



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАДА НОВОГ САДА**

**Број: 400-3845/2016-04  
Београд, 16. децембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

РЕЗИМЕ.....	5
1. УВОД.....	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ.....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	8
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	8
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	8
2.1.2 Непотпуно евидентирана имовина.....	9
2.1.3 Неевидентирана потраживања.....	10
2.1.4 Неправилно исказана ванбилансна актива.....	10
2.1.5 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви.....	11
2.1.6 Неусаглашена дугорочна финансијска имовина у активи са изворима у пасиви.....	12
2.1.7 Мање исказана нематеријална имовина.....	13
2.1.8 Необрачуната амортизација.....	13
2.1.9 Неусаглашена временска разграничења са потраживањима и авансима.....	14
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом.....	15
2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.....	19
2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке.....	22
2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	24
2.2.5 Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта.....	25
2.2.6 Нефункционално система интерних контрола.....	26
2.2.7 Припрема и доношење буџета.....	28
2.2.8 Мање остварени приходи буџета.....	31
2.2.9 Попис имовине и обавеза.....	34
2.2.10 Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза који премашује одобрену апропријацију.....	37
3. МИШЉЕЊЕ.....	39



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је град Нови Сад био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Сада за 2014. годину, број 400-1000/2015-04 од 22. децембра 2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: П-020-3/2015-418/р од 21. марта 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Сада за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Сада за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије града Новог Сада захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да град Нови Сад мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 5. септембра 2015. године до 8. јануара 2016. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је град Нови Сад навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

### 2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### 2.1.1 Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Део прихода у финансијским извештајима је исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 59.933 хиљаде динара;

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је исказан: (1) у износу већем од износа утврђеног налазом ревизије за 1.099.389 хиљада динара и (2) у износу мањем од износа утврђеног налазом ревизије за 1.039.456 хиљада динара.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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

Јавно предузеће „Пословни простор“ Нови Сад књижи рефундацију расхода по основу накнада запосленима приликом одсуствовања са посла на терет фондова као сторно расхода на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова уместо књижења на конту 771000 - Меморандумске ставке.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад приликом евидентирања рефундације расхода по основу накнада запосленима приликом одсуствовања са посла на терет фондова као сторно расхода на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова уместо књижења на конту 771000 - Меморандумске ставке. Истовремено, планирају, извршавају и евидентирају и друге пословне промене и трансакције у складу са прописаним контним оквиром.

Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад је навело да примењују прописану економску класификацију и да правилно евидентирају део сталних трошкова на контима у оквиру 421200 – Енергетске услуге уместо на контима у оквиру 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; део расхода који су се водили на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме евидентирају на контима 423200 – Компјутерске услуге; у вези конта 483000 - Новчане казне и пенале по решењу судова наведено је да ће се у наредном периоду накнаде штете путем судских пресуда везаним за прибављање земљишта књижити на конту 541100 - Земљиште.

За све остале расходе и издатке који су настали у износу већем или мањем од налаза утврђеног ревизијом, одговорна лица града Новог Сада планирала су расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама у предлозима својих финансијских планова за 2016. годину, који су укључени у Одлуку о буџету града Новог Сада за 2016. годину.

*Доказ: Налог за књижење ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду, број: 82 од 30.09.2015. године; Образац 2 Завршног рачуна Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2015. годину; Налог за књижење Предшколске установе „Радосно детињство“ број 895 од 31.12.2015. године; Аналитичке картице Предшколске установе „Радосно детињство“ конта 745400, 741411 и 772111 за 2015. годину; Аналитичке картице ЈП „Завод за изградњу града“ за конта 4212111 – Услуге за електричну енергију; 421221 – Услуге за природни гас; Одлука о буџету града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист града Новог Сада“, број: 62/15); Одлука о завршном рачуну града Новог Сада за 2015. годину („Службени лист града Новог Сада“, број 43/2016 од 16.07.2016. године).*



### **2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо мере исправљања које се односе неправилност – неправилна економска класификација, веродостојне.

### **2.1.2 Непотпуно евидентирана имовина**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У пословним књигама града Новог Сада није евидентирано 18.832.088 м<sup>2</sup> земљишта, 804.470 м<sup>2</sup> шума, 14.942.936 м<sup>2</sup> путева, 10.551.063 м<sup>2</sup> улица и тргова, 418.601 м<sup>2</sup> зграда и грађевинских објеката, 1.276.742 м<sup>2</sup> гробалја и 819.093 м<sup>2</sup> осталих непокретности.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Закључком градоначелника града Новог Сада број: П-020-2/2016-1520 од 18.03.2016. године задужене су Градска управа за комуналне послове, Градска управа за урбанизам и стамбене послове–Управа за имовинско правне послове и имовину Града, Градска управа за саобраћај и путеве и Јавно предузеће „Завод за изградњу Града“ у Новом Саду да, до 01.10.2016. године, у складу са законским и другим прописима, спроведу мере и активности у циљу уписа у пословне књиге Града Новог Сада: 18.832.088 м<sup>2</sup> земљишта, 804.470 м<sup>2</sup> шума, 14.942.936 м<sup>2</sup> путева, 10.551.063 м<sup>2</sup> улица и тргова, 418.601 м<sup>2</sup> зграда и грађевинских објеката, 1.276.742 м<sup>2</sup> гробалја и 819.093 м<sup>2</sup> осталих непокретности. Управа за имовинско правне послове и имовину града у оквиру своје надлежности, између осталог, води јединствену евиденцију непокретности (евиденцију грађевинских објеката који обухватају станове, пословни простор, гараже, гаражна места и друге објекте) на нивоу града Новог Сада, коришћењем апликативног софтвера „УНИМ“ (Програм управљања непокретностима ЈЛС), а на бази података које прикупља од корисника непокретности. Ови подаци везани су за спровођење Закона о јавној својини, док се грађевинско земљиште евидентира и конвертује у јавну својину по основу Закона о планирању и изградњи објеката и у надлежности је ЈП „Завод за изградњу града“.

Корисници су доставили податке за 3911 непокретности, од којих је за 3761 непокретност захтев прослеђен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. Од укупног броја пријављених непокретности на 1278 је уписана јавна својина града Новог Сада. О непокретностима које су уписане као јавна својина града Новог Сада сачињен је збирни образац ЗОС – ЈС који је достављен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије. Динамика и обим евидентирања имовине зависи од динамике достављања података (НЕП-ЈС) од корисника непокретности. Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини отпочео са радом почетком 2016.године. Градска управа за урбанизам и стамбене послове је 19.03.2016. године добила обавештење да јој је омогућен приступ апликацији у коју уноси податке које доставља Републичкој дирекцији за имовину на обрасцу ЗОС-ЈС. Према подацима Републичког Геодетског Завода – Катастар непокретности у Новом Саду, констатовано је да Град Нови Сад, поред државног пољопривредног земљишта које је по Годишњем програму предмет издавања, поседује и земљиште у јавној својини у површини од 1115,9044 ha, које је по култури пољопривредно земљиште. Од укупне површине, у пољопривредном реону налази се 160,0432 ha, док се преостало пољопривредно земљиште у површини од 955,8612 ha налази у грађевинском реону. Активности на евидентирању гробалја су у току. У складу са Закључком градоначелника града Новог Сада, број П-020-2/2016-1520 од 21. марта 2016. године, Градска управа за комуналне послове се дописом број III-352-1/16-658, обратила Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, ради прибављања

информације о евидентирању у пословним књигама имовине коју користи Јавно комунално предузеће „Лисје“ Нови Сад. Јавно комунално предузеће „Лисје“ Нови Сад доставило је, на прописаним обрасцима, без исказане вредности, све површине земљишта чији су корисници, Дирекцији за имовину Републике Србије. Јавно комунално предузеће „Лисје“ Нови Сад у текућој години је планирало јавну набавку за процену имовине, а што подразумева и процену земљишта, те се очекује да ће вредности имовине бити исказане у завршном рачуну за 2016. годину.

*Докази: Закључак Градоначелника Града Новог Сада број: П-020-2/2016-1520 од 18.03.2016. године; Дописи упућени градским управама, службама, организацијама, јавним предузећима и др и достави обрасца НЕП-ЈС; Допис Градске управе за комуналне послове упућен ЈКП „Лисје“ Нови Сад број III-352-1/16-658 од 04.05.2016. године; Изјашњење Јавног комуналног предузећа „Лисје“ Нови Сад од 4.05.2016. године и 31.08.2016. године; Међусобна кореспонденција између ЈКП „Лисје“ и ЈП „Завод за изградњу града“; Образац ЗОС-ЈС на дан 05.09.2016. године за непокретности које су у надлежности Градске управе за урбанизам; Обрасци НЕП-ЈС у електронској форми; Извод из Записника комисије за давање у закуп државног пољопривредног земљишта; Табеларни приказ пописаног земљишта у јавној својини града Новог Сада.*

#### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да мере исправљања које се односе на неправилност - непотпуно евидентирана имовина, веродостојне.

### **2.1.3 Неевидентирана потраживања**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Није утврђено нити евидентирано потраживање по основу неизвршених улагања у санацију и реконструкцију пословног простора, који је издат у закуп ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад, у износу од најмање 2.485.785 евра.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Јавно предузеће „Пословни простор“ Нови Сад је са представницима закупца ХТУП „Парк“ д.о.о. Нови Сад, одржало више састанака у циљу превазилажења проблема дуговања овог предузећа у корист Јавног предузећа „Пословни простор“. С обзиром да са закупцем није договорено споразумно решавање проблема неизвршених улагања, односно утврђивања висине потраживања по том основу, ЈП „Пословни простор“ Нови Сад је, дана 22.04.2016. године, против закупца ХТУП Парк ад Нови Сад поднело Привредном суду у Новом Саду тужбу ради стицања без основа/испуњења уговора, са наведеном вредношћу спора у износу од 6.000.000 евра. ЈП „Пословни простор“ је доставило изјашњење да ће се по окончању судског поступка, а у зависности од исхода, поступити у складу са донетом пресудом.

*Доказ: Тужба упућена Привредном суду у Новом Саду број: 01-34/14-19 од 22.04.2016; Допис ЈП „Пословни простор“ Нови Сад број 04-34/15-9 од 01.09.2016. године.*

#### **2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неевидентирана потраживања, веродостојне.

### **2.1.4 Неправилно исказана ванбилансна актива**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

ЈП „Завод за изградњу града“ је, у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, ванбилансно исказао потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.506.045 хиљада динара, и то од физичких лица у износу од 317.181 хиљада динара и од правних лица у износу од 2.188.864 хиљаде динара.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је извршило потребна књижења потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у главној књизи на субаналитичком конту 122111 у укупном износу од 3.408.606.293,61 хиљада динара и то на конту 12211105 је евидентирало потраживања од правних лица, на дан 31.12.2015. године, у износу од 2.233.817.166,42 динара, а на конту 12211106 је евидентирало потраживања од физичких лица у износу од 1.174.789.127,19 динара.

*Докази: Налог за књижење М/39 од 31.12.2015. године; аналитичка картица 12211106 – Потраживања од физичких лица на дан 31.12.2015. године; аналитичка картица 12211105 – Потраживања од правних лица на дан 31.12.2015. године; Преглед укупних потраживања од физичких лица са пресеком на дан 31.12.2015. године из помоћне књиге купаца; Преглед укупних потраживања од правних лица са пресеком на дан 31.12.2015. године из помоћне књиге купаца.*

#### **2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неправилно исказана ванбилансна актива, веродостојни.

### **2.1.5 Неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 1.094.589 хиљада динара, од чега се на ЈП „Пословни простор“ односи 223.310 хиљаде динара, ЈП „Завод за изградњу града“ 867.326 хиљаде динара и на Предшколску установу „Радосно детињство“ 3.953 хиљаде динара.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

ЈП „Пословни простор“ је извршило усаглашавање нефинансијске имовине са изворима капитала на дан 29.02.2016. године. У закључном листу на дан 31.03.2016. године исказано је стање нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) у износу од 3.799.713 хиљада динара која је усаглашена са изворима у пасиви (синтетички конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) који су исказани у истом износу.

*Доказ: Налог за књижење број 32 од 29.02.2016. године; Биланс стања ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду – пресек 31.03.2016. година; Закључни лист ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду – пресек 31.03.2016. година; Синтетичке картице на дан 29.02.2016. године (за конта 011100 – Зграде и грађевински објекти; 011200 – Машине и опрема; 015100- Нефинансијска имовина у припреми; 015200- Аванси за нефинансијску имовину; 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима); Синтетичке картице на дан 31.03.2016. године (за конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину; 123200 – Дати аванси, депозити и кауције; 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци; 311151 – Нефинансијска имовина у припреми; 015100-Нефинансијска имовина у припреми; 310000 – Капитал; 01000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима).*

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је успоставио равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима (категорија 010000), након укњижавања неоправданих аванса, на крају 2014 године, у износу од 867.326 хиљада динара.

*Доказ: Налог за књижење М/25а од 04.01.2015. године; Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2015. године; Биланс стања на дан 31.12.2015. године; Записник о изменама података у обрасцима завршног рачуна број 04-74-8768 од 25.03.2016. године; Преглед промета на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима од 01.01. до 31.12.2015.године, Преглед промета на контима 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима од 01.01. до 31.12.2015. године, Аналитичка картица 131119 – Остали унапред плаћени расходи; Аналитичка картица 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.*

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је доставила доказе да је извршила одговарајућа књижења ради усаглашавања стања нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви и свела неусаглашеност на износ од 1.696 хиљада динара.

*Доказ: Извештај о попису пописне комисије за попис потраживања на дан 31.12.2015. године број 1178/02 од 29.02.2015. године; Одлука Управног одбора о усвајању пописа на дан 31.12.2015. године број Рс Уо-1195/04 од 29.02.2015. године, Одлука Управног одбора о усвајању предлога за усаглашавање стања по исказаном попису и завршном рачуну установе за 2015. годину број 3600/02 од 02.06.2016. године; Аналитичке картице класе 011014, 022000, 131211, 131212, 252111, 252111, 311000; налози за књижење број 80 и 81 од 02.06.2016. године, закључни лист; Изјашњење у вези са усаглашавањем „0“ и „3“ на дан 30.06.2016. године, број 4171/02 од 01.07.2016. године; Табела усаглашавања „0“ и „3“ на дан 30.06.2016. годин; Финансијски извештаји главне књиге Предшколске установе „Радосно детињство“ на дан 30.06.2016. године.*

#### **2.1.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност - неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви, веродостојне, осим за меру исправљања која се односи на неправилност - неусаглашена нефинансијска имовина у сталним средствима у активи са изворима у пасиви код Предшколске установе „Радосно детињство“.

### **2.1.6 Неусаглашена дугорочна финансијска имовина у активи са изворима у пасиви**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви у износу од 101.221 хиљада динара, која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава, од чега се на ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад односи 96.298 хиљада динара.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад је извршило усаглашавање дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине, на дан 29.02.2016. године.

*Доказ: Налог за књижење број 32 од 29.02.2016. године; Извештај по конту 110000 – Дугорочна финансијска имовина на дан 29.02.2016. године; Извештај по конту 311400 – Дугорочна финансијска имовина, на дан 29.02.2016. године; Закључни лист за период 01.01.2016. до 31.03.2016. године.*

ЈП „Завод за изградњу“ Нови Сад је извршило усаглашавање дугорочне финансијске имовине и извора финансијске имовине, на дан 29.02.2016. године.

*Доказ: Налог за књижење М/001А од 04.01.2016. године; Преглед промета за групу конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, за период 01.01.-31.12.2016. године; Субаналитичка картица 111511 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама и субаналитичка картица 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, на дан 26.04.2016. године; Аналитичка картица конта 311411 – Дугорочна домаћа финансијска имовина са стањем на дан 26.04.2016. године.*

#### **2.1.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неусаглашена дугорочна финансијска имовина у активи са изворима у пасиви, веродостојне.

### **2.1.7 Мање исказана нематеријална имовина**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Нематеријална имовина је исказана мање за 2.929 хиљада динара колико износе колико износе извршени издаци за нематеријалну имовину код индиректног буџетског корисника ЈП „Завод за изградњу града“ који нису евидентирани на одговарајућем конту имовине.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

ЈП „Завод за изградњу града“ је спровело одговарајућа књижења како би промене на нематеријалној имовини биле усаглашене са извршеним издацима за нефинансијску имовину евидентираним на конту 515195 – Остала заштићена права и интелектуална својина.

*Доказ: Налог за књижење М/25 од 04.01.2015. године; Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2015. године; Биланс стања на дан 31.12.2015. године; Субаналитичка картица 016171 – Остала нематеријална имовина на дан 31.12.2015. године; Субаналитичка картица 311161 – Нематеријална имовина на дан 31.12.2015. године.*

#### **2.1.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање исказана нематеријална имовина, веродостојне.

### **2.1.8 Необрачуната амортизација**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Није вршен обрачун амортизације за 2013. и 2014. годину за 285 станова који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам и стамбене послове.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Надлежна Градска управа за урбанизам и стамбене послове је извршила обрачун амортизације за 285 станова, који се воде у евиденцији ове управе, за 2013, 2014. и 2015. годину. У Билансу стања Градске управе за урбанизам и стамбене послове за период 01.01. – 31.12.2015. године на ОП 1004 исказана је исправка вредности станова у износу од 5.264.188 хиљада динара, колико износи исправка вредности након извршених обрачуна амортизације за 2013., 2014. и 2015. годину према достављеном извештају о обрачунатој амортизацији појединачних станова.

*Доказ: Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број: V-40-1/2016-541 од 18.03.2016. године упућен ЈКП „Информатика“ Нови Сад; Преглед обрачунате*

амортизације станова за 2013., 2014. и 2015. годину; Налог за књижење обрачунате амортизације број П-3 од 31.12.2015. године; Биланс стања Градске управе за урбанизам и стамбене послове на дан 31.12.2015. године.

### **2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – необрачуната амортизација, веродостојне.

## **2.1.9 Неусаглашена временска разграничења са потраживањима и авансима**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Обрачунати ненаплаћени приходи нису усаглашени са потраживањима по основу продаје у износу од 232.018 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци нису усаглашени са авансима за нефинансијску имовину и датим авансима, депозитима и кауцијама у износу од 622.947 хиљада динара.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У току 2015. године индиректни корисници су спровели усаглашавање обрачунатих ненаплаћених прихода са потраживањима по основу продаје, као и разграничене плаћене расходе и издатке са авансима за нефинансијску имовину и датим авансима, депозитима и кауцијама у зависности од тога да ли су обвезници ПДВ и доставили су потребну документацију.

Предшколска установа „Радосно детињство“ је у одазивном извештају навела да су уназад више година (почев од 2006. године) приликом књижења објеката у изградњи користили синтетички конто 015200 – Аванси за нефинансијску имовину уместо синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и за авансе и за објекте у припреми. На основу увида у документацију, за објекат у Радничкој улици, који је стављен у употребу извршено је прекњижавање са конта 015200 на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 180.929 хиљада динара. Утврђено је да је део стања на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину који се односи на два објекта у Војвођанских бригада и у Димитрија Аврамовића, у износу од 783 хиљаду динара, почев од 2007. године, док се износ од 343.300 хиљада динара односи на објекат централне кухиње, који није завршен тако да није ни стављен у функцију. За објекат у Ветернику утврђено је да постоји аванс из 2013. године, који је затворен у износу од 39.495 хиљада динара и прокњижен на 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, док износ аванса од 23.872 хиљаде динара није затворен и остао је на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину. Предшколска установа је ангажовала вештака за економско-финансијско вештачење у вези вредности изведених радова на објекту дечијег вртића у Ветернику, ул. Паунова бб, по Уговору о јавној набавци радова на извођењу дечијег вртића на локацији у Ветернику, ул. Паунова бб број 599/01 од 20.11.2013. године.

Доказ: Налог за књижење број 898 од 31.12.2015. године; Аналитичке картице 252111 за добављача „Бест изградња“ д.о.о Нови Сад за 2013, 2014 и 2015. годину; Аналитичка картица 01521240 - Аванси за пословен зграде и др.објекте – Ветерник Паунова бб. За 2015.годину; Извод подрачуна у КРТ – у за 21.12.2015. године – Предшколска установа „Радосно детињство“ – сопственои приходи; Допис координатора за јавне набавке директору установе у вези са изградњом објекта у Ветернику број 1167/01 од 29.02.2016. године; Допис шефа рачуноводства директору установе о књиговодственом стању објекта у Ветернику број 1132/01 од 26.02.2016. године; Допис судског вештака о којим се потврђује ангажовање вештака економско-финансијске струке, брпј 1753/01 од

18.03.2016. године; Уговори Предшколске установе „Радосно детињство“ са ГП „Бест изградња“ доо Нови Сад број 5994/01 од 20.11.2013. године и седам привремених ситуација; Кореспонденција са „Бест изградња“ доо Нови Сад.

Јавно предузеће „Пословни простор“ је извршило потребна књижења и усагласило стање датих аванса на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину и на конту 123100 – Дати аванси, депозити и кауције, са стањем на конту 291200 - Разграничени плаћени расхода и издаци.

Доказ: Картица синтетичког конта ЈП „Пословни простор“ Нови Сад на дан 31.03.2016. године (за конта 015200–Аванси за нефинансијску имовину; 123200–Дати аванси, депозити и кауције; 291200–Разграничени плаћени расходи и издаци; 311151–Нефинансијска имовина у припреми; 015100–Нефинансијска имовина у припреми; 310000 –Капитал; 01000–Нефинансијска имовина у сталним средствима); Закључни лист за период 01.01.2016. године и 30.09.2016. године.

Културни центар "Младост" Футог је у систему ПДВ и на контима 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања књижи потраживања са ПДВ, а на контима 291300-Обрачунати ненаплаћени приходи и примања књижи износ ненаплаћених прихода у који не улази ПДВ, а то је на дан 31.12. 2015. години износ од 375 хиљада динара. Музеј Града Новог Сада је био у систему ПДВ у периоду од 01.01.2005. до 01.04.2013. године и на конту 2913- Обрачунати ненаплаћени приходи и примања је по том основу исказан износ од 300 хиљада динара, који се односи на ненаплаћени приход из времена док је Музеј Града Новог Сада био у систему ПДВ.

Доказ: Допис Градске библиотеке број 655/1 од 26.04.2016. године; Допис Културног центра Новог Сада број 325 од 26.04.2016. године; Допис Позоришта младих број 1139 од 26.04.2016. године; Допис Установе за израду таписерија "Атеље 61" број 1273 од 26.04.2016. године; Допис Културног центра "Младост" Футог број 64/16 од 27.06.2015. године; Допис Музеја Града Новог Сада број 01-376 од 26.04.2016. године и Допис Новосадског позоришта број 502 од 27.04.2016. године.

### **2.1.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – неусаглашена временска разграничења са потраживањима и авансима, веродостојне, осим за меру исправљања која се односи на неправилност – неусаглашена временска разграничења са потраживањима и авансима код Предшколске установе „Радосно детињство“.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Град Нови Сад је преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 194.046 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника и то:

- 1) Скупштина града, Градско веће и градоначелник у износу од 7.580 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца изабраним лицима, применом коефицијената који су виши од прописаних (4.1.4.1; 4.1.4.2);

- 2) Градске управе, посебне организације и службе у износу од 119.182 хиљада динара и то: (1) 118.489 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца запосленим лицима, применом коефицијената који су виши од прописаних (4.1.4.1; 4.1.4.2); (2) 693 хиљаде динара преносом на рачун Синдиката управе Србије за трошкове учешћа на 40. Спортским сусретима управе (4.1.4.9);
- 3) Градска управа за заштиту животне средине у износу од 17.000 хиљада динара за услуге наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2013. години, преко обједињене наплате која није била предвиђена, у то време важећим, Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате (4.1.4.10.);
- 4) Градска пореска управа у износу од 9.167 хиљада динара за услуге наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2014. години, преко обједињене наплате на основу закљученог уговора са ретроактивним важењем (4.1.4.10.);
- 5) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад у износу од 1.090 хиљада динара за обрачунате накнаде зарада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 85% основне зараде (4.1.4.1.);
- 6) Служба за заједничке послове у износу од 40.027 хиљада динара и то: (1) 39.592 хиљаде динара за набавку службених путничких возила за потребе Полицијске управе Нови Сад, што није у складу са чланом 18. Закона о полицији, јер средства нису утрошена преко надлежне организационе јединице Министарства унутрашњих послова – Дирекција полиције; (4.1.5.2.); (2) 435 хиљада динара за исплату солидарне помоћи (4.1.4.4.).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

##### **1) Скупштина Града, Градско веће и Градоначелник**

Скупштина Града је у одазивном извештају навела да је Градско веће Града Новог Сада утврдило Предлог одлуке о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене, којим је предложено усклађивање важеће одлуке са прописима којима се уређује област плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене и исти је био на дневном реду XLIX седнице Скупштине Града Новог Сада 29.12.2015. године. Скупштина Града Новог Сада је, на седници од 29.12.2015. године, није донела Одлуку о изменама Одлуке о изменама коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене. Скупштина града Новог Сада је, дана 02.09.2016. године, донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене и утврдила нове коефицијенте за обрачун плата изабраних лица у складу са важећим законским и другим прописима.

*Доказ: Извод из Записника са XLIX седнице Скупштине Града Новог Сада број 06-1/2015-1908-I од 29.12.2015. године, Допис Градоначелника града Новог Сада број 021-02/2015-774-II од 26.12.2015. године председнику Скупштине града Новог Сада; Закључак Градског већа града Новог Сада о утврђивању Предлога одлуке о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене број 021-02/2015-774-II од 26.12.2015. године; Предлог одлуке о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене; Одлука о изменама одлуке о коефицијентима за обрачун*



и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене број: 021-02/2016-404-I од 02.09.2016. године („Службени лист града Новог Сада“, број 53/16); Изјашњење Градске управе за опште послове број XV-021-02/2016-468 од 05.10.2016. године.

2) Градске управе, посебне организације и службе

(1) Градско веће града Новог Сада је утврдило Предлог одлуке о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене и исти је био на дневном реду 49. седнице Скупштине града Новог Сада 29.12.2015. године. Скупштина није усвојила Предлог ове одлуке.

Скупштина града Новог Сада је, дана 02.09.2016. године, донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене и утврдила нове коефицијенте за обрачун плата изабраних лица у складу са важећим законским и другим прописима. Наведеном Одлуком нису кориговани коефицијенти за запослена лица те је обрачун и исплата плата запослених лица у органима града Новог Сада, током 2015. и 2016. године, вршен применом неправилно утврђених коефицијената који су већи у односу на прописане. Надлежна Градска управа за опште послове је у одазивном извештају навела да ће предложити Скупштини града Новог Сада доношење новог акта којим се уређују плате запослених у органима града Новог Сада у складу са новим прописима којима се уређује радноправни статус, плате и друга примања запослених у органима јединица локалне самоуправе у прописаним роковима. Такође је у одазивном извештају наведено да из разлога целисходности, нису извршили измену постојећег општег и појединачних аката које регулишу плате запослених лица, јер се не би могле испоштовати прописане процедуре за њихово доношење, а да то буде пре усвајања новог републичког прописа у области плата.

Доказ: Извод из Записника са XLIX седнице Скупштине града Новог Сада број 06-1/2015-1908-I од 29.12.2015. године, Допис Градоначелника града Новог Сада број 021-02/2015-774-II од 26.12.2015. године председнику Скупштине града Новог Сада; Закључак Градског већа града Новог Сада о утврђивању Предлога одлуке о изменама Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене број 021-02/2015-774-II од 26.12.2015. године; Одлука о изменама одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене број: 021-02/2016-404-I од 02.09.2016. године („Службени лист града Новог Сада“, број 53/16); Изјашњење Градске управе за опште послове број XV-021-02/2016-468 од 05.10.2016. године;

(2) Градске управе, посебне организације и службе сваке године доносе свој програм стручног усавршавања запослених на који сагласност даје Градско веће града Новог Сада. За разлику од 2014. године када је програмима стручног усавршавања било предвиђено да се средствима планираним у финансијском плану прихода и примања и расхода и издатака финансира и учешће запослених на спортским сусретима управе, у 2016. години ова врста расхода није предвиђена за финансирање. Градско веће града Новог Сада у 2016. години није дало ни једну сагласност на програме који би омогућили финансирање овакве врсте активности. Финансијским планом Службе за заједничке послове за 2015. годину и Програмом стручног усавршавања запослених у Служби за заједничке послове у 2015. години планирана су средства за реализацију службених путовања у земљи, за трошкове учешћа запослених на радничким спортским играма. Међутим, одлазак запослених није

реализован у току 2015. године, те нису вршена плаћања из буџета града Новог Сада за наведене намене.

*Доказ: Програм стручног усавршавања запослених у Градској управи за опште послове за 2014. и 2016. годину, са одговарајућим решењима Градског већа Града Новог Сада о давању сагласности на наведене програме; Аналитичка картица синтетичких конта у оквиру групе конта 422200 –Службена путовања у земљи, из помоћне евиденције расхода за Службу за заједничке послове, усаглашена са главном књигом трезора за потребе израде годишњег финансијског извештаја Службе за заједничке послове за 2015. годину.*

### 3) Градска управа за заштиту животне средине

Скупштина града Новог Сада је, дана 28.03.2014. године, донела Одлуку о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада којом се утврђују обвезници, висина, рокови и начин плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, а послове у вези са наведеном одлуком обавља Пореска управа.

*Доказ: Одлука о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада („Службени лист града Новог Сада“, број 13/14).*

### 4) Градска пореска управа

Градска пореска управа Града Новог Сада је, на основу члана 8. Одлуке о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада<sup>3</sup> и члана 4. став 2. Одлуке о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2016. години<sup>4</sup> која је ступила на снагу 19.02.2016. године, дана 26.02.2016. године, закључила Уговор о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2016. години са Јавно комуналним предузећем „Информатика“ Нови Сад. Градска пореска управа је у тачки 3. Уговора, регулисала да ће вршити контролу преноса наплаћених средстава посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, на тај начин што ће дневно проверавати и интерно водити евиденцију да ли је ЈКП „Информатика“ извршила пренос средстава на уплатни рачун јавног прихода број: 840-714562843-56. На крају месеца по добијању извештаја о пренетим средствима од стране ЈКП „Информатика“, вршиће се контрола и усаглашавање износа и динамике пренетих средстава из извештаја, са интерном евиденцијом Градске пореске управе.

*Доказ: Уговор о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2016. години; Одлука о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада, („Службени лист Града Новог Сада“, број: 8/16); Одлука о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Сада („Службени лист града Новог Сада“, број 13/14).*

### 5) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад

---

<sup>3</sup> „Службени лист Града Новог Сада, број 13/2014/

<sup>4</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 8/2016

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад је у 2015. години извршило евидентирање минулог рада на субаналитичком конту 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад).

Обрачун и исплата зараде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца за време привремене спречености за рад до 30 дана ради се у висини од 65% основне зараде

*Доказ: Аналитичка картица конта 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); Општа рекапитулација исплате плата за фебруар 2016. године;*

б) Служба за заједничке послове

Служба за заједничке послове је доставила изјаву да се у будуће, након спроведеног поступка јавне набавке, приликом закључења уговора поступа у складу са препоруком Државне ревизорске институције и даље наводи да се утврђивање права запослених у Служби за заједничке послове на социјалну помоћ, као и исплата истих, врши у складу са Анексом посебног колективног уговора који је ступио на снагу 17.06.2015. године.

*Доказ: Изјава в.д. шефа Службе за заједничке послове број: XIX-031-1/2016-113 од 21.03.2016. године.*

### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом веродостојне, осим за меру исправљања која се односи на неправилност - преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом код органа града Новог Сада јер нису исправљени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица у органима града Новог Сада.

## **2.2.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Град Нови Сад је преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 299.130 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

- 1) Градска управа за комуналне послове у износу од 57.789 хиљада динара и то: (1) 1.000 хиљада динара за текуће субвенције за исплату накнада члановима одбора директора привредног друштва „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад (4.1.4.16.); (2) 5.600 хиљада динара за извршене дотације за финансирање програма Ватрогасног савеза (4.1.4.20.); (3) 51.189 хиљада динара за плаћање набавке и имплементације софтвера САП за потребе градских управа (који се не користи) на основу фактура и приложених записника о извршеним пословима који не садрже детаљну спецификацију извршеног посла што је предвиђено уговором (4.1.5.4.);
- 2) Градска управа за урбанизам и стамбене послове у износу од 50.000 хиљада динара за текуће субвенције ЈКП „Стан“ Нови Сад (4.1.4.16.);
- 3) Градска управа за спорт и омладину у износу од 189.099 хиљада динара за текуће субвенције ЈП СПЦ „Војводина“ (4.1.4.16.);
- 4) Градска управа за културу у износу од 2.242 хиљаде динара и то: (1) 790 хиљада динара за дотације одобрене за суфинансирање пројеката у култури (4.1.4.11); (2) 1.452 хиљаде динара за извршене дотације за суфинансирање пројеката у култури (4.1.4.20.).

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

- 1) Градска управа за комуналне послове

(1-2) Градска управа за комуналне послове врши контролу наменског трошења на основу достављене документације за правдање преноса средстава корисницима буџетских средстава.

*Доказ: Документација којом се правда пренос средстава Ватрогасном савезу Града Новог Сада за децембар 2015. године; Документација којом се правда пренос средстава привредном друштву „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад у 2015. години.*

(3) По питању имплементације софтвера САП за потребе градских управа, Градска управа за комуналне послове је у одазивном извештају навела да је продужила Гаранцију за добро извршење посла до 30.06.2016. године. С обзиром да је САП, софтверски пакет којим је обухваћено вођење рачуноводствених промена за све Градске управе, Градска управа за комуналне послове је заједно са Градском управом за финансије и у сарадњи са осталим директним корисницима, уз ангажовање информатичких стручњака запослених у ЈКП „Информатика“ Нови Сад, и у контакту са добављачем интензивирала рад на корекцији програма и предузела следеће мере:

- упутила допис свим Градским управама и Службама у коме је тражена информација о функционалности софтвера САП-ЕРП. Градске управе и Служба су доставили обавештење да код њих постоји инсталиран софтвер САП-ЕРП, али да се још увек не користи.
- заједно са Градском управом за финансије остварила је контакт са овлашћеним представником и потписником Уговора из фирме „В4В“ д.о.о, који је најавио да ће у најскоријем року бити формиран нови стручни тим САП консултаната који ће интензивирати напоре на корекцијама до сада уочених недостатака софтвера САП-ЕРП, као и његовој даљој имплементацији и успостављању пуне функционалности.
- Дана 27.04.2016. године одржан је радни састанак чланова Пројектног тима за реализацију Пројекта „Имплементација САП-ЕРП решења“, на коме је, између осталог, констатовано да је неопходно да Пројектни тим у што скорије време одржи састанак са представницима фирме „В4В“ д.о.о Београд, на коме ће се договорити даља динамика активности око имплементације софтвера САП.

Градска управа за комуналне послове је навела да су одржана три састанка на коме су присуствовали представници „В4В“ д.о.о Београд, руководиоци градских управа и њихови представници на којима су договорене активности како би се обезбедили услови за примену софтвера САП-ЕРП. Према достављеном ходограму активности, рад на отклањању отворених питања почеће у септембру 2016. године и трајаће до новембра исте године. Градска управа за комуналне послове је у одазивном извештају навела да ако се у предвиђеном року отклоне недостаци прећи ће се на тестни рад или ће се, у супротном, констатовати да је недостатке немогуће отклонити услед чега би дошло до примене мера обезбеђења како би се заштитила имовина Града. Градска управа за комуналне послове је доставила изјашњење у коме је навела да је дана 4.и 5. октобра 2016. године одржано целодневно тестирање/верификација отворених питања утврђених 1. септембра и потврђених 14. септембра 2016. године и да је отклоњено 81 отворено питање, обављена обука лица која ће користити софтвер САП-ЕРП и да је извршен највећи део припремних радњи како би овај софтвер у потпуности био имплементиран почетком наредне године. Дана 03.11.2016. године одржан је састанак на тему „Сублимација стања од момента уговарања САП-ЕРП система па све до затварања отворених питања и дефинисање наставка активности у циљу затварања пројекта“ на коме су присуствовали представници

градских управа и Компаније „В4В“ д.о.о Београд и директор ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

*Доказ: Фотокопија гаранције за добро извршење посла са роком до 30. јуна 2016. године у вези са имплементацијом софтвера САП за потребе градских управа; Допис Градске управе за комуналне послове од 27.05.2016. године; Решење о именовању Б4В пројектног тима за имплементацију САП-ЕРП софтвера од 30.05.2016. године; Ходограм активности затварања пројекта САП-ЕРП; Отворена питања на дан 01.09.2016. године; Изјашњење број III-352-1/16-1215 од 5. октобра 2016. године са приложеним табеларним прегледима но тестирању / верификовању отворених 13 питања; Белешка са састанка одржаног 03.11.2016. године.*

#### 2) Градска управа за урбанизам и стамбене послове

Градска управа за урбанизам и стамбене послове је доставила документацију коју је прибавила од ЈКП „Стан“ за правдање наменског трошења пренетих 50.000 хиљада динара у 2014. години, на основу Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2014.годину („Службени лист града Новог Сада“ бр. 70/13, 37/14 и 63/14) и закључка градоначелника о одобреним текућим субвенцијама. Даље наводи да су ова средства била намењена за потребе спровођења социјалног програма-решавања технолошког вишка запослених у овом предузећу, односно исплату отпремнина запосленима који напуштају наведено предузеће. Средства су се користила према посебном програму решавања вишка запослених који је донело Јавно комунално предузеће „Стан“. Градска управа за урбанизам и стамбене послове је доставила изјашњење да у 2015. као ни у 2016. години ЈКП „Стан“ нису додељена средства по основу текућих и капиталних субвенција, што се види у билансу стања Градске управе за урбанизам и стамбене послове за 2015. годину.

*Доказ: Документација за правдање текућих субвенција у износу од 50.000 хиљада динара које су пренета ЈКП „Стан“ у 2014. години укључујући Програм решавања вишка запослених ЈКП "Стан" Нови Сад број: 3001 од 17.10.2014. године; Биланс стања Градске управе за 2015. Годину; Одлука о буџету Града Новог Сада за 2016. годину<sup>5</sup>.*

#### 3) Градска управа за спорт и омладину

Градска управа за спорт и омладину у одазивном извештају наводи да у Одлуци о буџету града Новог Сада за 2016. нису планиране текуће субвенције ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, као претходних година. Спортским организацијама ће се путем дотација преносити средства за трошкове закупа спортских хала и простора које користе. Спортске организације ће саме сносити трошкове закупа спортских објеката за тренажне и такмичарске активности које спроводе у спортским салама и просторима ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, Спортском центру Слана бара на Клиси, Спортској хали Футог, школским салама и осталим спортским објектима.

*Доказ: Одлука о буџету Града Новог Сада за 2016. годину<sup>6</sup>; Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Градске управе за спорт и омладину за 2016. годину, број: XI-6-19/2016-4 од 14.01.2016. године, који документује да нема апропријације за текуће субвенције.*

#### 4) Градска управа за културу

<sup>5</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 62/2015

<sup>6</sup> „Службени лист Града Новог Сада“, број 62/2015

Градска управа за културу је у оквиру Уговора између Градске управе за културу и корисника буџетских средстава, добијених на конкурс и ван конкурса, увела спецификацију трошкова за које се одобравају средства, чиме је дефинисана намена, као и обавеза трошења средстава искључиво у складу са спецификацијом

*Доказ: Уговор о суфинансирању пројекта „Замак“ број: X-6-4/2015-21 од 29.09.2015. године.*

### **2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, веродостојне.

## **2.2.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Град Нови Сад је преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 276.807 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 211.016 хиљада динара: (1) 136.362 хиљаде динара за уговорене и преузете обавезе за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, који по врсти и обиму нису били обухваћени првобитним премером и предрачуном из основног Уговора, без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.); (2) 47.724 хиљаде динара за уговорене и преузете обавезе за неподвижне радове без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, од чега 19.131 хиљаде динара за радове на изградњи моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, 7.517 хиљада динара за радове на изградњи саобраћајних површина са одводњавањем; 2.350 хиљада динара за опремање појединачних локалитета, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи јавног осветљења на Булевару Европе, 3.000 хиљада динара за радове на изградњи постројења за прераду отпадних вода у Руменци и 6.600 хиљада динара за радове на изградњи канализације отпадних вода у Кисачу (4.1.6.); (3) 6.126 хиљада динара за уговорену и преузету обавезу да извођачу радова плати премију – награду за услуге сачињавања предлога рационализације пројекта изградње моста преко канала ДТД са прилазним монтажним мостовским конструкцијама, без спроведеног поступка јавне набавке (4.1.6.); (4) 1.490 хиљада динара за извршене расходе за закуп гаражних места на основу закљученог уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (4.1.4.8); (5) 12.602 хиљаде динара за извршене расходе за текуће одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима на основу уговора закљученог 2014. године на неодређено време (4.1.4.11); (6) 6.712 хиљада динара за плаћање уговорених неподвижних радова, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке у случају потребе за истим, током реализације уговора (4.1.5.1.);
- 2) Предшколска установа „Радосно детињство“ у износу од 37.646 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности, а да за додатне испоруке добара није спровео одговарајући поступак јавне набавке (4.1.4.13.).
- 3) Градска управа за комуналне послове у износу од 265 хиљада динара за уговорене и преузете обавезе за неподвижне радове на одржавању дрвених мостова и санацији

бедема и стаза на Петроварадинској тврђави, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке у случају потребе за истим, током реализације уговора (4.1.6.)

- 4) ЈП „Пословни простор“ у износу од 27.880 хиљада динара: (1) 17.163 хиљаде динара за физичко обезбеђење лица и објеката на основу уговора закљученог 22.03.2013. године на неодређено време (4.1.4.8); (2) 10.717 хиљада динара за осигурање лица и објеката на основу уговора закљученог 28.06.2013. године на неодређено време (4.1.4.8).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

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

- 1) ЈП „Завод за изградњу града“

(1,2,3,6) ЈП „Завод за изградњу града“ је у одазивном извештају навело да се, у току ревизије, дописом бр. 214-1757 од 19.10.2015. године изјаснило о до тада уоченим недостацима и да је надаље поступало у складу препорукама односно да није уговарало непредвиђене радове без посебног одговарајућег поступка, одобравање продужења рокова је спровођено у складу са чланом 115. Законом о јавним набавкама, уз доношење Одлуке о измени уговора, а из модела уговора су изостављене одредбе које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке (брисан чл.14 уговора)

*Доказ: допис бр. 214-1757 од 19.10.2015.; Уговор број 183-756 од 29.12.2015. године (изостављен чл. 14., у предрачуну нема непредвиђених радова); Уговор број 183-734 од 08.12.2015. године; Одлука о измени уговора бр. 431-16 од 12.01.2016. год. за продужење рока за завршетак радова и Одлука о измени уговора бр. 431-28 од 08.02.2016.год. за повећање уговорене вредности због уговорених вишкова радова и за продужење рока за завршетак радова; План јавних набавки за 2016. годину.*

(4) На основу члана 7. Закона о изменама и допунама закона о јавним набавкама не постоји потреба за мере исправљања.

(5) ЈП „Завод за изградњу града“ је у одазивном извештају навело да је упутило допис „Инфраструктура Железнице Србије“ ад Београд захтев за изјашњењем о начину и поступку закључења уговора о текућем одржавању путних прелаза за 2016. годину. У току су активности на регулисању међусобних права и обавеза са „Инфраструктура Железнице Србије“ ад Београд у циљу исправљања неправилности.

*Доказ: Захтев број 74-8280 од 25.02.2016. године упућен АД Инфраструктура Железнице Србије Београд; Одговор АД Инфраструктура Железнице Србије Београд, број 28/16-295 од 07.03.2016. године*

- 2) Предшколска установа „Радосно детињство“

Предшколска установа је закључила уговор о јавној набавци добара – намирница бр. 3217/01 од 19. маја 2015. године. Уговорена вредност са ПДВ је 230.252.752,00 динара, а рок важења је годину дана. Дана 11. фебруара 2016. године извршење уговора је 208.134.637,09 динара. Установа је 11. фебруара 2016. године покренула нови поступак јавне набавке намирница за припрему хране.

*Доказ: Одлука о покретању број 1673 од 11.02.2016. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1674 од 11.02.2016. године, конкурсна документација број 1721 од 25.02.2015. године.*

- 3) Градска управа за комуналне послове

Имајући у виду да је утврђена неправилност настала као последица уговарања износа у висини 10% вредности уговора за непредвиђене радове у поступку јавне набавке мале вредности, Градска управа за комуналне послове приликом спровођења отвореног

поступка јавне набавке и поступка јавне набавке мале вредности више не планира, односно не уговара непредвиђене радове. У случају да се јави потреба за непредвиђеним радовима, под условом да буду неопходни за извршење уговора о јавној набавци, исти ће се посебно уговорити, након спроведеног поступка јавне набавке, под условима из члана 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, односно у свему у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Налог в.д. начелника Градске управе за комуналне послове Одсеку за јавне набавке и контролу наплате комуналне таксе од 4. јануара 2016. године.*

#### 4) ЈП „Пословни простор“

(1) Јавно предузеће "Пословни простор" у Новом Саду је отказало уговор за физичко обезбеђење лица и објеката, покренуло поступак јавне набавке и објавило позив за достављање понуде.

(2) За осигурање лица и објеката покренут је поступак јавне набавке. С обзиром да полиса осигурања истиче 01.09.2016. године ради обезбеђења континуитета осигурања није отказан уговор док се не изабере нови пружалац услуга.

*Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 05-47-16-5 од 15.03.2016. године; Позив за подношење понуда у отвореном поступку број: 01-16-О.*

#### **2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, веродостојне.

### **2.2.4 Преузимање обавеза и извршавање расхода без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Преузете су обавезе, а да нису поштовани законски прописи из области јавних набавки код следећих корисника буџетских средстава:

- 1) Градска управа за комуналне послове: (1) не поседује документацију којом доказује да је у предметном поступку јавне набавке позвала најмање три лица; (2) у конкурсној документацији није одређено додатно средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза за понуђаче који су добили негативну референцу за предмет који није истоврстан предмету јавне набавке; (3) у извештају о стручној оцени дала своје мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција (4.1.6.);
- 2) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад: (1) продужавало рок за извршење услуга и радова, а да претходно није донело одлуку о измени уговора и није извршило измену основног уговора; (2) није реализовало средство обезбеђења у случају када је извођач радова ангажовао као подизвођача лице које није навео у понуди (4.1.6.);
- 3) Предшколска установа „Радосно детињство“ (1) сачињавала конкурсну документацију пре доношења решења о именовању комисије за јавне набавке; (2) добављачи достављали средства обезбеђења за извршење уговорних обавеза са кашњењем; (3) након продужења рока није продужена важност достављеног средства обезбеђења (набавка ред.бр. 4) (4.1.6.);
- 4) ЈП „Пословни простор“: (1) поводом поднетих захтева за заштиту права одлучивало одговорно лице, а не Комисија за јавне набавке; (2) продужио рок за извршење радова



иако добављач није поднео захтев за продужење рока чим је сазнао за разлог због кога се рок може продужити (4.1.6.).

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

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

1) Градска управа за комуналне послове

(1) – (3) Имајући у виду да су одредбе члана 39. став 5., члана 83. став 13. и члана 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015), Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/2015), измењене односно избрисане, нису дате препоруке за отклањање наведених неправилности. Градска управа ће посебно обратити пажњу на чување документације у поступцима јавних набавки (у вези са тачком 1.), као и на садржину конкурсне документације, извештаја о стручној оцени понуда и других докумената који се израђују у поступку јавне набавке (у вези са тач 1. и 2.)

*Доказ: Налог в.д. начелника Градске управе за комуналне послове Одсеку за јавне набавке и контролу наплате комуналне таксе број III-352-1/2016-сл. од 4.01 2016. године.)*

2) ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад

ЈП "Завод за изградњу града " у Новом Саду се изјаснило дописом бр. 214-1757 од 19.10.2015. године о до тада уоченим недостацима и надаље поступао у складу препоруком и није уговарао непредвиђене радове без посебног одговарајућег поступка, одобравање продужења рокова је спровођено у складу са чл. 115 Законом о јавним набавкама, уз доношење Одлуке о измени уговора, а из модела уговора су изостављене одредбе које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке (брисан чл.14 уговора).

3) Предшколска установа „Радосно детињство“:

(1)- (3) Предшколска установа није у 2014. години имала запослено лице које поседује сертификат за службеника за јавне набавке, што је у 2015. години обезбедила. На основу тога су се стекли услови за поступање по датим препорукама уколико се стекну описане околности које су довеле до неправилности.

4) ЈП „Пословни простор“

(1) – (3) Јавно предузеће „Пословни простор“ у Новом Саду је, у вези неправилности која се односила на одлучивање у поступцима заштите права, доставила изјашњење да примењује дату препоруку.

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, веродостојне.

### **2.2.5 Преузимање обавеза и извршење расхода без донетог интерног општег акта**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Град Нови Сад је преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 22.654 хиљаде динара, без донетог интерног општег акта и спровођења контролних процедура којима се ограничава висина расхода:

1) Градска управа за социјалну заштиту у износу од 21.726 хиљада динара за услуге Прихватне станице у оквиру Геронтолошког центра Нови Сад (4.1.4.16.);

- 2) ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 928 хиљада динара за расходе репрезентације, а да није општим актом уредило право и ограничило висину расхода за репрезентацију (4.1.4.10.).

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

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

- 1) Градска управа за социјалну заштиту

На предлог Градске управе за социјалну и дечију заштиту, уз приложено позитивно мишљење Градске управе за прописе, Градско веће Града Новог Сада је на 281. седници од 19.02.2016. године донело Правилник о методологији формирања цене услуга смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица и учешћу корисника у трошковима услуге, као интерни општи акт којим се уређује финансирање услуге Прихватилишта са прихватном станицом.

*Доказ: Правилник о методологији формирања цене услуга смештаја у прихватилиште и прихватну станицу за одрасла и стара лица и учешћу корисника у трошковима услуге, број: 249/2016-II, од 19.02.2016. године. („Службени лист Града Новог Сада“, број 11/16).*

- 2) ЈП „Завод за изградњу града“.

В.Д. директора је донео акт којим се утврђује право и ограничење расхода репрезентације и то Правилник о коришћењу репрезентације.

*Доказ: Правилник о коришћењу репрезентације број 227-52 од 19.11.2015. године.*

#### **2.2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – преузимање обавеза и извршавање расхода без донетог општег акта, веродостојне.

### **2.2.6 Нефункционалисање система интерних контрола**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Град Нови Сад није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3); Део неправилности који представља ризик за обављање надлежности у складу са законским и другим прописима се односи на следеће: Град је поставио вршиоце дужности начелника и вршиоца дужности заменика начелника, а да законом није прописана таква могућност; Комисија за стамбене послове, као стално радно тело Скупштине Града је одлучивала је о давању у закуп станова на одређено и неодређено време, иако није орган Града; Град је, као комуналне делатности одредио делатности које не задовољавају критеријуме прописане законом и додељивао искључиво право за обављање одређене комуналне делатности, а да нису испуњени прописани услови за додељивање искључивих права; доносио посебне програме за додељивање капиталних и текућих субвенција који не садрже прописане елементе.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

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

Градске управе, службе и посебне организације и даље предузимају активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле. Именовани су руководиоци одговорни за финансијско управљање и контролу, образоване радне групе за увођење и

развој система финансијског управљања и контроле и Министарство финансија се редовно достављају Годишњи извештаји. Радне групе имају задатак да припреме листу пословних процеса и моделе пословних аката, на основу којих ће се успоставити систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола. Имајући у виду да је у току израда нове Одлуке о градским управама и да је донета Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2015. годину којим ће доћи до успостављања нове организационе структуре градске управе и смањења броја запослених те ће се и пословни процеси морати поново утврђивати. Сви руководиоци одговорни за успостављање финансијског управљања и контролу, у наредном периоду, континуирано ће предузимати адекватне активности на заокружењу процеса финансијског управљања и контроле (похађање семинара и обука).

*Доказ: Документација градских управа, служби и посебних организација у вези успостављања финансијског управљања и контроле.*

Имајући у виду да је у припреми акт о реорганизацији градске управе (Нацрт одлуке о градској управи), којом се предлаже образовање јединствене управе за целу територију Града Новог Сада (уместо досадашњих 15), а све у склопу мера Владе Републике Србије, за рационализацију јавног сектора, тиме постижемо и рационализацију градске управе. Полазећи од наведеног, Скупштина Града Новог Сада донеће нову Одлуку о организацији Градске управе Града Новог Сада. У складу са новим Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе Градско веће Града Новог Сада поставиће вршиоце дужности начелника и заменика начелника градских управа до доношења ове одлуке, а најдуже до рока предвиђеног овим законом.

Град Нови Сад је у одазивном извештају доставио информације о томе да је у току усклађивање Одлуке о располагању средствима стамбеног фонда Града и решавању стамбених потреба (Службени лист Града Новог Сада“, број 13/2000, 8/2001 и 11/2010) која уређује надлежности Комисије за стамбене послове, као сталног радног тела, са Законом о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014) како би се обезбедило поступање у складу са важећим прописима на основу којих су органи града надлежни за располагање и управљање стамбеним фондом.

Градско веће Града Новог Сада је на 288. седници од 21.03.2016. године рамотрило Нацрт одлуке о изменама и допунама Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса и тим поводом донело Закључак, број: 352-1/2015-1807-II од 21.03.2016. године којим је утврдило Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса. Истог дана Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса је упућен Скупштини Града Новог Сада на разматрање и одлучивање. Тренутно Предлог одлуке се налази у процедури Скупштине Града Новог Сада, као предлог за дневни ред наредног скупштинског заседања.

*Доказ: Закључак Градског већа Града Новог Сада, број: 352-1/2015-1807-II од 21.03.2016. године, Писмо Градског већа Града Новог Сада председнику Скупштине Града Новог Сада, број: 352-1/2015-1807-II од 21.03.2016. године са доставницом о уручењу. Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о одређивању комуналних делатности од локалног интереса и поверавању обављања комуналне делатности од локалног интереса.*

Чланом 61. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/2016) прописано је да Јавно предузеће које користи или ће да користи средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм, а који садржи намену и динамику коришћења средстава, а чиме је престала обавеза да програм коришћења помоћи буде временски ограничен и са мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутршњих промена које ће довести јавно предузеће да може да послује без субвенција или уз њихово смањење-сагласно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/12, 116/13 - аутентично тумачење и 44/14-др.закон). Поред наведеног, Градска управа за комуналне послове, у програмима инвестиционих активности и услуга из делатности за 2016. годину, а које је донела Скупштина Града Новог Сада, планирала је само капиталне субвенције, док текуће субвенције нису планиране, а уместо њих предвиђене су услуге из делатности.

### **2.2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – нефункционисање система интерне контроле, веродостојне осим код мера исправљања које се односе на неправилност – нефункционисање система интерне контроле код градских управа у делу успостављања система финансијског управљања и контроле и решавања статуса вршилаца дужности начелника градских управа.

## **2.2.7 Припрема и доношење буџета**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (4.1.1.): (1) субвенције у 2014. години су планиране у износу од 3.450.160 хиљада динара, што је мање за 13,5% уместо за 30% у односу на планиране субвенције у 2013. години (3.987.378 хиљада динара), што је супротно инструкцијама датим од стране Министарства финансија (Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину) као и Градске управе за финансије (Упутством за припрему одлуке о буџету за 2014. годину); (2) у оквиру Градске управе за социјалну заштиту планирао на групи конта 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, расходе у износу од 100.000 хиљада динара по основу регресирања трошкова боравка деце у Предшколској установи, чије је извршење исказао у оквиру Предшколске установе према стварној потрошњи, уместо да их и планира и извршава у складу са стварном наменом и потрошњом; (3) обим расхода и издатака садржан у предлозима финансијских планова месних заједница не прелази утврђени обим средстава из Упутства за припрему буџета за 2014. годину, иако реалне потребе, процењене на основу извршења из ранијих година, не прелазе трећину планираних расхода и издатака, што је супротно захтеву за реално процењивање потреба за финансирањем; (4) предлози финансијских планова месних заједница садрже планиране издатке на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти за изградњу и капитално одржавање комуналних објеката, који чине 21,7% укупно планираних расхода и издатака; што је супротно члану 18. Закона о јавној својини који прописује да месне заједнице не могу бити носиоци права својине као и члану 5. Закона о комуналним делатностима који прописује вршиоце комуналних делатности; (5) накнаде за рад одборника у Скупштини Града Новог Сада су планиране у износу од 39.100 хиљада динара применом групе конта 417000 – Посланички додатак, који је обухваћен категоријом 410000 - Расходи за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (6) применом групе конта

444000 – Пратећи трошкови задуживања планирао расходе у износу од 32.163 хиљаде динара код индиректних корисника буџетских средстава по основу расхода због кашњења плаћања обавеза добављачима.

### 2.2.7.2 Исказане мере исправљања

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

(1) Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2015. годину („Службени лист лист Града Новог Сада“, број 68/14) на име субвенција јавним предузећима планирана средства у износу од 2.602,35 милиона динара, који чини 72,89% планираног износа субвенција на дан 31.12.2014. године, иако у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину није било процентуалног ограничења раста субвенција у 2015. години *Доказ: Одлука о буџету Града Новог Сада за 2015. годину („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 68/14, 32/15 и 54/15).*

(2) Градска управа за социјалну и дечију заштиту, ће Ребалансом Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2016. годину, а најкасније код планирања и реализације Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2017. годину, планирати средства за регресирање трошкова боравка деце у Предшколској установи „Радосно детињство“ за социјално угрожену децу, у складу са чл. 13 до 17. Одлуке о финансијској подршци породици са децом („Службени лист Града Новог Сада“ бр. 30/10, 45/10, и 10/12), на функцији: Породица и деца; 2001 Програм 8: Предшколско васпитање; 2001-0001 ПА: Функционисање предшколске установе; конто: 426 - Материјал; синтетика: 426800 - Намирнице за припремање хране.

Како би се обезбедило да се средства из буџета Града Новог Сада преносе у складу са Финансијским планом Предшколске установе „Радосно детињство“, Предшколска установа ће у свом Финансијском плану планирати средства за намирнице из извора 01, и то подељено на два дела: један део (нпр. 100.000.000,00 динара) из средстава Градске управе за социјалну и дечију заштиту а други део (нпр. 230.000.000,00 динара) из средстава Градске управе за образовање.

(3) У буџету Града Новог Сада за 2015. годину планирана су средства за финансирање месних заједница за 23% мања у односу на 2014. годину, а 2016. године 12% су мања у односу на 2015. годину. Укупно планирана средства за месне заједнице у буџету Града Новог Сада за 2016. годину у односу на 2014. годину су за 32% мања, чиме се настојало да се потребна средства за финансирање месних заједница реалније планирају.

*Доказ: Одлука о буџету Града Новог Сада за 2015. годину („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 68/14, 32/15 и 54/15); Одлука о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 62/15).*

(4) Градска управа за опште послове обратила се дописом Градској управи за комуналне послове, број: XV-021-02/2015-640 од 27.10.2015. године, као надлежној управи, са захтевом да обавести о активностима, као и роковима у којима ће надлежни органи донети одговарајућа акта о обављању комуналних делатности од стране законом предвиђених вршилаца комуналних делатности. Поводом вршења комуналне делатности од стране појединих месних заједница на подручју Града Новог Сада, Градска управа за опште послове обавестила је месне заједнице дописом, број: XV-021-2/2013-523 од 24.09.2013. године, да је чланом 71. Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге („Службени лист Града Новог Сада“, број 34/13) утврђено да ће Јавно комунално предузеће „Лисје“ Нови Сад у року

од 2 године од дана ступања на снагу ове одлуке преузети од месних заједница обављање послова уређивања и одржавања гробаља, као и сахрањивање у насељеним местима: Бегеч, Будисава, Каћ, Кисач, Ковиљ, Лединци, Стари Лединци, Руменка, Степановићево и Ченеј. Накнадно је достављено изјашњење да на гробљима у Стпановићеву, Руменци, Кисачу и Ченеју, ЈКП „Лисје“ није у могућности да предузме активности из делатности јер су Савети МЗ својим одлукама дали гробља на управљање верским заједницама.

Дописом број: XV-021-02/2015-723 од 02.12.2015. године Градска управа за опште послове, поводом иницијативе Месне заједнице „Кисач“ за измену Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, обавестила је Месну заједницу „Кисач“ да је за разматрање ове иницијативе надлежна Градска управа за комуналне послове, с обзиром да је у њеној надлежности област комуналних делатности. Дописом број: XV-021-02/2016-129 од 10.03.2016. године, Градска управа за опште послове указала је Месној заједници „Бегеч“ да месна заједница није надлежна да покреће иницијативу за расписивање референдума на којем би се грађани изјашњавали да ли ће ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад бити поверено да врши испоруку воде, односно да месна заједница не може да врши испоруку воде грађанима и упутила Месну заједницу „Бегеч“ да се обрати Градској управи за комуналне послове.

*Доказ: Одлука о буџету Града Новог Сада за 2015. годину („Службени лист Града Новог Сада“, бр. 68/14, 32/15 и 54/15); Одлука о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 62/15); Допис Градске управе за опште послове број: XV-021-02/2015-640 од 27.10.2015. године, Допис Градске управе за опште послове број: XV-021-2/2013-523 од 24.септембра 2013. године, Допис Градске управе за опште послове број: XV-021-02/2015-723 од 2.12.2015. године, Допис Градске управе за опште послове број: XV-021-02/2016-129 од 10.03.2016. године).*

- (5) Скупштина Града је доставила одговор у коме наводи да су Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број: 62/15), на разделу Скупштине Града Новог Сада расходи по основу одборничког додатка одборника евидентирани као накнаде за обављање одборничке дужности ван седница Скупштине Града, радних тела и одборничке групе, на позицији Услуге по уговору у оквиру конта 423000-Услуге по уговору. У одазивном извештају није достављено изјашњење о поступању по основу дате препоруке одговорним лицима да преиспитају правни основ којим је уређено право одборника на накнаду за присуство седницама одборничких група и техничким секретарима одборничких група како би обезбедили правни основ у складу са важећим законским прописима, а по основу закључка у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Сада за 2014. годину (тачка 4.1.4.10), који гласи: „Скупштина Града Новог Сада је извршила расходе у износу 59.246 хиљада динара за накнаду одборницима за присуство седницама одборничких група Скупштине Града Новог Сада и 8.928 хиљада динара за накнаду за рад техничких секретара одборничких група, на основу правног акта кога је донела Скупштина града Новог Сада. У току 2014. године, број одржаних седница одборничких група се кретао од најмање 158 до највише 223 седнице.“

*Доказ: Одлука о буџету града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број: 62/15), Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака Скупштине Града Новог Сада за 2016. годину).*

(6) У Одлуци о буџету града Новог Сада за 2016. годину планирани су расходи на конту 444000 - Пратећи трошкови задуживања у изнсу од 3.610 хиљада динара, од чега 1.510 хиљада динара из додатних прихода индиректних корисника буџетских средстава. Градска управа за финансије је навела да ће предстојећим ребалансом, а након додатних сдугледавања потреба за планирањем расхода на овом конту, извршити потребне исправке.

### **2.2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – припрема и доношење буџета, веродостојне.

## **2.2.8 Мање остварени приходи буџета**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Код Прихода утврђени су следећи недостаци (4.1.2.):

- (1) Град Нови Сад је остварио приход буџета мање за 31.100 хиљада динара по основу локалне комуналне таксе за паркирање, за колико је ЈКП „Паркинг сервис“ мање пренео наплаћена средства у буџет Града (ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је наплаћивао цену за коришћење простора за паркирање у којој је садржана и локална комунална такса која није у целости и правовремено уплаћивана на уплатни рачун јавних прихода);
- (2) Град Нови Сад остварио приход од учешћа у добити јавних предузећа из периода пре 2013. године мање за 41.824 хиљаде динара;
- (3) Град Нови Сад утврђивање, наплату и контролу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица поверио ЈКП „Информатика“ Нови Сад;
- (4) Приходи од давања у закуп станова у својини односно са правом коришћења од стране Града Новог Сада, нису утврђивани ни наплаћивани почев од 2000. године.
- (5) Град Нови Сад није утврђивао ни наплаћивао локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за: (1) држање средстава за игре („забавне игре“) и (2) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења.

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

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

- (1) Поводом утврђених неправилности Градска управа за саобраћај и путеве је предузела све мере и активности из оквира својих надлежности, тако да је сходно Тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама закључно са 15.03.2016. године извршена уплата целокупног дуга Јавног предузећа „Паркинг сервис“ Нови Сад по основу дуговања за локалне комуналне таксе из ранијих година. Одлуком о локалним комуналним таксама ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 56/12, 69/13, 21/14-решење о утврђивању дин. износа 33/14, 35/14 – испр.47/14-решење о утврђивању дин. износа и 69/14) у Тарифном броју 6. тачка 6. је прописано да комуналну таксу из тачке 1. овог тарифног броја наплаћује Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“ Нови Сад, које је дужно да обезбеди да обвезник изврши уплату на уплатни рачун јавних прихода.

*Доказ: Преглед налога за пренос Министарства финансија Управе за трезор од 16.03.2016. и 18.03.2016. године.*

- (2) Поводом утврђене неправилности за дуговања буџету по основу добити из ранијих година Градска управа за саобраћај и путеве је предузела све мере и активности из оквира својих надлежности да се дуговање Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“ Нови Сад уплати у буџет. Увидом у кореспонденцију између надлежне управе у ЈКП „Паркинг сервис“ у вези уплате дела добити из ранијих година утврдили смо да је ЈКП „Паркинг сервис“ предложио Скупштини Града да наведени дуг отпише или да им омогући плаћање у једнаким месечним анuitетима у периоду од четири до пет година.

*Доказ: Допис Градске управе за саобраћај и путеве број IV-34-03/15-37 од 26.1.2015. године упућен ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад-Наплата дуговања буџету Града Новог Сада ; Обавештење Градске управе за саобраћај и путеве, број IV-34-03/2015-395 од 20.7.2015. године упућено ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад; Ургенција Градске управе за саобраћај и путеве за плаћање дуга по основу остварене добити из ранијих година, број IV-34-03/2015-417 од 4.8.2015. године и број IV-34-03/2016-147 од 13.07.2016. године, упућена ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, Одговор ЈКП „Паркинг сервис“ број 2016-0-1209/2 од 01.09.2016. године на Ургенцију за плаћање дуга по основу остварене добити из ранијих година.*

Градска управа за комуналне послове је обавестила ЈКП „Информатика“ Нови Сад да је неопходно да део добити остварен у 2012. години уплати у буџет Града Новог Сада. Међутим, Предузеће није извршило уплату добити у буџет Града Новог Сада, већ је послало Одговор број 14564/13 од 6.12.2013. године са образложењем у коме се наводи да је Јавно комунално предузеће „Информатика“ Нови Сад за вредност неуплаћене добити набавило основна средства према прегледу наведеном у Одговору.

Градска управа за комуналне делатности није уважила наводе ЈКП „Информатика“ Нови Сад и кроз завршни рачун сваке године исказује потраживања по основу неуплаћене добити за период пре 2013. године. Накнадно је достављен поновни захтев надлежне управе овом јавном предузећу у вези уплате дела добити. Градска управа за комуналне послове је као допуну одазивног извештаја доставила изјашњење у коме наводи да је ЈКП „Информатика“ Нови Сад доставила одговор Градској управи за комуналне послове поводом захтева од 30.08.2016. године у коме наводи да део добити није уплаћен јер није донета одлука о расподели добити оствареној у 2011. и 2012. години и да је Градска управа за комуналне послове потврдила да је ЈКП „Информатика“ Нови Сад оствареном добити из 2011. и 2012. године финансирала набавку основних средстава, нематеријалних улагања и инвестиција.

*Доказ: Одговор Јавног комуналног предузећа „Информатика“ Нови Сад број 14564/13 од 6.12.2013. године са образложењем; Извод из биланса стања Градске управе за комуналне послове за 2014. годину; Захтев за изјашњење о уплати дела средстава по основу добити ЈКП 2Информатика“ Нови Сад за 2012. годину, број III-352-1/16-1209 од 30.08.2016. године, Изјашњење Градске управе за комуналне послове број III-352-1/16-1215 од 5.10.2016. године, Изјашњење ЈКП „Информатика“ Нови Сад о уплати дела средстава по основу добити за 2011. и 2012. годину број 16718-2/2016 од 04.10.2016. године са прилозима;*

- (3) Градска пореска управа је у намери да преузме базу података за администрирање посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица, контактирала Институт Михајло Пупин и на основу добијених информација извршила анализу трошкова преноса података, обраде истих као и трошкова услуге масовне



штампе, печатања, инсертовања, персонализације и доставе донетих решења обвезницима накнаде. Како је чланом 3. Одлуке о обвезницима, висини, роковима и начину плаћања посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада одређено да висина накнаде за коришћење стамбених зграда и станова износи 1,00 динара по м<sup>2</sup>, износ утврђеног задужења по појединачном решењу је мањи од трошкова које доношење, штампа и слање решења производе. Дакле из горе наведених разлога евидентна је потпуна неекономичност и нерационалност оваквог поступка. Након препоруке ревизора о увођењу контролних процедура у свим фазама администрација посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине за физичка лица, Градска пореска управа је у тачки 3. Уговора о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2016. години, строго дефинисала контролу задужења, наплате и преноса наплаћених средстава посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, на тај начин што ћемо дневно проверавати и интерно водити евиденцију да ли је ЈКП „Информатика“ извршила пренос средстава на уплатни рачуна јавног прихода број: 840-714562843-56. На крају месеца по добијању извештаја о задужењима, наплати истих и пренетим средствима од стране ЈКП „Информатика“, вршиће се контрола и усаглашавање износа и динамике пренетих средстава из извештаја, са интерном евиденцијом Градске пореске управе.

*Доказ: Уговор о финансирању обраде података у вези са посебном накнадом за заштиту и унапређење животне средине на територији Града Новог Сада у 2016. години).*

- (4) Градска управа за урбанизам и стамбене послове одржала је састанак са ЈКП „Информатика“, извршена је контрола од стране овлашћених радника ЈКП „Информатика“ и радника ове управе који врше контролу станова, бодовање станова и сачињен је списак неоткупљених станова за које су се стекли услови за утврђивање закупнине и закључење анекса уговора о закупу. Накнадно нам је достављено изјашњење да је ЈКП „Информатика“ извршила контролу станова ради бодовања како би утврдила закупнину и да је приступила закључењу анекса уговора о закупу са лицима која користе наведене станове. ЈКП „Информатика“ је обавестила надлежну Градску управу да је након бодовања утврдила закупнину и закључила анексе уговора о закупу за 51 стан и да наставља са поступком бодовања и закључењем анекса уговора о закупу.

*Доказ: Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број: V-36-1/2015-54 од 18.12.2015. године; Допис ЈКП „Информатика“ Нови Сад, број: 3870/16 од 24.02.2016. године; Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број: V-36-1/16-8/a од 18.12.2015. године; Допис ЈКП „Информатика“ Нови Сад, број: 2754-2/16 од 10.03.2016. године; Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број: V-36-сл/2016-37 од 13.01.2016. године; Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број: V-36-сл/2016-38 од 13.01.2016. године; Документација у вези провере станова; Пример Анекса уговора о закупу стана број 5456/16 од 18.03.2016. године.*

Градска управа је у прилогу одазивног извештаја доставила обрасце о упису права јавне својине на становима.

*Доказ: ЗОС-ЈС који се односе на уписане станове у јавну својину Града Новог Сада које ова Управа води на управљању и ЗОС-ЈС о непокретностима у јавној својини Града Новог Сада који су овој Управи доставила јавна комунална и друга јавна предузећа,*

установе, агенције и други корисници непокретности у јавној својини Града Новог Сада.

- (5) Градска пореска управа Града Новог Сад је у циљу утврђивања обавезе по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“) дана 26.11.2015. године, упутила допис Министарству финансија-Пореска управа-Сектор за мењачке и девизне послове и игре на срећу за доставу података предузетника и правних лица који имају одобрење, односно сагласност за приређивање игара на срећу. На основу података достављених од стране Министарства финансија-Пореска управа-Сектор за мењачке и девизне послове и игре на срећу, и расположивих података Градске пореске управа је упутила 22 захтева за подношење пријаве за утврђивање локалне комуналне такса за држање средстава за игру („забавне игре“).

Такође је у току и теренска контрола како би се утврдили обвезници плаћања локалне комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“)

*Доказ: Захтеви за подношење пријаве за утврђивање локалне комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“) и Одговори привредних субјеката, Захтев за доставу података број XXI-020-10/2015-3651 од 26.11.2015. године, Допис Министарства финансија број 000-424-00-00365/2015-10099 од 25.12.2015. године).*

Град Нови Сад, односно Градска управа за комуналне послове, као надлежни орган, није утврђивала нити наплаћивала локалну комуналну таксу по таксној тарифи (2), јер за наведена заузимања јавне површине није било поднетих захтева нити издатих одобрења ове управе, па самим тим ни могућности обрачуна локалне комуналне таксе по том основу. На сајту Града Новог Сада као и на писарници је истакнут и доступан и образац захтева за заузимање јавне површине за постављање покретне тезге, изложбеног пулта, перде, слободностојеће и зидне витрине и других објеката и уређаја, а путем кога се могу подносити и захтеви за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог карактера. Градској управи за инспекцијске послове је упућен допис о потреби појачане контроле јавних површина, у смислу њиховог заузимања постављањем кампова и шатора као и других објеката и уређаја привременог карактера.

*Доказ: Образац захтева за привремено заузимање јавне површине за постављање покретне тезге, изложбеног пулта, перде, слободностојеће и зидне витрине и других објеката и уређаја (доступан на сајту Града Новог Сада); Допис Градској управи за инспекцијске послове, број: III-352-сл./2016 од 17.03.2016. године, са доставнициом.*

### **2.2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – мање остварени приходи буџета, веродостојне осим код код Градске управе за урбанизам и стамбене послове и код Градске управе за саобраћај и путеве.

## **2.2.9 Попис имовине и обавеза**

### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (4.3.1):

- (1) Град Нови Сад није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине;

- (2) пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи која се води у Градској управи за финансије утврђивањем стварног стања на лицу места, већ је податке преузела из помоћних књига;
- (3) попис 475 станова којим управља ЈП „Завод за изградњу града” (190 станова) и Градска управа за урбанизам и стамбене послове (285 станова) није извршен стварним увидом већ је преузето стање из помоћних књига и евиденција (тачка 4.1.2. и 4.3.1.);
- (4) значајан део опреме која је набављена у ранијим годинама не поседује инвентарски број ни у књигама нити у физичком облику у виду ознаке на основном средству;
- (5) због застарелог софтвера у помоћној књиговодственој евиденцији не евидентирају се промене локације опреме са једног места на друго;
- (6) није вршен обрачун амортизације за 2013. годину и 2014. годину за најмање 285 станова, који се воде у евиденцији Градске управе за урбанизам која је у свом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказала њихову набавну вредност у износу 27.345 хиљада динара;
- (7) није извршен попис рачуна издвојених депозита Градске управе за културу у износу од 1.779 хиљаде динара као ни стање на рачуну издвојених депозита Градске управе за привреду у износу од 1.377 хиљаде динара.

#### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања**

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

- (1) У одазивном извештају је наведено да је град Нови Сад, сагласно Правилнику о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 33/2015), донео решења о образовању и именовању централне и осталих пописних комисија, упутства за рад, као и планове рада.  
*Доказ: Решење о образовању Централне пописне комисије број: 031-1/2015-416-II од 30.11.2015. године, Решење о именовању председника, заменика председника, чланова и заменика члана Централне пописне комисије број: 031-1/2015-417-II од 30.11.2015. године, Решење о образовању Комисија за попис број: 031-1/2015-418-II од 30.11.2015. године, Решење о именовању председника, заменика председника, чланова и заменика члана Комисија за попис број: 031-1/2015-419-II од 30.11.2015. године, Решење Градоначелника број: 031-1/2015-454-II од 23.12.2015. године, Упутство о раду Комисија за попис број: 031-1/2015-420-II од 30.11.2015. године, Планови рада Комисија за попис).*
- (2) Централна пописна комисија је приликом пописа са стањем на дан 31.12.2015. године обишла све објекте који се налазе у власништву Града и навела да објекат монтажне гараже са контролним системом уласка и изласка стоји немонтиран на плацу предузећа „Бачка пут“ на Римским шанчевима.  
*Доказ: Пописна листа о извршеном попису на дан 31.12.2015. године.*
- (3) Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Нови Сад доставило је Градској управи за урбанизам и стамбене послове Извештај о извршеном попису станова за расељавање са стањем на дан 31.12.2014. године. Поред овога Стамбена агенција Града Новог Сада доставила је списак евиденције станова солидарности који нису откупљени на дан 31.12.2014. године са назнаком да попис није вршен. Исто тако ова управа води на управљању 285 станова. У оквиру систематизације радних места Градска управа за урбанизам и стамбене послове је систематизовано радно место – „извршилац за

контролу станова“ чији задатак је свакодневна контрола станова који ова управа води на управљању. Попис по финансијским правилима није вршен, али је у оквиру Пројекта „Управљање имовином“ сачињен софтер у којем су евидентирани, односно унети сви подаци које је ова управа прикупила од корисника непокретности што је било основ за примену Закона о јавној својини, тј. превођење права коришћења у јавну својину Града Новог Сада на непокретностима (станови, гараже, пословни простори, куће, стамбено-пословни објекти и др.). Поред ове евиденције ова управа је отпочела са формирањем базе података за станове које води на управљању у папирном облику, тј. свака стамбена јединица има свој досије у коме се улажу сви битни документи за тај стан почев од решења да је на истом уписана јавна својина. Као допуну одазивног извештаја достављен је Преглед – попис неоткупљених станова (укупно 274 стана) на дан 31.12.2015. године који је сачињен од стране Одељења за стамбене послове у оквиру Градске управе за урбанизам и стамбене послове са напоменом да је достављен Централној пописној комисији. У вези уписа права својине на грађевинском земљишту достављена нам је информација да је Републички геодетски завод доставио податке о парцелама у јавној својини у електронској форми и то Јавном предузећу „Завод за изградњу“ као и Градској управи за урбанизам и стамбене послове која је надлежна за вођење јединствене евиденције непокретности. ЈЛС су у обавези да податке о непокретностима унесу у јединствен регистар за вођење евиденције непокретности до краја 2016. године, а до фебруара 2017. године да доставе образац ЗОС-ЈС Републичкој дирекцији за имовину.

*Доказ: Допис Градске управе за урбанизам и стамбене послове број V-35-1/16-864 од 30.05.2016. године; Преглед-попис неоткупљених станова на дан 31.12.2015. године; Захтев Градског јавног правобраниоца за упис права јавне својине број О-805/09 од 13.01.2010. године.*

- (4)Предузете су мере у смислу да се ни једна опрема не може укњижити без инвентарног броја, те да се након спроведеног поступка набавке набављеној опреми додељује инвентарни број. За опрему где не постоји инвентарни број предузете су мере да се изврши допуна са истима, тако што ће се инвентарни бројеви доделити и налепити. Као допуна одазивног извештаја достављено нам је изјашњење Службе за заједничке послове да су извршили идентификацију и доделу инвентарних бројева комплетном возном парку, а да је у току и идентификација и додела инвентарних бројева рачунарској опреми која је у употреби у органима Града, посебним организацијама и службама, а за коју не постоје инвентарни бројеви у евиденцији основних средстава.

*Доказ: Образац по којем се набављеној опреми додељују инвентарни бројеви – допис Градској управи за финансије, број: XIX-031-1/2015-95 од 20.03.2015. године; Информација у вези са евиденцијом основних средстава број XIX-031-1/2016-204 од 02.06.2016. године; Изјашњење Вд заменика шефа Службе за заједничке послове и Прегледи аутомобила, мотоцикала, моторних чамаца и рачунарске опреме која је у употреби са додељеним инвентарским бројевима..*

- (5)С обзиром на то да је предметни софтвер израдило ЈКП „Информатика“ Нови Сад, Град се овом јавном предузећу обратио захтевом за дораду софтвера како би било могуће евидентирање промене локације одређеног основног средства. ЈКП „Информатика“ је негативно одговорила на поднети захтев.

*Доказ: Допис Службе за заједничке послове број: XIX-031-1/2016-106 од 16.03.2016. године упућен ЈКП „Информатика“ Нови Сад; Информација у вези са евиденцијом основних средстава број XIX 031-1/2016-204 од 02.06.2016. године.*

- (6) У одазивном извештају је наведено да ће програм за обрачун амортизације станова бити инсталиран у договору са ЈКП "Информатика" и ова управа ће извршити обрачун амортизације станова за 2013., 2014. и 2015. годину, а подаци ће се исказати у завршном рачуну Градске управе за урбанизам и стамбене послове за 2015. годину, до 31.03.2016. године када је рок за предају завршног рачуна директних корисника буџета. Као допуна одазивног извештаја достављен нам је преглед обрачунате амортизације станова за 2012, 2013 2014 и 2015. годину као и налог за књижење обрачунате амортизације.

*Доказ: Преглед обрачунате амортизације станова за 2013., 2014. и 2015. годину; Налог за књижење обрачунате амортизације број П-3 од 31.12.2015. године; Биланс стања Градске управе за урбанизам и стамбене послове на дан 31.12.2015. године.*

- (7) Градска управа за културу је пописала стање на рачуну издвојених депозита, број 840-697804-73 на дан 31.12.2015. године и доставила Централној пописној комисији Града Новог Сада допис број X-6-3/16-46 од 25.02.2016. године.

*Доказ: Допис Градске управе за културу Централној пописној комисији града Новог Сада, број X-6-3/16-46 од 25.02.2016. године.*

### **2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – попис имовине и обавеза, веродостојне.

## **2.2.10 Извршење расхода и издатака и преузимање обавеза који премашује одобрену апропријацију**

### **2.2.10.1 Опис неправилности**

Предшколска установа је прекорачила одређене апропријације у делу који се финансира из додатних прихода јер није усклађивала свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету нити је планирала односно повећавала апропријације које се извршавају из додатних прихода у износу од 131.068 хиљада динара (4.1.4.3; 4.1.4.4; 4.1.4.21).

### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предшколска установа је упутила надлежној Градској управи за образовање захтев за повећање и измене апропријација на основу кога је Градоначелник Новог Сада, дана 31.12.2015. године, донео Решење број 60-01/2015-1584/1-П о давању сагласности на преусмеравање апропријација које се извршавају из сопствених извора. Предшколска установа је на основу решења приступила измени финансијског плана. У оквиру допуне одазивног извештаја, Предшколска установа је доставила преглед планираних и извршених апропријација односно позиција финансијског плана на да 31.12.2015. године. Увидом у табеларни преглед утврдили смо да су више преузете обавезе на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање и конту 426000 – Материјал по основу уговора који су закључени у 2015. години, а чија је реализација планирана током 2015. и 2016. године и која је усклађена са износима апропријација као и планом јавних набавки. На конту

411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца наведено је да исплата плата за новембар и децембар извршена из сопствених средстава у износу од 12.245 хиљада динара јер је услед умањења масе средстава за плате у буџету по основу рационализације од 2,5% планирана апропријација из средстава буџета била недовољна за исплату редовних плата за новембар и децембар. На конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова је више извршена апропријација у износу од 3.986 хиљада динара из сопствених прихода јер је, због значајног броја судских поступака које су покренули запослени за исплату дела плате из претходног периода, било отежано планирати наведену апропријацију.

Предшколска установа је накнадно доставила Захтев за изменом сопствених средстава као и отварања нове апропријације који је упућен надлежној Градској управи за образовање у оквиру достављеног предлога финансијског плана за потребе припреме ребаланса. Донетим ребалансом су обухваћене предложене измене апропријација из сопствених извора. Предшколска установа није, осим приликом израде ребаланса буџета у 2016. години, подносила захтеве за променом апропријација из сопствених извора јер нису имали потребе.

*Доказ: Допис ПУ „Радосно детињство“ Нови Сад број 9296/02 од 31.12.2015. године Градској управи за образовање; Решење Градоначелника број 60-01/2015-1584/1-II од 31.12.2015. године о преусмеравању средстава из додатних прихода корисника; Финансијски план Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад за 2015. и 2016. годину; Табеларни преглед извршених и преузетих обавеза у односу на планирану апропријацију и извршених обавеза на дан 31.12.2015. године; Преглед извршења финансијског плана Предшколске установе на дан 31.08.2016. године.*

### **2.2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене ревизије оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност – извршење расхода и издатака и преузимање обавеза које премашују одобрену апропријацију, веродостојне.

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио град Нови Сад.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице града Новог Сада.

Веродостојност одазивног извештаја проверили смо у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Сматрамо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио град Нови Сад.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

На основу налаза утврђених ревизијом, представљених у другом делу извештаја, које је град Нови Сад предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Сада за 2014. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачки: 2.2.1. (више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 118.489 хиљада динара), што је детаљније објашњено у тачки 2.2.1. Послеревизионог извештаја о мерама исправљања града Новог Сада.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

Достављено:

- Граду Новом Саду и
- Архиви