помоћнику начелника за финансијске и економске послове број VI-501-2/2024-44 од 26. јула 2024. године, 5. Картице класе 0, 3 и 5 са стањем на дан 05.08.2024. године, 6. Налог за књижење - Обрачунати плв на основу испостављене фактуре „Интерк“ д.о.о. Нови Сад за изградњу парка код ЈП „Спортско пословни центар“ Нови Сад на дан 05.08.2024. године, 7. Налог за књижење - Израда пројектно-техничке документације за енергетску санацију Средње машинске школе у Новом Саду на дан 05.08.2024. године, 8. Налог за књижење - Дати аванс за услуге стручног надзора над извођењем радова на унапређењу енергетске ефикасности ОШ „Бранко Радичевић“ Нови Сад на дан 05.08.2024. године, 9. Зајучни лист са стањем на дан 05.08.2024. године. б) Градска управа за комуналне послове:

	1. Закључак о образовању Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада, број III-352-1/2022-162 од 06. априла 2022. године, 2. Налог Радној групи за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада број III-352-3/2024-215 од 12. августа 2024. године, 3. Записник са седнице Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада број: III-352-3/2024-215-1 од 16. августа 2024. године, 4. Налог помоћнику начелника за финансијске послове број III-352-3/2024-215-2 од 16. августа 2024. године, 5. Налог Радној групи за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада број III-352-3/2024-216 од 13. августа 2024. године, 6. Записник са седнице Радне групе Градске управе за комуналне послове за предузимање активности у циљу обављања послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада број III-352-3/2024-216-1 од 19. августа 2024. године, 7. Налог помоћнику начелника за финансијске послове број III-352-3/2024-216-2 од 19. августа 2024. године, 8. Налози за књижење - Обрачунати плв на основу испостављених фактура „Инстел“ д.о.о. Нови Сад за изградњу рециклажног дворишта на депонији у Новом Саду, 9. Закључни лист са стањем на дан 20.08.2024. године в) Музеј Града Новог Сада: 1. Решење о именовану комисије број 01-398 од 7.8.2024. године 2. Извештај комисије за допуну књижења број 01-400 од 8.8.2024. године 3. Налог за књижење и картице
--	--

5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су исказане Обавезе према добављачима (синтетички konto 252100) за 15.745 хиљада динара, јер Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада у пословним књигама није евидентирао, а у Билансу стања није исказао обавезе по испостављеној привременој ситуацији за изведене радове, и за исти износ мање су исказани обрачунати и неплаћени расходи и издаци (синтетички konto 131200), што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3.1. - Препорука број 23).
2.	Опис мере исправљања	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада је налогом за књижење УФ011 евидентирао обрачунате а неплаћене расходе и обавезе добављача. Истим налогом је књижен плаћен аванс.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење УФ 011, - аналитичка картица добављача Орнамент као и - документ по којем је књижење урађено.

6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Завод за заштиту споменика културе: - при евидентирању датих аванса за изведене радове по основу Уговора о јавној набавци конзерваторско-реставраторских радова на обнови уличних фасада у Алмашком крају – 1. фаза (партија 1) и Уговора о конзерваторско-реставраторских радова на обнови уличних фасада у Алмашком крају – I фаза (партија 3) исте неправилно евидентирао, чиме је у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције мање исказано за 7.703 хиљаде динара и за исти износ мање исказано на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци што је није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене тачка 2.3.3.2.2. - Препорука број 22).
2.	Опис мере исправљања	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада је налогом за књижење УФ012 евидентирао затварање аванса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- налог за књижење УФ 012, - аналитичка картица добављача НПН и - документ по којем је књижење урађено.

7.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Завод за заштиту споменика културе неправилно евидентирао расходе, и то: -Евидентирањем расхода за извођење заштитних археолошких радова на синтетичком конту 423900 – Остале опште услуге, исти су исказани више за 42.760 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.8. – Препорука број 5)
2.	Опис мере исправљања	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада до дана подношења олазивног извештаја у 2024 години није имао евидентирање расхода за извођење заштитних археолошких радова на економској класификацији 424900 - Остале специјализоване услуге, те ће Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада поступити по препоруци Државне Ревизорске Институције и планирати и евидентирати расходе за извођење заштитних археолошких радова на економској класификацији 424900- Остале специјализоване услуге и по ребалансу у 2024 години и у финансиском плану за 2025 годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- предлог финансијског плана за 2025 годину - изјашњење Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада

7.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа за заштиту животне средине неправилно евидентирала расходе, и то: -Евидентирањем расхода за набавку материјала за потребе реализације пројекта „Покретне шуме“ на синтетичком конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, исти су исказани више за 32.000 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.9. – Препорука број 6)
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за заштиту животне средине у Финансијском плану прихода и примања, расхода и издатака за 2024. годину није планирала средства за ове намене. У Предлогу финансијског плана прихода и примања, расхода и издатака за 2025. годину, а који је доставила Градској управи за финансије дана 15.08.2024. године, правилно је евидентирала расходе на синтетичком конту 424500 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, у оквиру функције 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту, Програм 0401 – Програм 6: Заштита животне средине у износу од 12.000 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Изјава о поступању по препоруци Државне ревизорске институције, број: VI-401-14/24-110-1 од 15.08.2024. године. 2. Извод из Предлога финансијског плана прихода и примања расхода и издатака Градске управе за заштиту животне средине за 2025. годину, број: VI-401-14/24-109 од 14.08.2024. године (Извод из табеле). 3. Извод из образложења уз предлог финансијског плана Градске управе за заштиту животне средине за 2025. годину.

7.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције неправилно евидентирала расходе, и то: -Евидентирањем расхода за изразу услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације на територији Града Новог Сада на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге, исти су исказани више за 18.000 хиљада динара, док су издаци на синтетичком конту 515100 – Нематеријална имовина исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.4.9. – Препорука број 7)
2.	Опис мере исправљања	У сврху исправљања наведене неправилности Градоначелник Града Новог Сада донео је Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентирање имовине у току 2023. године. Комисија за попис је пописала неправилно евидентирану имовину која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и доставила Извештај о извршеном попису са препоруком да се отклоне наведене неправилности и да се на дан 3. јануара

	2024. године увећа вредност нефинансијске имовине у сталним средствима. Градоначелник Града Новог Сада донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису и Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у пословним књигама спровела одговарајућа књижења. Ребалансом буџета за 2024. годину и Одлуком о буџету за 2025. годину, средства за изразу услова и мера заштите за потребе просторно-планске документације планираће се на синтетичком конту 5151 – Нематеријална имовина, како би исказани расходи били правилно праћени и евидентирани.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Решење о образовању и именовању Комисије за ванредни попис неправилно евидентиране имовине број 4-5/2024-60-П од 29.07.2024. године 2. Упутство за рад комисије за ванредни попис 3. План рада комисије за ванредни попис 4. Извештај о извршеном ванредном попису од 09.08.2024.године 5. Одлука о усвајању извештаја о извршеном ванредном попису бр. 4-5/2024-60/1-П од 13.08.2024. године 6. Налог број М/1 од 03.01.2024. године 7. Картица књижења основног средства на дан 03.01.2024. године 8. Инструкције за планирање Одлуке о буџету 9. Изјава в.д. начелника број XXIV-4-5/24-73/1 од 15.08.2024. године

7.4.

1. Грешка, неправилност или потрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Радосно детињство“ неправилно евидентирала расходе, и то: -Евидентирањем расхода за поправку комора у централној кухињи на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, исти су исказани више за 7.958 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.4.10. – Препорука број 8)
2. Опис мере исправљања	У 2024. години ПУ „Радосно детињство“ није имало, нити су планирани, расходи за поправку комора у централној кухињи, тако да расходи нису извршавани нити на синтетичком конту 4251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, нити на синтетичком конту 4252 – Текуће поправке и одржавање опреме.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјашњење за потребе одзивног извештаја на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину број 3502/01 од 19.07.2024. године.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У поступку ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Радосно детињство“ неправилно евидентирала расходе, и то: -Евидентирањем расхода за набавку потрошног медицинског материјала на синтетичком конту 426900 – Материјал за посебне намене, исти су исказани више за 825 хиљада динара, док су расходи на синтетичком конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјал исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене тачка 2.3.1.4.11. – Препорука број 9)
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години ПУ „Радосно детињство“ није имало, нити су планирани, расходи за набавку потрошног медицинског материјала, тако да расходи нису извршавани нити на синтетичком конту 4269 – Материјал за посебне намене, нити на синтетичком конту 4267 – Медицински и лабораторијски материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјашњење за потребе одзивног извештаја на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину број 3502/01 од 19.07.2024. године.

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
8.1	Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства из додатних прихода установа културе утврђена Одлуком о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2022. годину као износ вишка прихода и примња за пренос у наредну годину у износу од 26.192 хиљаде динара. Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину распоређено је 24.348 хиљада динара,	Одлуком о изменама одлуке о буџету Града Новог Сада за 2024.годину распоређиће се сва пренета неутрошена средства из ранијих година	В.Д начелник градске управе за културу	До децембра 2024.године

	што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 4)		
8.2	У поступку доношења буџета нису поштовани рокови буџетског календара јер: нису сви корисници буџетских средстава доставили предлоге финансијских планова у законом утврђеном року, и то: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за образовање, Градска управа за здравство, Градска управа за инспекцијске послове, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције и Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 4)	- Скупштина Града – У поступку припреме предлога финансијског плана за 2025. годину, Скупштина Града Новог Сада ће обезбедити ажурност и благовременост поступања приликом планирања, односно сачињавања предлога финансијског плана, што ће омогућити да се предлог финансијског плана достави у прописаном року. - Градоначелник и Градско веће су у поступку доношења буџета за 2024. годину доставили Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року, односно 15. септембра 2023. године. - Градска управа за комуналне послове ће Предлог финансијског плана Градске управе за комуналне послове за 2025. годину доставити у законском року до 15. септембра 2024. године, у складу са чланом 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему. - Градска управа за саобраћај и путеве је у поступку доношења буџета за 2024. годину доставила Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року, односно 15. септембра 2023. године. - Градска управа за заштиту животне средине је Предлог	Скупштина Града Предлог Финансијског плана за 2025. годину Скупштина Града Новог Сада ће доставити до 15.09.2024. године у складу са важећим прописима, односно у складу са чланом 31. став 1 тачка 2. Закона о буџетском систему Градоначелник и Градско веће: Мере за исправљање неправилности су предузете. Градска управа за комуналне послове до 15. септембра 2024. године Градска управа за саобраћај и путеве: Мере за исправљање неправилности су предузете, те је у поступку доношења буџета за 2024. годину испоштован прописан буџетски календар. Градска управа за заштиту животне средине:

	финансијског плана прихода и примања расхода и издатака за 2025. годину, број: VI-401-14/24-109 од 14.08.2024. године, доставила Градској управи за финансије дана 15.08.2024. године у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. - У поступку припреме предлога финансијског плана за 2025.годину, Градска управа за образовање ће обезбедити ажурност и благовременост поступања приликом планирања, односно сачињавања предлога финансијског плана, што ће омогућити да се предлог финансијског плана достави у прописаном року. - Градска управа за здравство је у поступку доношења буџета за 2024. годину доставила Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року, односно 15. септембра 2023. године. - Градска управа за инспекцијске послове Приликом доставе података за нацрт буџета Града Новог Сада за 2024. годину, Градска управа за инспекцијске послове поступила је у законски предвиђеном року и сваког наредног пута поступаће по препоруци ДРИ и поштоваће рокове буџетског календара. - Приликом доставе података за нацрт буџета Града Новог Сада за 2024. годину, Служба за заједничке послове поступила је у законски предвиђеном року и сваког наредног пута поступаће по препоруци ДРИ и	Мера је спроведена у целисти. Градска управа за образовање: Предлог Финансијског плана за 2025. годину Градска управа за образовање ће доставити до 15.09.2024.године у складу са важећим прописима, односно у складу са чланом 31. став 1 тачка 2. Закона о буџетском систему. Градска управа за здравство: Мере за исправљање неправилности су предузете, те је у поступку доношења буџета за 2024. годину испоштован прописан буџетски календар. Градска управа за инспекцијске послове Мера је спроведена у целисти. Служба за заједничке послове: Препорука извршена
--	---	--

		поштоваће рокове буџетског календара. - Дирекција за робне резерве је у поступку доношења буџета за 2024. годину доставила Предлог финансијског плана за 2024. годину у прописаном року, односно 8. септембра 2023. године. - Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће се приликом састављања Финансијског плана за 2025. годину придржавати упутства ДРИ и поштовати рокове буџетског календара у складу са Законом о буџетском систему. - Градска управа за имовину и имовинско-правне послове доставиће Градској управи за финансије предлог буџета за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину до 15.09.2024. године што је у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему.		Дирекција за робне резерве: Мере за исправљање неправилности су предузете, те је у поступку доношења буџета за 2024. годину испоштован прописан буџетски календар. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Усвајање Одлуке о буџету за 2025. годину Градска управа за имовину и имовинско-правне послове у 2024. години
8.3	Градска управа за финансије је Напрт Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2023. годину доставила надлежном извршном органу дана 09.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 4)	У поступку припреме и доношења буџета Града Новог Сада за 2025. годину, Градска управа за финансије ће испоштовати одредбе члана 31. Закона о буџетском систему којима је утврђен календар буџета локалне власти.	В.д. начелника Градске управе за финансије	Мере за исправљање неправилности предузеће се у поступку припреме и доношења буџета Града Новог Сада за 2025. годину, односно Напрт одлуке о буџету Града Новог Сада за 2025. годину доставићемо Градском већу Града Новог Сада, надлежном извршном органу, у законском року, најкасније до 1. новембра 2024. године.
8.4	Градско веће је Предлог Одлуке о буџету Града Новог Сада доставило Скупштини Града на разматрање дана	У поступку припреме и доношења буџета за 2025. годину, Градско веће ће обезбедити ажурност и	Градско веће	Градско веће доставиће Скупштини Града Новог Сада Предлог одлуке о буџету, у складу са роковима

	09.12.2022. године, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 4)	Благовременост у достављању Предлога одлуке Скупштини Града, чиме ће се испоштовати законске одребе и рокови који су одређени буџетским календаром.		здатим у календару за израду буџета одређеним Законом о буџетском систему.
9.1.	Град Нови Сад није акжурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 1)	У сврху исправљања наведене неправилности, предузеће се следеће активности: - Сачињавање Предлога текста Стратегије управљања ризикима у органима Града Новог Сада за период од 2025. до 2027. године - Достављање текста Предлога стратегије надлежном органу Града ради прибављања мишљења - Достављање текста Предлога стратегије Градском већу - Презентовање текста Предлога стратегије Савету за буџет и финансије Скупштине Града - Усвајање документа Стратегије управљања ризикима у органима Града Новог Сада за период од 2025. до 2027. године на седници Скупштине Града Новог Сада	Руководилац за систем ФУК у органима Града Новог Сада Радна група за развој и праћење система ФУК у органима Града Новог Сада	До 31. децембра 2024. године
9.2.	Неусаглашеност потраживања код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, Градске управе за имовину и имовинско-правне послове и Градске управе за инспекцијске послове (тачка 2.3.3.2.2.), и неусаглашеност обавеза са добављачима код Градске управе за имовину и имовинско-правне послове (тачка 2.3.3.3.1.) (Напомене тачка 2.1. – Препорука број 2)	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције послала је обавештења и ИОС обрасце купцима чија се потраживања воде у пословним књигама. Обавештења су достављена са стањем на дан 23.07.2024. године и садрже податке о стању пута за неизмирене обавезе по свим закљученим уговорима у циљу сравњења потраживања. Послато је укупно 128 обавештења у износу потраживања од 2.351.538.946,82 динара. Послато је 24 ИОС обрасца са стањем на дан 23.07.2024. године и 30.06.2024. године. До 15.08.2024.	В.д. начелници градских управа	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције: Мера исправљена у 2024. години

	године враћена су 3 оверена ИОС обрасца, а како ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције поседује повратнице о достављеним ИОС обрасцима сматра се да су купци сагласни са износом потраживања. Градска управа за инспекцијске послове: Приликом контроле од стране ДРИ уочено је да постоји неусаглашеност потраживања Градске управе за инспекцијске послове и „Банија Пал“ доо, као купца. Наиме, од 20 независних конфирмација које су упућене на адресу купца, одговорено је на четири, од којих је код три купца потврђено и усаглашено стање потраживања, док код купца Банија Пал доо Темерин исказано је мање потраживања него у помоћној књизи Градске управе за инспекцијске послове. Разлог томе је што је Банија Пал доо покренула дана 29.08.2023. године захтев за судско одлучивање пред Прекршајним судом у Новом Саду. У моменту контроле од стране ДРИ Градској управи за инспекцијске послове није била достављена правоснажна Пресуда Прекршајног суда, а која је донета по поднетом захтеву за судско одлучивање од стране „Банија Пал“ доо. С обзиром да предметна Пресуда није била унета у Диспечер систем, то је био разлог неусаглашености потраживања. Након достављене правоснажне предметне Пресуде, са клаузулом правоснажности и извршности, од стране Прекршајног суда иста је дана 20.08.2024. године унета у Диспечер систем, односно иста је раскњижена.	Градска управа за инспекцијске послове: Мера исправљена у 2024. години
--	---	---

	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове послала је дана 17.05.2024. године Изводе отворених ставки за 55 добављача. Од наведеног броја, 20 добављача је потврдило, а 3 је оспорило ИОС-е. Такође, је дана 20.05.2024. године послала 602 ИОС-а закућима. Од наведеног броја 39 је потврђено, а 28 је оспорено. ИОС-и који нису уручени послати су поново на друге адресе којима смо располагали у евиденцији партнера, а за правна лица је вршена провера података АПРа и то: правног статуса, адресе седишта, законског заступника, одлука Регистратора у циљу прибављања података ради доставе. За 56 ИОС-а, који су се поново вратили, тражили смо адресе од Министарства унутрашњих послова и послали 42 ИОС-а на нове, добијене адресе. За ИОС-е који и поред свих предузетих активности нису били уручени извршили смо јавну доставу путем огласне табле. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове покушаће доставу ИОС-а купцима и добављачима и приликом достављања уговора, као и приликом достављања опомена. Такође, у складу са чланом 78. Закона о општем управном поступку јавно достављање вршиће се, ако ниједан други начин није могућ, објављивањем ИОС-а на веб презентацији и огласној табли, што је већ урађено за ИОС-е који су послати у мају.	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове: Мера исправљена у 2024. години
--	---	---

9.3.	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у 2023. години повећање вредности имовине на групи конта 011000 - Некретнине и опрема није вршила ажурно, тј. када се стекну услови за пренос инвестиције у употребу са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, већ је вршила на крају године, на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.1. – Препорука број 2)	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције се у 2024. години придржава упутства ДРИ и повећање вредности имовине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема врши ажурно, у моменту када се стекну услови за пренос инвестиције у употребу са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.	В.д. начелника градске управе	Мера исправљена у 2024. години
9.4.	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је пренос средстава Стамбеној агенцији Града Новог Сада, за изведене радове на грађевинском објекту, извршила на рачун који се води у пословној банци, што није у складу са чланом 9 став 4 Закона о буџетском систему (Напомене тачка 2.3.1.4.19. – Препорука број 2).	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове у 2024. години извршила је пренос средстава Стамбеној агенцији Града Новог Сада у складу са чланом 9 став 4 Закона о буџетском систему на буџетски рачун. Пренос средстава је извршен дана 28.05.2024. године на основу достављеног захтева од стране Стамбене агенције Града Новог Сада.	В.д. начелника градске управе	Неправилност је исправљена у 2024. години
9.5.	Завод за заштиту споменика културе је у пословним књигама издатке за изградњу електроенергетских објеката у износу од 50.268 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 511294 – Установе културе уместо на субаналитичком конту 511299 – Изградња осталих објеката, (Напомене тачка 2.3.1.5.1. – Препорука број 2)	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада је у 2024 години применио мере исправљења	Директор Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада	Мера је исправљена у 2024 години
9.6.	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове је у Билансу стања исказала остала краткорочна потраживања у износу од 3.418 хиљада динара, која се односе на закуп станова који су у јавној својини Града Новог Сада. Одлуком о	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове исказала је краткорочна потраживања у износу од 3.418.285,65 динара која се односе на закуп станова који су у јавној својини града Новог Сада.	В.д. начелника градске управе	2024/2025. година

	обједињеној наплати комунално стамбених и других услуга послови обједињене наплате закупнине за станове у јавној својини поверени су ЈКП „Информатика“ Нови Сад, што није у складу са чланом 60, а у вези са чланом 6 став 1 тачка 10 Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе (Напомене тачка 2.3.3.2.2. – Препорука број 2)	Чланом 1. ст. 2. и 3. Одлуке о прибављању, располагању и управљању непокретностима у јавној својини Града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 31/19, 61/19, 9/21, 9/21-др.одлука, 27/22, 32/22, 61/22 и 51/23) прописано је да се давање у закуп непокретности у јавној својини Града уређује посебним одлукама, као и да ће се утврђивање, наплата и контрола јавних прихода од давања у закуп односно на коришћење станова у јавној својини Града уредити посебном одлуком Скупштине Града Новог Сада. Сходно наведеном, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове утврдила је напрте одлука којима се регулише предметно питање и то: 1. Напрт Одлуке о давању у закуп станова у јавној својини Града Новог Сада. 2. Напрт Одлуке о регулисању односа поводом коришћења станова у јавној својини Града Новог Сада путем закупа на одређено време и 3. Напрт Одлуке о регулисању односа поводом коришћења станова у јавној својини Града Новог Сада путем закупа на неодређено време. Наведене одлуке упућене су Градском већу Града Новог Сада и у процедури су доношења.		
9.7.	Градска управа за опште послове је обавезе по основу нето накнада запосленима које су исплаћене по рачуну добављача за куповину маркица за превоз запослених у укупном износу од 225 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима уместо на синтетичком	У складу са препорукама Државне ревизорске институције у 2024. години евидентирање је настављено на исправном синтетичком конту.	В.д. начелника градске управе	Грешка је исправљена у 2024. години

конту 252100 – Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.4. – Препорука број 3)			
Градска управа за заштиту животне средине је: - обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода члановима комисије за унапређење циркуларне економије за реализацију Партнерског споразума – Програм доживотног учења у оквиру „Еразмус+“ програма у укупном износу од 1.184 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, уместо на синтетичком конту 233100 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; - обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у укупном износу од 292 хиљаде динара у пословним књигама је евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе; - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 351 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи, уместо на синтетичком конту 233300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе;	Градска управа за заштиту животне средине је, у 2024. години, - обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у укупном износу од 70 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; - обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у укупном износу од 17 хиљада динара у пословним књигама је евидентирала на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, док је - обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе у укупном износу од 21 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 233300 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде.	В. д. начелника градске управе	Мера је спроведена у целисти.

	што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.4.6. – Препорука број 3)			
9.9.	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је: - обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, за исплату накнада члановима радне групе у укупном износу од 641 хиљада динара евидентира на синтетичком конту 237300 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору уместо на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; - обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода у износу од 349 хиљада динара евидентира је на синтетичком конту 237400 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору уместо на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру (Напомене тачка 2.3.1.4.6. – Препорука број 3)	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције се у 2024. години придржава упутства ДРИ и Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода евидентира на синтетичком конту 233100 – Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и Обавезе по основу пореза на награде и остале расхода евидентира на синтетичком конту 233200 – Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода.	В.д. начелника градске управе	Мера исправљена у 2024. години
9.10.	Градска управа за комуналне послове је обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у укупном износу од 714.140 хиљада динара евидентира	Градска управа за комуналне послове приликом преноса средстава јавним комуналним предузећима у 2024. години обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	В.д. начелника градске управе	Мера исправљена у 2024. години

	на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи уместо на синтетичком конту 242100 – Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру (Напомена тачка 2.3.1.4.15. – Препорука број 3)	евидентира на синтетичком конту 242100 – Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима.		
	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа у укупном износу од 1.144 хиљада динара евидентирала на синтетичком конту 245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова уместо на синтетичком конту 245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру (Напомене тачка 2.3.1.4.24. – Препорука број 3)	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције се у 2024. години придржава упутства ДРИ и обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа евидентира на синтетичком конту 245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.	В.д. начелника градске управе	Мера исправљена у 2024. години
9.11.				
	Завод за заштиту споменика културе није ажурно евидентирао пословне промене на синтетичком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, односно настале промене нису књижене истог дана или наредног од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.2. – Препорука број 3)	Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада ће у наредном периоду поступити по препоруци Државне Ревизорске Инститиције и ажурно евидентирати пословне промене, односно настале промене ће књижити истог или наредног дана од добијања рачуноводствене исправе.	Директор Завод за заштиту споменика културе Града Новог Сада [REDACTED]	До израде сета наредних финансијских извештаја
9.12.				
10.1.	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције - Помоћна књига основних средстава за део	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће се приликом спровођења пописа	Комисија за попис имовине и обавеза В.д. начелника градске управе	Спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године.

	зграда и грађевинских објеката не обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 10)	имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године придржавата Упутства ДРИ и Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У сврху ажурирања помоћне књиге основних средстава и идентификовању имовине у јавној својини Града Новог Сада образована је Радна група за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада са задатком да изврши попис имовине настале из надлежности ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.		
10.2.	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције - Пописом није обухваћена нефинансијска имовина у износу од 42.736.103 хиљаде динара, која се односи на имовину која је у помоћној књизи основних средстава евидентирана на контима: 0111411 – објекти саобраћајне инфраструктуре, путеви, надвожњаци у износу од 27.133.982 хиљаде динара; 0111412 – мост „Слобода“ у износу од 50.682 хиљаде динара; 0111512 – објекти водовода и канализације у износу од 7.824.263 хиљаде динара; 0111911 – остали грађевински објекти у износу од 3.489.009 хиљада динара; 0111912 – објекти јавне расвете у износу од 4.037.733 хиљаде динара и 0111913 – објекти-вредоводи и топловоди у износу од 200.434 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 13 Правилника о	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције ће се приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године придржавата Упутства ДРИ и Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У сврху ажурирања помоћне књиге основних средстава и идентификовању имовине у јавној својини Града Новог Сада образована је Радна група за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада са задатком да изврши попис имовине настале из надлежности ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције.	Комисија за попис имовине и обавеза В.д. начелника градске управе	Спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године.

	организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада. (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 10)			
10.3.	Помоћна књига основних средстава која се води код Службе за заједничке послове, за део опреме не обезбеђује детаљне податке дефинисане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 11)	Приликом достављања књиге ОС у електронској форми није приложен одговарајући преглед који садржи све неопходне податке дефинисане Правилником а који књиговодствени програм омогућава, те је достављена засебно спецификација по стопама амортизације у виду шифарника који се налазе на самом извештају. Књиговодствени програм омогућава да се у прегледу ОС види шифарник са стопама амортизације, као и посебна спецификација шифарника датих стопа, чиме је препорука ДРИ извршена.	В.д. шефа Службе за заједничке послове	Препорука извршена
10.4.	Служба за заједничке послове- Комисији за попис дате су пописне листе за вршење пописа са уписаним инвентарским бројевима и називом, али за део опреме без навођења локације где се опрема налази, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 став 1 алинеја 6 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 11)	Служба за заједничке послове врши послове на обезбеђивању техничких и других услова у виду идентификације и утврђивању тачних локација опреме набављене у ранијем периоду, која не поседује инвентарни број у помоћној евиденцији, нити физички у виду ознаке на основном средству. Након извршене идентификације целокупне опреме помоћна књига основних средстава ће садржати све детаљне податке о свим основним средствима, чиме ће се створити услови да пописне комисије врше попис имовине у складу са важећим прописима, да изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, да се пописом обухвати целокупна имовина и да чланови пописне комисије, својим потписом на пописним листама гарантују	В.д. шефа Службе за заједничке послове	31.12.2024. године

		тачност у вршењу пописа. Због сложености и обима посла, у наредном периоду, у плану је ангажман са консултантском кућом и стручним лицима која ће учествовати у попису и нудити додатна решења из дате области како бисмо унапредили, убрзали и побољшали квалитет самог пописа и обезбедили потпуно и тачно вођење евиденција ОС у што краћем року.		
10.5.	Служба за заједничке послове- Део пописних листа није потписан од стране чланова пописне комисије који су одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 17 став 1 алинеја 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 11)	Услед великог обима посла, дошло је до пропуста чланова комисије за попис и део пописних листа није уредно потписан са њихове стране. Служба за заједничке послове ће поступити по препоруци и приликом наредног пописа, увести додатне механизме и контроле те неће запримити непотпуну и непотписану документацију од чланова пописне комисије.	В.д. шефа Службе за заједничке послове	до израде наредног финансијских извештаја
10.6.	Служба за заједничке послове- Комисија за попис није извршила попис свих основних средстава (опreme), није извршила усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем на дан 31.12.2023. године, а део опреме не поседује инвентарски број у виду ознаке на основном средству, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских	Служба за заједничке послове врши послове на обезбеђивању техничких и других услова у виду идентификације и утврђивању тачних локација и опреме набављене у ранијем периоду, која не поседује инвентарни број у помоћној евиденцији, нити физички у виду ознаке на основном средству. Након извршене идентификације целокупне опреме помоћна књига основних средстава ће садржати све детаљне податке о свим основним	В.д. шефа Службе за заједничке послове	до израде наредног финансијских извештаја

средствима Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 1 и са чланом 12 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 11)	средствима, чиме ће се створити услови да пописне комисије врше попис имовине у складу са важећим прописима, да изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, да се пописом обухвата целокупна имовина и да чланови пописне комисије, својим потписом на пописним листама гарантују тачност у вршењу пописа. Због сложености и обима посла, у наредном периоду, у плану је ангажман са консултантском кућом и стручним лицима која ће учествовати у попису и нудити додатна решења из дате области како бисмо унапредили, убрзали и побољшали квалитет самог пописа и обезбедили потпуно и тачно вођење евиденција ОС у што краћем року.		
Пописом није обухваћена финансијска имовина у укупном износу од 300.712 хиљада динара, и то: новчана средства у износу од 8.724 хиљада динара на рачуну депозита Градске управе за комуналне послове; краткорочни шпсмени у износу од 39.754 хиљада динара који су евидентирани у пословним књигама Градске управе за комуналне послове; разграничени расходи до једне године у износу од 12.960 хиљада динара евидентирани у пословним књигама Градске управе за социјалну и лечију заштиту и разграничени расходи до једне године у износу од 239.274 хиљада динара евидентирани у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и	ГУ за социјалну и лечију заштиту: При спровођењу припремних радњи за потребе редовног годишњег пописа имовине и обавеза, поред актурирања евиденције свих облика нефинансијске имовине и обавеза и других припремних радњи, актурираће се евиденције свих облика финансијске имовине и обавеза, као и пасивна временска разграничења, како би се пописале нефинансијска и финансијска имовина и обавезе према стању у пословним књигама.	Комисија за попис имовине и обавеза В.д. начелници градских управа	ГУ за социјалну и лечију заштиту Утврђена неправилност ће бити отклоњена са изразом Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину.
10.7.	Градска управа за комуналне послове ће приликом пописа имовине за 2024. годину обухватити сву финансијску имовину, као и све обавезе које ће се исказати у Билансу стања на дан 31.12.2024. године и на тај начин уважити све примедбе Државне ревизорске институције,		Градска управа за комуналне послове до 30. јануара 2025. године

	роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем и чланом 2 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 12)	исказане у Извештају по ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове Попис за 2024. годину обухватиће и разграничене расходе и биће урађен у складу са чланом 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада.		Градска управа за имовину и имовинско-правне послове По завршеном попису за 2024. годину
10.8.	Пописом нису обухваћене обавезе у укупном износу од 56.682 хиљаде динара, и то: обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 1.031 хиљада динара које су евидентиране у пословним књигама Дирекције за робне резерве; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 17 хиљада динара које су евидентиране у пословним књигама Градског већа; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 158 хиљада динара које су евидентиране у пословним књигама Градске пореске управе; обавезе по примљеним депозитима у износу од 8.724 хиљаде динара које су евидентиране у пословним књигама Градске управе за комуналне послове; пасивна временска разграничења у износу од 46.752 хиљаде динара које су евидентиране у пословним књигама Градске управе за комуналне послове, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и	исказане у Извештају по ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2023. годину. Градско веће: При спровођењу припремних радњи за потребе редовног годишњег пописа имовине и обавеза, поред актурирања евиденције свих облика нефинансијске имовине и обавеза и других припремних радњи, актурираће се евиденције свих облика финансијске имовине и обавеза, као и пасивна временска разграничења, како би се пописале нефинансијска и финансијска имовина и обавезе према стању у пословним књигама.	В.д. директор Дирекције за робне резерве П.о. Шеф Службе извршних органа В.д. начелник Градске пореске управе В.д. начелник Градске управе за комуналне послове Председник и чланови комисије за попис	Дирекција за робне резерве: Спровођење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године Градско веће: Утврђена неправилност ће бити отклоњена са изразом Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2024. годину

обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2 став 1 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем за директне кориснике буџета Града Новог Сада (Напомене тачка 2.3.3.1. - Препорука број 13)	Градска пореска управа При спровођењу припремних радњи за потребе редовног годишњег пописа имовине и обавеза, поред актурирања евиденције свих облика нефинансијске имовине и обавеза и других припремних радњи, актурираће се евиденције свих облика финансијске имовине и обавеза, као и пасивна временска разграничења, како би се пописале нефинансијска и финансијска имовина и обавезе према стању у пословним књигама.		Градска пореска управа До израде наредног сета финансијских Извештаја
11. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове у пословним књигама има евидентиран мањи број јединица непокретности у односу на број јединица непокретности које се у оквиру Регистра јединствене евиденције непокретности воде као јавна својина Града Новог Сада. У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове евидентирано је укупно 1689 јединица непокретности (422 стана, 12 стамбених зграда, 45 службених зграда, 146 гаража и гаражних места и 1064 јединица пословног простора и других грађевинских објеката). У	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано врши послове у вези са регулисањем имовинско-правног статуса објеката којима располаже Град Нови Сад. Такође, ова управа прибавља потребну документацију и утврђује чињенично стање на лицу места у циљу увођења у књиговодствену евиденцију ове управе непокретности које су у јавној својини Града Новог Сада (станови, пословни простори, гараже...), а које се воде у јединственој евиденцији непокретности у јавној својини.	В.д. начелника градске управе	2024/2025. година Градска управа за комуналне послове до 30. јануара 2025. године

Регистру јединствене евиденције непокретности, као јавна својина Града Новог Сада евидентирано је укупно 2779 јединица непокретности (646 станова, 451 стамбена зграда, 59 службених зграда, 204 гараже и гаражних места и 1419 јединица пословног простора и других грађевинских објеката (Напомена тачка 2.3.3.2.1 - Препорука број 14)	Закључком Градског већа Града Новог Сада од 31.03.2022. године, са изменама, наложено је старешинама градских управа, посебних организација и служби да хитно и без одлагања образују радне групе за предузимање активности и обављање послова у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада (у школама, здравственим установама, јавним и јавно-комуналним предузећима, и сву осталу имовину), у складу са својим надлежностима, као и да обезбеде унос те имовине у своје пословне књиге. Закључком су старешине градских управа, посебних организација и служби задужене да Градско веће Града Новог Сада извештавају сваког 15-тог у месецу за претходни месец почев од 15.05.2022. године. Поступајући по наведеном Закључку, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове образovala је и именovala Радну групу за попис и евидентирање имовине у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, Решењем од 04.04.2022. године, са задатком да ажурира податке о непокретностима у јавној својини Града Новог Сада којима управља Градска управа за имовину и имовинско-правне послове (пословни простори, станови (изузев станова за расељавање), гараже, паражна места, службене зграде, стамбене зграде, стамбено-пословне зграде, пословне зграде, помоћни објекти), у циљу њиховог пописа и евидентирања у пословним књигама ове управе и усаглашавања пословних књига ове управе са Јединственом		
--	---	--	--

	евиденцијом, као и предузимања свих мера и активности у циљу утврђивања података који су потребни за идентификацију и евидентирање наведених непокретности. Радна група континуирано ради на спровођењу горе наведених послова.		
--	---	--	--

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

8.1. ГРАДСКА УПРАВА ЗА КУЛТУРУ

- *Изјава број X-6-3-24-30 од 30.08.2024.*

8.2. ГРАДОНАЧЕЛНИК

- *Допис Службе извршних органа Града Новог Сада број 401-102023-1801а-II од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину, са доставницама.*

ГРАДСКО ВЕЋЕ

- *Допис Службе извршних органа Града Новог Сада број 401-102023-1801б-II од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину, са доставницама*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

- *Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове број III-352-3/24-219/1 од 19.08.2024. године.*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА САОБРАЋАЈ И ПУТЕВЕ

- *Допис Градске управе за саобраћај и путеве, број: IV-34-03/2023-116 од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

- *Потврда Градске управе за финансије о пријему Предлога финансијског плана прихода и примања расхода и издатака Градске управа за заштити животне за 2025. годину, са датумом 15.08.2024. године.*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ

- *Изјашњење в.д. начелника Градске управе за образовање, број: IX - 610 -1/24-560/1 од 15.08.2024. године*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗДРАВСТВО

- *Допис Градске управе за здравство, број: XII-50-1-107-4/23 од 15. септембра 2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину,*

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

- *Допис Градске управе за инспекцијске послове, број XIV-021-1/2023-1237 од 13.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024.годину*

СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ

- *Допис Службе за заједничке послове, број XIX-401-10/2023-1772 од 15.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024.годину*

ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ

- Додат в.д. директора Дирекције за робне резерве, број: ХУШ-355/2023 од 8.09.2023. године којим се доставља Предлог финансијског плана за 2024. годину
- Изјава в.д. директора Дирекције за робне резерве, број ХУШ-288/2024 од 14.08.2024. године.

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број ХХIV-4-5/24-73/2 од 15.08.2024. године.

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове број ХХV-40-5-24-1100 од 29.08.2024. г.

8.3. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за финансије број 400-1-24-1422-VIII-1 од 23. августа 2024. г.

8.4. ГРАДСКО ВЕЋЕ

- Изјава број II-020-3-2023-23-Ч2 од 20. августа 2024. г.

9.1. ГРАД НОВИ САД

- Решење о именовању руководиоца и заменика руководиоца за продајне и развој система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, број: II-020-2/2024-4171 од 08.05.2024. године
- Решење о образовању и именовању Радне групе за развој и продајне система финансијског управљања и контроле у органима Града Новог Сада, број: II-020-2/2024-4171/1 од 08.05.2024. године

9.2. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Послати ИОС обрасци са повратницама
- Преглед обавештења о стању дуга на дан 23.07.2024. године
- Изјава в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број ХХIV-4-5/24-73/3 од 15.08.2024. године

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

- Захтеви Министарству унутрашњих послова за нове адресе
- Узорак писмена који је стављен на огласну таблу за дружнике који нису оверили ИОС-е
- Листа послатах ИОС образаца

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

- Правоснасна Пресуда Прекршајног суда у Новом Саду број 4 ПР 13686/2023 од 8.3.2024. године
- Картица пословног партнера ДОО БАНИЛА-ПАЛ за период од 1.1.2023 до 21.8.2024.
- Картица пословног партнера ОСТОЛИЋ МИЛОРАД за период од 1.1.2023 до 21.8.2024.

9.3. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Набављена основна средства – период књижења 1.1.2024 - 31.7.2024
- Картица конта 311112, 311151 и 311113

9.4. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

- Документација којом се потврђује да је трансфер средстава Стамбеној агенцији Града Новог Сада извршен на буџетски рачун

9.5. ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ

- Напог за књижење УФ014,
- Аналитичка картицу Интец
- Документ-основ за књижење

9.7. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

- Извод из књижења за целу 2024.годину за синтетички конто 252100- добављачи у земљи

9.8. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

- Табела број: У1-401-3/24-108 од 04.07.2024. године за обрачун накнаде за рад председника, заменика, чланова и секретара Комисије за реализацију мера енергетске санације за месец јун 2024. године,
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, број пријаве 2546740833 од 04.07.2024. године,
- Захтев за плаћање и трансфер средстава-збирни број У1-401-3/24-108-107 од 04.07.2024. године,
- Закључак Градоначелника Града Новог Сада број 401-3/2024-108-1-П од 09.07.2024. године,
- Напог за књижење,
- Картица конта 2331 (преглед у периоду од 01.07.-31.07.2024. године),
- Картица конта 2332 (преглед у периоду од 01.07.-31.07.2024. године),
- Картица конта 2333 (преглед у периоду од 01.07.-31.07.2024. године),
- Извод Министарства финансија, Управе за трезор број 192 од 10.07.2024. године.

9.9. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Картица конта 233111 и 233211

9.10. ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове број: Ш-352-3/24 -219/2 од 19.08.2024. године
- Напог за књижење капиталних субвенција у 2024. години за ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад и ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад

9.11. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Напог број ФМ/33 од 3.5.2024. године
- Напог број ИБ/2705 од 27.5.2024. године
- Пресуда Апелационог суда у Новом Саду број ГЖ.2412/23 од 6.9.2023. године са пропратном документацијом

9.12. ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ

- Изјаштење број 200/9-2024 од 30.08.2024. г.

10.1. и 10.2. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број ХХIV-4-5/24-73/4 од 15.08.2024. године
- Решење о образовању и именовању радне групе за попис имовине у јавној својини Града Новог Сада број ХХIV-021-7/22-437 од 6.4.2022. године

10.3. СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ

- Спецификација са шифрама амортизације
- Књиговодствена картаца ОС

10.4, 10.5 и 10.6. СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. шефа службе за заједничке послове број ХЛХ-031-1/2024-170/а од 29.08.2024. г.

10.7. ГРАДСКА УПРАВА ЗА СОЦИЈАЛНУ И ДЕЧИЈУ ЗАШТИТУ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за социјалну и децију заштиту број ХПШ-1499/2024-2 од 21.08.2024. године

ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове број: ПП-352-3/24 -219/3 од 19.08.2024. године

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за имовину и имовинско-правне послове број ХХУ-40-5-24-1100-1 од 29.08.2024. г.

10.8. ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ

- Изјава в.д. директора Дирекције за робне резерве, број ХУПШ-289/24 од 14.8.2024. године

ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ

- Изјава в.д. начелника Градске управе за комуналне послове број: ПП-352-3/24 -219/3 од 19.08.2024. године

ГРАДСКО ВЕЋЕ

- Изјава број П-020-3-2023-23-Ч2 од 20.08.2024. г.

ГРАДСКА ПОРЕСКА УПРАВА

- Изјава в.д. начелника Градске пореске управе број ХХГ-02-3/24-1942/1 од 30.08.2024. г.

11. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ

- Извештај Радне групе о предузетим активностима по Закључку Градског већа Града Новог Сада број П-020-4/2022-19/а од 31.03.2022. године са изменама, за месеце мај, јуни, јули и август 2024. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налагама 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
12.	У пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове евидентирана је имовина која није унета у Регистар јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада, и то: 142 стана, 30 гаража и гаражних места и 566 јединица пословног простора и других грађевинских објеката, за коју се континуирано спроводе различите активности (етажирање, озакоњење, вештачење, прибављање документације потребне за упис и др) како би се на основу расположиве документације преиспитао основ евидентирања у пословном књигама, и у складу са Законом о јавној својини предузеле неопходне радње у вези са уписом права јавне својине (Напомене тачка 2.3.3.2.1. - Препорука број 15)	Градска управа за имовину и имовинско-правне послове континуирано врши послове у вези са регулисањем имовинско-правног статуса објеката којима располаже Град Нови Сад. Такође, ова управа прибавља потребну документацију и утврђује чиненично стање на лицу места, врши вештачења, етажирења, озакоњења, пројектовања и др, све у циљу уписа јавне својине на непокретностима као и уписа посебних делова (станови, пословни простори, гараже...) које се воде у књиговодственој евиденцији ове управе и увођења истих у Јединствену евиденцију.	В.д. начелника градске управе	2026-2028. година
13.	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у помоћној књизи основних средстава евидентирала имовину садашње вредности 43.065.062 хиљаде динара која није унета у Регистар јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада.	1. Градско веће Града Новог Сада наложило је предузимање активности у вези са пописом имовине која је у јавној својини Града Новог Сада ради уноса имовине у пословне књиге Града Новог Сада. 2. В.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције	В.д. начелника градске управе	Планира се да мере исправљања буду предузете до 31. децембра 2025. године

Регистру јединствене евиденције непокретности као јавна својина Града Новог Сада евидентирано 17422 катастарске парцеле грађевинског земљишта. Настала разлика између броја парцела грађевинског земљишта који је евидентиран у помоћној књизи основних средстава и броја парцела грађевинског земљишта које су унете у Регистар као јавна својина Града је 2015, а односи се на следеће: 1) 1350 катастарских парцеле на којима у Републичком геодетском заводу још увек није уписано право јавне својине Града Новог Сада, а за које Правобранилаштво Града Новог Сада, сходно својим надлежностима предузима потребне радње пред надлежним органима, 2) за 331 катастарску парцелу у својини Града Новог Сада у току је формирање предмета и унос у Регистар и 3) за 334 катастарске парцеле комисија је утврдила да се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода (Напомене тачка 2.3.3.2.1. Препорука број 17)	активности на уносу катастарских парцела у Регистар јединствене евиденције непокретности и брисање парцела из помоћне евиденције које се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода.		
--	---	--	--

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

13. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Решење в. д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број: XXIV-021-7/22-437 од 06.04.2022.године
- Закључак Градоначелника број II-020-4/2023-37/a од 21.6.2023. године
- Закључак Градоначелника број 352-1/2023-246-I-II од 27.12.2023. године
- Закључак Градоначелника број II-020-4/2024-50/b од 27.6.2024.године

14. ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ

- Решење в.д. начелника Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције број: XXIV-021-7/22-279 од 15.3.2022. године
- Налог за брисање парцела из помоћне евиденције које се не налазе у евиденцији Републичког геодетског завода и које нису у јавној својини Града Новог Сада

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.

