

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И
ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
Сектор за финансијске послове
Број: XXV-40-5/19-998
Датум: 01.08.2019. године
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, Нови Сад, народног фронта 53, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ
ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-235-2/2019-04/3, од 28. маја 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Градска управа није у својим пословним књигама евидентирала нити у финансијским извештајима исказала потраживања у износу од 15.805 хиљада динара за износ неуплаћеног дела добити из ранијег периода ЈКП за одржавање стамбених и пословних простора „Стан“ Нови Сад (Напомене тачка 3.2.2)
2.	Опис мере исправљања	Након прикупљања комплетне документације од ЈКП Стан због евидентирања дела добити у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове утврђено је да су подаци у билансу успеха за 2016. годину погрешно попуњени од стране ЈКП Стан услед чега је и податак за потраживање за износ неуплаћеног дела добити из ранијег периода ЈКП Стан, који је наведен у извештају ДРИ за Приоритет 1 погрешан. Обавеза евидентирања дела добити у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове износи 9.227.275,80 динара уместо 15.805 хиљада динара. Градска управа за имовину и имовинско-правне послове спровела је књиговодствено-техничке радње и евидентирала износ потраживања за

		неуплаћен део добити из ранијег периода у својим пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ прилажемо налог за књижење потраживања, допис ЈКП Стан, одлуке надзорног одбора ЈКП Стан, билансе успеха ЈКП Стан.

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У поступку вршења пописа утврђене су следеће неправилности: није усклађена евиденција и стање главне књиге и помоћне књиге основних средстава; нефинансијска имовина у припреми није пописана на адекватан начин; попис потраживања и обавеза спроведен у највећем делу без веродостојних исправа и није пописана имовину из ванбилансне евиденције (Напомене тачка 3.1);	<p>Предузете су активности око укњиже објеката који се воде као инвестиције у току, до краја године очекује се да ће бити укњижен већи део инвестиција у току.</p> <p>Упутством о ванредном попису за 2019. годину дат је налог пописној комисији да на адекватан начин попишу нефинансијску имовину у припреми (степен довршености, да ли су у употреби и др.)</p> <p>Послати су ИОС обрасци купцима ради усаглашавања стања потраживања под бројем XXV-40-5/19-948 од 19.07.2019. године, као и ИОС обрасци за добављаче под бројем XXV-40-5/19-1031 од 12.08.2019. године, ради усаглашавања обавеза из пословања</p> <p>Ванбилансна евиденција је настала због преласка на књижење у складу са буџетским системом и због потребе исказивања равнотеже у билансним позицијама. Комисија за ванредни попис добила је задатак да утврди стање ванбилансне евиденције и да предлог мера</p>	<p>Помоћник начелника []</p> <p>Шеф одељења []</p>	Након достављања извештаја комисија за ванредни попис
2	Градска управа није у својим пословним књигама евидентирала	Спроведена је књиговођствено-техничка радња и евидентирана су	Помоћник начелника []	Предузете су радње и исправљена неправилност

3	<p>нити у финансијским извештајима исказала потраживања по основу закупа станова у укупном износу од 548 хиљада динара чију наплату врши ЈКП „Информатика“ преко рачуна обједињене наплате (Напомене тачка 3.2.2);</p> <p>Одступање између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза износи 23.280 хиљаду динара, од чега се 38 хиљада динара односи на више исказане обавезе, а 23.242 хиљада динара на мање исказане обавезе у пословним књигама (Напомене 3.3.1).</p>	<p>потраживања за закуп станова на дан 31.12.2018. године у 2019. години.</p> <p>Послати су ИОСи добављачима ради усаглашавања стања</p>	<p>Помоћник начелника</p>	<p>Усаглашавање ће се спровести кон добијања извештаја од добављача</p>
---	---	--	---------------------------	---

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

Тачка 1:

-Упутство за рад комисије за ванредни попис, Решење о образовању комисија за ванредни попис, План рада комисија за ванредни попис

-Списак ИОСа који су достављени закупцима са стањем 30.06.2019. године

-Образложење за инвестиције у току

Тачка 2:

-Финансијска картица

-Извештај ЈКП Информатика

Тачка 3:

-Списак ИОСа који су достављени закупцима са стањем 30.06.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град која је исказана у Билансу стања није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре (Напомена 3.2.2);	ЈКП Стан уписало је у АПР капитал по основу конверзије дуга али не и до тада износ неуписаног капитала. Чека се извештај ЈКП Стана како би се спровела књижења у пословним књигама Градске управе за имовину и имовинско-правне послове.	На основу документације коју је у обавези да достави ЈКП Стан књижење у пословним књигама спровешће помоћник начелника []	До рока за предају завршног рачуна директних корисника за 2019. годину
2	...			
3				

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

– Одлука ЈКП Стан о повећању капитала, Решење АПР, Допис ЈКП Стан

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



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ
И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ
Број: XXV-36-1/19-20-1
Дана: 03.09.2019. године
НОВИ САД

СЛУЖБА ИЗВРШНИХ ОРГАНА

Предмет: Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за имовину и имовинско-правне послове

У периоду од достављене последње информације за потребе Државне ревизорске институције о начину управљања становима у Сектору за стамбене послове број XXV-36-1/19-20 од 24.04.2019. године предузете су следеће активности:

- Настављено је закључивање анекса уговора о плаћању закупнине за кориснике станова у јавној својини града Новог Сада који су били у друштвеној – државној својини. Закључено је додатних 14 анекса уговора. Поступци увођења и наплате закупнине корисницима станова из претходног периода и по Закону који је престао да важи поверени су ЈКП „Информатика“. ЈКП „Информатика“ континуирано обавештава Сектор за стамбене послове о лицима која се не одазивају позиву за закључење анекса уговора. Сектор за стамбене послове контролуше лица која користе станове, као и начин на који се станови користе ради регулисања њиховог коначног статуса.

Поред наведеног у току је израда три одлуке које ће бити упућене на седницу Скупштине Града Новог Сада:

- Одлука о давању стана у јавној својини Града Новог Сада у непрофитни закуп као вид стамбене подршке,

- Одлука о додели стана или породичне куће као вид стамбене подршке и
- Одлука о помоћи за озакоњење стана или породичне куће као вид стамбене подршке.

Наведеним одлукама ствариће се услови за даље поступање са становима, омогућиће се покретање поступака за припрему закључаних и празних станова за њихово оспособљавање и доделу у закуп по непрофитној закупнини.

