



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА  
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ  
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2654/2019-04/24  
Београд, 1. септембар 2020. године**





## **САДРЖАЈ**

**Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ..... 4**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА  
ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА  
НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НОВОГ САДА

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције града Новог Сада за 2019. годину: расхода, издатака, пописа имовине и обавеза, нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације у деловима финансијских извештаја су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције града Новог Сада за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности: део расхода више је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара и мање је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара; у Билансу стања мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности; део нематеријалне имовине и опреме у укупном износу од 4.184 хиљаде динара неправилно је евидентиран на контима Зграде и грађевински објекти, због чега је неправилно обрачуната амортизације јер је примењена неправилна амортизациона група; исказана су потраживања по основу средстава кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара по Уговору о преносу средстава из 2003. године, а да нису предузете мере за њихову наплату; није исправно исказано почетно стање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за износ од 1.155 хиљада динара и утврђене су неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/2019 и 72/2019

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> "Службени гласник РС", бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> "Службени гласник РС", бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18 и 84/2019

<sup>5</sup> "Службени гласник РС", бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

<sup>6</sup> "Службени гласник РС", број 9/09



са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за делове финансијских извештаја**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**1. септембар 2020. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

**ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

**ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

**ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



**САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>5</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Градске управе за грађевинске послове и инвестиције Града Новог Сада за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. *Економска класификација*  
Део расхода више је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара и мање је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара (Напомене тачка 2.1.1.3.);
2. Део нематеријалне имовине и опреме у укупном износу од 4.184 хиљаде динара неправилно је евидентиран на контима Зграде и грађевински објекти, због чега је неправилно обрачуната амортизације јер је примењена неправилна амортизациона група (Напомене тачка 2.2.2.1.);
3. Није исправно исказано почетно стање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за износ од 1.155 хиљада динара (Напомене тачка 2.2.2.1.).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

4. *Неправилности везане за попис имовине и обавеза (Напомене тачка 2.2.1.):*
  - помоћна књига основних средстава не садржи евидентиране све парцеле земљишта које се воде у јединственој евиденцији непокретности као јавна својина Града Новог Сада,
  - Комисија за попис имовине у припреми у извештају о попису није утврдила степен довршености инвестиција у току тј. није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама,
  - није пописан рачун депозита у износу од 11.862 хиљаде динара, нису пописана активна временска разграничења у износу од 873.888 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.913.068 хиљада динара,
  - попис кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама (МЗ Ковиљ) у износу од 22.416 хиљада динара није извршен на основу веродостојне документације којом би се потврдило усаглашавање стања са корисником средстава;
5. У Билансу стања мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности (Напомене тачка 2.2.2.1);
6. Исказана су потраживања по основу средстава кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара по Уговору о преносу средстава из 2003. године, а да нису предузете мере за њихову наплату (Напомене тачка 2.2.2.2.).

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Градске управе за грађевинске послове и инвестиције града Новог Сада препоручујемо:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.1.3.);
2. да нематеријалну имовину и опрему евидентирају на прописаним контима имовина и извора средстава и да обрачун амортизације ове имовине врше у складу са прописима (Препорука број 3 – Напомене тачка 2.2.2.1.);

### ПРИОРИТЕТ 2

3. да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, да утврде да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по испостављеним привременим обрачунским ситуацијама, да утврде да ли су неке инвестиције довршене, да напишу новчана средства на свим рачунима и да изврше усаглашавање износа средстава датих Месној заједници Ковиљ (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.2.1.);
4. да интензивирају активности везане за унос вредности грађевинског земљишта у пословне књиге за парцеле коју су евидентирани без вредности (Препорука број 4 – Напомене тачка 2.2.2.1.);
5. да преиспитају исказана потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским организацијама и предузму активности везане за спровођење одредби Уговора о преносу средстава који је закључен са МЗ „Ковиљ“ (Препорука број 5 – Напомене тачка 2.2.2.2.).

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције извршила је исправке књижења и измене у завршном рачуну за почетно стање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти.

## 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за грађевинске послове и инвестиције града Новог Сада је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;



3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ  
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2019. ГОДИНУ**







## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Делови финансијског извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>3</b>
2.1.1. Текући расходи .....	3
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....	3
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....	4
2.1.1.3. Специјализоване услуге, група - 424000 .....	5
2.1.1.4. Текуће поправке и одржавање, група - 425000 .....	6
2.1.1.5. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000 .....	6
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	7
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000 .....	7
2.1.2.2. Остале некретнине и опрема, група - 513000 .....	8
2.1.2.3. Земљиште, група – 541000 .....	8
<b>2.2. Биланс стања .....</b>	<b>9</b>
2.2.1. Попис имовине и обавеза .....	9
2.2.2. Актива .....	12
2.2.2.1. Нефинансијска имовина .....	12
2.2.2.2. Финансијска имовина .....	16
2.2.3. Пасива .....	20
2.2.3.1. Обавезе .....	20
2.2.3.2. Капитал .....	22





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције образована је Одлуком о градским управама града Новог Сада<sup>1</sup> и почела је са радом 30. новембра 2016. године преузимајући већину надлежности и већину запослених Јавног предузећа „Завод за изградњу града“ у Новом Саду, за које је на истој седници Скупштине града покренут поступак ликвидације. Градска управа има статус директног корисника буџетских средстава и у својој надлежности нема индиректне кориснике буџетских средстава. У Градској управи, полазећи од врсте и обима послова, образују се: Сектор за грађевинско земљиште, Сектор за инвестиције, Сектор за финансијске послове и Сектор за јавне набавке. Седиште Градске управе је у улици Стевана Брановачког број 3 у Новом Саду, као и пословне просторије у улици Булевар Цара Лазара број 3 у Новим Саду. Пословање обавља преко рачуна извршења буџета града Новог Сада број 840-1093804-32 са ознаком ЈББК 61553.

## 2. Делови финансијског извештаја

### 2.1. Извештај о извршењу буџета

#### 2.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

#### 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	191.127	191.127	166.900	166.900	87	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 411000</b>	<b>3.233.450</b>	<b>3.233.456</b>	<b>3.073.594</b>	<b>3.073.594</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције су планирани у износу од 191.127 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) за 2019. годину у износу од 166.900 хиљада динара.

#### **Анализа обрачуна плата, додатака и накнада**

Градска управа за финансије, Сектор за трезор, Одељење за буџетско рачуноводство и извештавање врши обрачун плата и накнада за изабрана, постављена и запослена лица у директним корисницима града Новог Сада. Документација која чини основу за обрачун и исплату обухвата: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, Решења и извештај о спречености за рад, односно копија извештаја лекарске комисије

<sup>1</sup> „Службени лист града Новог Сада“, бр. 52/08; 55/09; 11/10; 39/10; 60/10; 69/13; 70/16



за боловање дуже од 30 дана, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству и др.

#### *Евиденција присуства на раду*

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције доставља Градској управи за финансије листе присуства потписане од стране начелника градских управа.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Увидом у узорковану документацију за обрачун плата постављених и запослених лица за месеце август и децембар 2019. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата.

#### *Основице за обрачун и исплату плате*

Примењене основице за обрачун и исплату плате за постављена лица и запослене су у складу са основицама утврђеним закључком Владе РС.

#### *Додаци на плату*

Градска управа је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио.

#### *Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

*Ревизијом нису утврђене неправилности при евидентирању узоркованих расхода.*

### **2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000**

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	32.778	32.778	28.605	28.605	87	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 412000</b>	<b>554.536</b>	<b>554.537</b>	<b>527.053</b>	<b>527.053</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца код Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције планирани су у износу од 32.778 хиљада динара, а извршени су у износу од 28.605 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>2</sup> на укупно исплаћене плате, додатке и

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн. и 86/2019



накнаде запослених (зараде). У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању и исказивању наведених расхода.

### 2.1.1.3. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр.3: Специјализоване услуге

у хиљадама динара							
Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	1.971.857	1.971.857	1.723.632	625.027	32	36
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 424000</b>	<b>3.501.818</b>	<b>3.505.062</b>	<b>3.082.946</b>	<b>1.984.341</b>	<b>57</b>	<b>64</b>

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила расходе по основу специјализованих услуга у износу од 1.723.632 хиљаде динара. Од укупно евидентираног расхода, на услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге се односи 33.791 хиљаду динара и на остале специјализоване услуге 1.689.841 хиљаду динара.

Остале специјализоване услуге су евидентирани у укупном износу од 1.689.841 хиљаду динара. Узоркована је документација у износу од 1.101.859 хиљада динара, која се односи на услуге одржавања путева у зимским условима (са обезбеђењем материјала), одржавање саобраћајница, одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације, одржавање светлосне и семафорске сигнализације, одржавање тротоара, бицикличких стаза и рекреативних површина, одржавање коловоза, пешачких стаза и платоа на Петроварадинској тврђави и одржавање осталих некатегорисаних путева. Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је закључила Уговор и Анексе уговора са ЈКП „Пут“ Нови Сад чији је предмет уговора одржавање објеката путне инфраструктуре у 2019. години. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и на основу табеларног прегледа плана и реализације наведеног уговора утврђено је да је Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције неправилно евидентирала наведене расходе у укупном износу од 1.098.605 хиљада динара и то: Позиција 3 - одржавање саобраћајница у укупном износу од 916.151 хиљаду динара, Позиција 4 - одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације у укупном износу од 94.787 хиљада динара, Позиција 5 - одржавање светлосне и семафорске сигнализације у укупном износу од 49.998 хиљада динара, Позиција 6 - одржавање тротоара, бицикличких стаза и рекреативних површина у укупном износу од 29.999 хиљада динара, Позиција 7 - одржавање коловоза, пешачких стаза и платоа на Петроварадинској тврђави у укупном износу од 1.219 хиљада динара и Позиција 8 - одржавање осталих некатегорисаних путева у укупном износу од 6.451 хиљаду динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- износ од 1.098.605 хиљада динара више је евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, док је исти износ мање евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



## Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања расхода у финансијским извештајима.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да расходе који су неправилно евидентирани на групи конта Специјализоване услуге, евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 2.1.1.4. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, објеката и опреме.

Табела бр. 4: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	1.000	1.000	496	1.099.101	109910	221593
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 425000</b>	374.524	374.524	253.309	1.351.914	361	534

Образложење дато у тачки 2.1.1.3. Специјализоване услуге, група – 424000.

#### 2.1.1.5. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 5: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	218.103	204.603	188.411	188.411	92	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 485000</b>	389.152	397.197	319.003	319.003	80	100

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила расходе по основу накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 188.411 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа су евидентирани у укупном износу од 188.411 хиљада динара. У поступку ревизије смо узорковали износ од 12.745 хиљаду динара који се односи на извршену принудну наплату. Уз документацију су приложени и пресуде суда. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању расхода.



## 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

У наредним табелама тачке 2.1.2. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

### 2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 6: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	3.869.070	3.869.070	2.651.655	2.651.655	69	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 511000</b>	5.021.091	5.048.424	3.506.635	3.506.635	69	100

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 2.651.655 хиљада динара, што је 69% у односу на планирани износ од 3.869.070 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 697.027 хиљада динара и то на следећим економских класификацијама:

*511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели*

На овој економској класификацији ревидирали смо издатке који су извршени по основу Уговора о јавној набавци радова на изградњи саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром и јавним осветљењем продужетка Булевара Јована Дучића у Новом Саду који је закључен са „Карин комерц МД“ доо Ветерник, Уговора о радовима на изградњи саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром и јавним осветљењем у улици Марка Миљанова закључен са „Пут инвест“ доо Сремска Каменица, Уговора о радовима на изградњи саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром и јавним осветљењем на Подбари прва фаза закључен са „Пут инвест“ доо Сремска Каменица, Уговора о радовима на изградњи саобраћајних површина, водовода, канализације и јавног осветљења са рушењем објеката у улици Бате Бркића закључен са „Пут инвест“ доо Сремска Каменица, Уговора о радовима на изградњи саобраћајних површина са кружном раскрсницом и пратећом инфраструктуром за потребе комуналног опремања Научно технолошког парка у Кампусу у Новом Саду закључен са „Пут инвест“ доо Сремска Каменица, Уговора о извођењу радова на изградњи саобраћајних површина са пратећом инфраструктуром за потребе опремања стамбених блокова 1 и 2 на локалитету Југовићево у Новом Саду закључен са „Карин комерц МД“ доо Ветерник и Уговор о извођењу радова на изградњи Жежељевог моста закључен са Azvi SA – TADDEI S.p.A – Horta coslada s.l., AZVI огранак Нови Сад.

*511242 – Канализација*

На овој економској класификацији ревидирали смо издатке који су извршени по основу Уговора о извођењу радова на изградњи канализације отпадних вода у сливу Баје Пивљанина – МЗ Клиса у Новом Саду закључен са „ГП Градитељ“ Нови Сад.

У поступку ревизије узоркованих пословних промена утврђено је да се шест трансакција односи на дате авансе који су правилно прокњижени. Истовремено је





утврђено да је износ аванса који нису документовани рачуном до краја године правилно прокњижен ставом 131119 – Остали унапред плаћени расходи дугује, а потражује 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, сагласно члану 4 тачка 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању издатака.

### 2.1.2.2. Остале некретнине и опрема, група - 513000

Ова група конта обухвата један аналитички конто и два субаналитичка конта: остале некретнине и опрема и Лизинг остале некретнине и опрема.

Табела бр. 7: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	188.500	188.500	119.579	119.579	63	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 513000</b>	<b>208.500</b>	<b>208.500</b>	<b>131.291</b>	<b>131.291</b>	<b>63</b>	<b>100</b>

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је извршила издатке за остале некретнине и опрему у износу од 119.579 хиљада динара, што је 63% у односу на планирани износ од 188.500 хиљаде динара.

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 35.193 хиљада динара и то на конту:

513111 – Остале некретнине и опрема

Узорковане трансакције извршене су по основу Уговора за набавку и уградњу урбаног мобилијара који је закључен са „Интек“ доо Нови Сад. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању издатака.

### 2.1.2.3. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи аналитичка конта на којима се књиже издаци у вези са набавком земљишта и побољшањима земљишта.

Табела бр. 8: Земљиште

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	987.007	1.013.007	993.241	993.241	98	100
	<b>УКУПНО ГРАД НОВИ САД - Група 541000</b>	<b>987.007</b>	<b>1.013.007</b>	<b>993.241</b>	<b>993.241</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 268.012 хиљада динара и то на конту:

541112 – Набавка грађевинског земљишта

У поступку ревизије испитивали смо издатке везане за набавку земљишта и утврдили да се већи део издатака односи на принудно извршење по основу пресуда надлежних судова у којима су тужиоци физичка лица. По изјашњењу одговорног лица „поред поступка експропријације непокретности за површине јавне намене где се поступци реализују у складу са позиција из Програма уређивања грађевинског земљишта за





текућу годину, постоје и поступци који се воде пред надлежним судовима по тужбама власника грађевинског земљишта које је приведено намени без претходно спроведеног поступка експропријације у смислу одредби Закона о експропријацији. Након пријема правоснажних пресуда по којима је потребно извршити плаћање, Правобранилаштво Града Новог Сада, као законски заступник Града Новог Сада у овим поступцима, тужиоцима доставља писано обавештење да је ради исплате, потребно да доставе диспозицију за исплату која је потребно да садржи одговарајуће прилоге у виду специјалних пуномоћи, копија платних картице, личних карата свих тужиоца и сл.“ Врло често се дешава да тужиоци не доставе сву потребну документацију за плаћање па се због тога спроводи поступак принудне наплате, иако је у сваком предмету исказана писана воља Града Новог Сада да се предмет оконча мирним путем, односно добровољно исплатом Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције. На основу података које је дала Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, у 2019. години издаци везани за прибављање земљишта по судским одлукама извршени су у износу од 741.619 хиљада динара од чега је путем принудне наплате исплаћено 530.165 хиљада динара. *Ревизијом нису утврђене неправилности везане за евидентирање ових издатака.*

## 2.2. Биланс стања

### 2.2.1. Попис имовине и обавеза

#### *Припремне радње*

Интерни акт којим је уређен попис имовине и обавеза ове градске управе је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције. За спровођење годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције, донета су следећа акта:

- Решење о образовању комисија за попис<sup>3</sup>,
- Решење о именовању председника и чланова комисија за попис<sup>4</sup>,
- План рада Комисије за попис<sup>5</sup>,
- Упутство за рад комисија за попис<sup>6</sup> и
- Извештаји о извршеном попису све четири комисије<sup>7</sup>.

Решењем о образовању комисија за попис образоване су четири комисије и то: Прва комисија за попис основних средстава и опреме којима управља Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, Друга комисија за попис станова за расељавање који се воде у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, Трећа комисија за попис нефинансијске имовине у припреми (инвестиције у току) која се води у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и Четврта комисија за попис потраживања и обавеза која се воде у пословним књигама Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције. За сваку од ове четири комисије донето је Решење о именовању председника и чланова комисија за попис. Упутством за рад комисија за све четири комисије уређен је начин

<sup>3</sup> Доносилац решења градоначелник Града Новог Сада, број 4-5/2019-96-II од 12.12.2019. године

<sup>4</sup> Доносилац решења градоначелник Града Новог Сада, број 4-5/2019-96-II/a од 12.12.2019. године

<sup>5</sup> Доносиоци плана за сваку појединачну комисију су председници комисија

<sup>6</sup> Доносиоци Упутства за рад комисија за попис су председници комисија

<sup>7</sup> Извештај о попису основних средстава и опреме број XXIV-4-5/20-8/1 од 11.02.2020. године, Извештај о попису станова за расељавање број XXIV-4-5/20-8/2 од 10.02.2020. године, Извештај о попису имовине у припреми број XXIV-4-5/20-8/3 од 30.01.2020. године и Извештај о попису потраживања и обавеза број XXIV-4-5/20-8/4 од 10.02.2020. године



вршења пописа и задаци пописних комисија. Председник сваке од наведених комисија је донео план рада комисије за попис у коме је одређена обавеза да комисије за попис доставе Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији најкасније до 15. фебруара 2020. године. Све четири комисије за попис имовине и обавеза у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције сачиниле су Извештај о попису.

### Попис нефинансијске имовине

Члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству прописује да се пре пописа имовине и обавеза врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником као и помоћних књига и евиденција са главном књигом као и да се врши усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Помоћна књига грађевинских објеката и опреме садржи податке о називу основног средства, инвентарном броју, количини, јединици мере, амортизационој групи, коефицијенту амортизације, набавној вредност, исправци вредности и садашњој вредност. Помоћна књига земљишта садржи редни број, број парцеле, површину, локацију, број листа непокретности и садашњу вредност земљишта. По објашњењу одговорног лица од укупно 18300 парцела земљишта која се воде у евиденцији, у периоду вршења ревизије 3950 парцела је унето у помоћну књигу основних средстава и има садашњу вредност, а за преосталих 14350 парцела у је току унос вредности.

У поступку ревизије смо утврдили да је помоћна књига основних средстава усаглашена са евиденцијом и стањем у главној књизи на дан 31. децембар 2019. године.

Табела бр.9: Усаглашавање помоћне и главне књиге основних средстава

у хиљадама динара

Редни број	Синтетички конто	Садашња вредност Помоћна књига	Садашња вредност
			Главна књига
1	2	3	4
1	011115	267.068	267.068
2	011125	184.605	184.605
3	011141	22.715.387	22.715.387
4	011151	6.491.351	6.491.351
5	011191	5.771.640	5.771.640
6	011220	2.573	2.573
7	011311	10.950	10.950
8	014112	18.196.406	18.196.406
9	015000	2.008.575	2.008.575
10	016171	472	472
	Укупно:	55.649.027	55.649.027

Попис је вршен на основу пописних листа добијених из помоћне књиге основних средстава.

1) Комисија за попис основних средстава и опреме сачинила је Извештај број XXIV-4-5/20-8/1 од 11.02.2020. године у коме је навела да је попис основних средстава извршила „увидом у стање на лицу места, на свим локацијама и местима на којима се основна средства налазе“. Комисија је констатовала да стварно стање утврђено пописом одговара књиговодственом стању. Попис земљишта је извршен увидом у



помоћну књигу и евиденцију земљишта, при чему је Комисија констатовала да је у помоћну књигу унето 3927 парцела земљишта укупне вредности 18.109.412 хиљада динара.

2) По изјашњењу председника Комисије за попис станова за расељавање, пописано је 64 стана обиласком локација на којима се налазе. Комисија за попис станова за расељавање сачинила је Извештај број XXIV-4-5/20-8/2 од 10.02.2020. године у коме је констатовала да је у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције евидентирано укупно 174 стана. Од укупног броја станова 110 је додељено експропријантима и другим лицима по основу раније донетих одлука која имају обавезу плаћања електричне енергије, природног гаса и комуналних услуга. За преостала 64 стана, за која комуналне услуге и електричну енергију плаћа Градска управа за грађевинско земљиште, установљено је да постоји 4 празна (неусељена) стана, 24 стана су бесправно усељена и 36 станова који су претходно дати у закуп на одређено време, рок закупа је истекао па их усељена лица користе без правног основа. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије.

3) Комисија за попис имовине у припреми (инвестиције у току) сачинила је Извештај број XXIV-4-5/20-8/3 од 30.01.2020. године у коме је констатовала да је нефинансијска имовина укупне вредности 1.179.674 хиљаде динара евидентирана у припреми јер нису испостављене окончане ситуације. Комисија за попис имовине у припреми у извештају о попису није утврдила степен довршености инвестиција у току тј. није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама. У Извештају комисија констатује да су се за имовину укупне вредности 7.296 хиљада динара која се води у припреми, стекли услови за пренос у основна средства у употреби. Комисија је констатовала да су за инвестиције у току, укупне вредности 1.839 хиљада динара, раскинути уговори са добављачима и да су се стекли услови за пренос средстава у употребу. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије.

Амортизација у укупном износу од 1.059.192 хиљада динара је исправно прокњижена налогом за књижење N M/28 од 31. децембра 2019. године.

Прекњижавање имовине у припреми на одговарајућа конта имовине у употреби, је извршен налогом за књижење N M/38 од 31. децембра 2019. године.

### ***Попис финансијске имовине и обавеза***

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза обухвата попис: дугорочних финансијских пласмана, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза, обавеза по основу осталих расхода.

Комисија за попис потраживања и обавеза сачинила је Извештај XXIV-4-5/20-8/4 од 10.02.2020. године у коме је навела да је извршен попис Аванса за нефинансијску имовину у износу од 814.075. хиљада динара, Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.416 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.974.844 хиљаде динара, Дати аванси, депозити и кауције у износу од 124.094 хиљаде динара, Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 14.412 хиљада динара, Обавезе према добављачима у износу од 59.013 хиљада динара, пописана су средства на три девизна рачуна.

По изјашњењу одговорних лица ради усаглашавања салда са повериоцима послато је 81 ИОС образац од чега је код 49 потврђен салдо, на 29 није одговорено, а делимично



је оспорен салдо од стране 3 добављача. По објашњењу одговорних лица Градска управа доставља својим купцима сваког месеца обавештење о износу месечне рате, износу укупног дуга и износу доспелог дуга, те су на тај начин купци обавештени о стању дуга.

**На основу ревизије презентоване документације, у вези пописа имовине и обавеза Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, утврђено је следеће:**

- помоћна књига основних средстава не садржи евидентиране све парцеле земљишта које се воде у јединственој евиденцији непокретности као јавна својина Града Новог Сада,
- Комисија за попис имовине у припреми у извештају о попису није утврдила степен довршености инвестиција у току тј. није утврдила да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по привременим обрачунским ситуацијама, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
- није пописан рачун депозита у износу од 11.862 хиљаде динара, нису пописана активна временска разграничења у износу од 873.888 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 3.913.068 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
- попис кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама (МЗ Ковиљ) у износу од 22.416 хиљада динара није извршен на основу веродостојне документације којом би се потврдило усаглашавање стања са корисником средстава, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Ризик**

Уколико не буде пописана сва имовина и обавезе на начин прописан важећим прописима, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и да позиције имовине у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и обавеза.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да изврше детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми, да утврде да ли степен довршености инвестиција одговара степену довршености по испостављеним привременим обрачунским ситуацијама, да утврде да ли су неке инвестиције довршене, да попишу новчана средства на свим рачунима и да изврше усаглашавање износа средстава датих Месној заједници Ковиљ.

### **2.2.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 59.666.089 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 55.649.028 хиљаде динара (93%) и финансијске имовине у износу од 4.017.061 хиљаде динара (7%).

#### **2.2.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина се у целости односи на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 55.649.028 хиљаде динара.

Табела бр.10: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ неотписане садашње вредности на дан 31.12.2018. године	Износ неотписане садашње вредности на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	30.494.908	35.443.575



2	Култивисана имовина		
3	Природна имовина		18.196.406
4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	6.111.939	2.008.575
5	Нематеријална имовина	1.667	472
	<b>Укупно:</b>	<b>36.608.514</b>	<b>55.649.028</b>

**Некретнине и опрема – конто 011000** су исказане у износу од 35.443.575 хиљада динара и односе се на зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 35.430.051 хиљада динара, опрему у нето вредности од 2.574 хиљаде динара и остале некретнине и опрему у нето вредности од 10.950 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да није исправно исказано почетно стање на конту 011100 Зграде и грађевински објекти за износ од 1.155 хиљада динара.

#### **Мере исправљања у поступку ревизије**

У поступку ревизије извршене су исправке књижења и измене у завршном рачуну Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције.

У поступку ревизије испитивали смо вођење евиденције у помоћној књизи основних средстава и евидентирање имовине у главној књизи и утврдили смо следеће:

- Градска управа за грађевинске послове и инвестиције је софтвер садашње вредности 1.127 хиљада динара евидентирала на конту 011191 Плиноводи уместо на групи конта 016100 Нематеријална имовина и за исти износ није исправно евидентиран извор средстава јер је више исказан конто 311111 Зграде и грађевински објекти, а мање је исказан конто 311161 Нематеријална имовина што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Градска управа за грађевинске послове и инвестиције је клупе за седење садашње вредности 3.057 хиљада динара евидентирала на конту 011191 Плиноводи уместо на групи конта 011200 Опрема и за исти износ није исправно евидентиран извор средстава јер је више исказан конто 311111 Зграде и грађевински објекти, а мање је исказан конто 311161 Нематеријална имовина што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је због неправилног евидентирања софтвера садашње вредности 1.127 хиљада динара и опреме садашње вредности 3.057 хиљада динара применила неправилну амортизациону групу и неправилно обрачунала амортизацију.

#### **Ризик**

Уколико се нематеријална имовина и опрема не евидентира на прописаним контима имовине постоји ризик да позиције активе у Билансу стања буду нетачно приказане и да амортизација буде нетачно обрачуната и исказана.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције да нематеријалну имовину и опрему евидентирају на прописаним контима имовина и извора средстава и да обрачун амортизације ове имовине врше у складу са прописима.

**Природна имовина (конто 014000)** исказана је у износу од 18.196.406 хиљада динара.

На основу увида у помоћне књиге основних средстава у Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције утврђено је да је од укупно 18349 парцела



грађевинског земљишта укупне површине 33.590.810 м<sup>2</sup>, унета вредност за 3950 парцела која износи 18.196.406 хиљада динара. Остале парцеле имају исказану вредност нула јер је у току процена њихове вредности, због чега је исказана вредност грађевинског земљишта у консолидованом Билансу стања потцењена.

**Ревизијом узорковане документације је утврђено** да је у консолидованом Билансу стања мање исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности.

#### Ризик

Уколико у пословним књигама не буде исказана вредност целокупног грађевинског земљишта које је јавна својина Града, јавља се ризик да у финансијском извештају неће бити тачно исказана вредност земљишта.

#### Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада да да интензивирају активности везане за унос вредности грађевинског земљишта у пословне књиге за парцеле које су евидентиране без вредности.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси конто – 015000** исказани су у износу од 3.140.913 хиљаде динара у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године и обухватају имовину у припреми у износу од 1.683.085 хиљада динара и авансе за нефинансијску имовину у износу од 1.457.828 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) исказана је код следећих корисника:

Табела бр.11: Нефинансијска имовина у припреми по корисницима

У хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Стање на дан 31.12.2018.године	Стање на дан 31.12.2019.године
1	2	3	4
1	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	4.808.501	1.194.500

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је почетно стање нефинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2019. године у износу од 4.808.501 хиљада динара, а вредност имовине у припреми која је пренета на конта имовине у употреби износи 3.614.000 хиљада динара. Исказано стање имовине у припреми на дан 31.12.2019. године износи 1.194.500 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200) исказана је код следећих буџетских корисника:

Табела бр.12: Аванси за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Стање на дан 31.12.2018.године	Стање на дан 31.12.2019.године
1	2	3	3
1	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	1.303.438	814.075

**Нематеријална имовина конто – 016000** исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године у износу од 447 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо промене на основним средствима у 2019. години.

Табела бр.13:Промене на основним средствима

у хиљадама динара

Р.б.	Промене	Зграде и грађевински објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Природна имовина (014000)	Нефинансијска имовина у припреми (015100)	Дати аванси (015200)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно
------	---------	---------------------------------------	-----------------	----------------------------------	---------------------------	---	----------------------	--------------------------------	--------





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Набавна вредност</b>								
1	Стање на почетку године	39.089.578	91.727	30.815	0	4.808.501	1.303.438	5.976	45.330.035
2	Нове набавке				17.494.409	3.186.952	582.808		21.264.169
3	Пренос са инвестиција у току	6.098.956			701.997	6.800.953			0
4	Отуђивања и расходања	99.927							99.927
5	Обрачун аванса						1.072.170		1.072.170
	<b>Стање на крају године</b>	<b>45.088.607</b>	<b>91.727</b>	<b>30.815</b>	<b>18.196.406</b>	<b>1.194.500</b>	<b>814.076</b>	<b>5.976</b>	<b>65.422.107</b>
	<b>Исправка вредности</b>								
1	Стање на почетку године	8.612.169	87.600	17.444				4.309	8.721.522
2	Амортизација текуће године	1.086.014	1.554	2.421				1.195	1.091.184
3	Отуђивања и расходања	39.627							39.627
	<b>Стање на крају године</b>	<b>9.658.556</b>	<b>89.154</b>	<b>19.865</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.504</b>	<b>9.773.079</b>
	<b>Садашња вредност 31.12.2019.</b>	35.430.051	2.573	10.950	18.196.406	1.194.500	814.076	472	55.649.028
1	<b>Садашња вредност 31.12.2018.</b>	30.477.409	4.127	13.371	0	4.808.501	1.303.438	1.667	36.608.513

На основу података приказаних у табели, Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је у 2019. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, у износу од:

Табела бр.14: Рекапитулација промене на нефинансијској имовини у хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2019.година	45.330.035	8.721.522	36.608.513
31.12.2019.година	65.422.107	9.773.079	55.649.028
Промене у 2019. години	20.092.071	1.051.557	19.040.515

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 19.040.515 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- као резултат нових набавки у Градској управи у износу од 21.264.169 хиљаде динара, обрачуна аванса у износу од 1.072.170 хиљада динара и отуђивања и расходања у износу од 99.927 хиљада динара ;

-повећања исправке вредности у износу од 1.051.557 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 1.091.084 хиљада динара, отуђивања и расходања у износу од 39.627 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години у износу од 20.092.071 хиљада динара исказано је као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр.15: Повећање набавне вредности у хиљадама динара

Р. б.	Корисник	Зграде и грађ.објекти (011100)	Природна имовина (конто 014000)	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	Укупно
-------	----------	--------------------------------	---------------------------------	---	--------



				(015100 и 015200)	
1	2	3	4	5	6
1	ГУ за грађевинско земљиште	5.999.029	18.196.406	4.103.363	20.092.072

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 5.999.029 хиљада динара и односи се на израду пројектно техничке документације, изградњу и уређење грађевинских и саобраћајних објеката.

Повећање набавне вредности на конту 014000 – Природна имовина у износу од 18.186.406 хиљада динара настала је као резултат успостављања помоћне књиге као аналитичке евиденције у којој се евидентира земљиште које је у својини града Новог Сада у којој се евидентирају прибављања, отуђења и друге промене на земљишту.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи (категиорија 010000).

Табела бр.16: Упоредни преглед класе 000000 и 500000 у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Укупно класа 500000	Укупно категорија 0100000	Разлика
1	2	3	4	(4-3)
1	ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције	3.765.375	21.264.169	17.498.794

На основу спороведених ревизорских поступака утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине већа у односу на извршене издатке у износу од 17.498.794 хиљаде динара и односи се на вредност грађевинског земљишта након успостављања помоћне књиге земљишта у износу од 17.494.409 хиљада динара и пренос са инвестиција у току на конта имовине у употреби у износу од 4.385 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категиорија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили да нема одступања.

Табела бр.17:Преглед равнотеже између нефинансијска у сталним средствима и извора средстава у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Биланс стања Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције на дан 31.12.2019. године	55.649.028	55.649.028	0

### 2.2.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, исказана је у нето вредности од 4.017.059 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Табела бр.18:Финансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Биланс стања 31.12.2018. године	Биланс стања 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	22.415	22.415
2	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	10.798	19.798
3	Краткорочна потраживања	3.025.635	2.976.865
4	Краткорочни пласмани	116.905	124.093
4	Активна временска разграничења	1.362.257	873.888
	Укупно	4.537.010	4.017.059





### **Дугорочна домаћа финансијска имовина (конто 111000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у износу од 22.415 хиљаде динара и односи се на кредите домаћим јавним нефинансијским организацијама.

#### **Кредити дати јавним нефинансијским организацијама (конто 111500)**

ЈП „Завод за изградњу града“, ДП „Нови Сад Гас“ као извођач радова и МЗ „Ковиљ“ потписали су 25. септембра 2003. године Уговор о преносу средстава број 01-6783/2 године на износ од 10.000 хиљада динара ради финансирања почетка изградње дистрибутивне мреже природног гаса у насељу Ковиљ. Чланом 3. Уговора предвиђено је да Месна заједница, након склапања уговора са грађанима, извршити сукцесиван повраћај средстава ЈП „Завод за изградњу града“, у року од најкасније 10 година, од дана потписивања уговора. Овим чланом је уређено да ће МЗ „Ковиљ“ сваке године врши повраћај средстава у износу од 10% вредности уговора уз плаћање камате на нивоу годишње есконтне стопе НБС. ЈП „Завод за изградњу града“ је средства на основу Уговора о асигнацији број 04-185 од 16. октобра 2003. године уплатио на рачун ДП „Нови Сад Гас“ у износу од 10.000 хиљада динара и годишње обрачунавао камату на дата средства како је предвиђено чланом 3. Уговора о преносу средстава. ЈП „Завод за изградњу града“ послао је опомену пред тужбу Месној заједници Ковиљ у 2005. години, а у 2008. години послао је Извод отворених ставки на дан 31.12.2007. године ДП „Нови Сад Гас“, где у одговору број 712/08 од 31.01.2008. године ДП „Нови Сад Гас“ наводи да је гасификација извршена и да нема никакву обавезу ни према ЈП „Завод за изградњу града“ ни према Месној заједници Ковиљ. Месна заједница „Ковиљ“ није закључила уговоре са грађанима по основу изградње дистрибутивне мреже природног гаса и није извршила повраћај ЈП „Завод за изградњу града“ по основу Уговора о преносу средстава ради финансирања почетка изградње дистрибутивне мреже природног гаса у насељу Ковиљ.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала потраживања по основу кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара на основу Уговора о преносу средстава из 2003. године, који закључили ЈП „Завод за изградњу града“ и МЗ „Ковиљ“, а да нису предузете мере за повраћај датих средстава, што није у складу са чланом 3. Уговора о преносу средстава.

#### **Ризик**

Уколико се не спроводе одредбе уговору по основу средстава датих јавним нефинансијским организацијама, јавља се ризик да средства неће бити коришћена за планиране намене.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције Града Новог Сада да преиспитају исказана потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским организацијама и предузму активности везане за спровођење одредби Уговора о преносу средстава, који је закључен са МЗ „Ковиљ“.

### **Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности (конто 121000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказани су у укупном износу од 19.798 хиљада динара и односе се на жиро и текући рачуни у износу од 11.862 хиљада динара и девизни рачун у износу од 7.936 хиљада динара.



### **Жиро и текући рачуни (конто 121100)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године стање на подрачуну исказано је у износу од 11.862 хиљаде динара. На основу увида у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 511- Град Нови Сад на дан 31.12.2019. године утврдили смо да је стање исправно исказано.

### **Девизни рачуни (конто 121400)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године стање на девизном рачуну исказано је у износу од 7.936 хиљада динара. На основу увида у Преглед стања средстава на дан 31.12.2019. године на девизним подрачунима буџетских корисника у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Новог Сада, а који се води у Управи за трезор – филијала Нови Сад утврдили смо да је стање исправно исказано.

Табела бр.19: Стање на девизним рачунима

Редни број	КОРИСНИК	Валута	Износ девизних средстава	у хиљадама динара	
				Средњи курс НБС на дан 31.12.	Укупно - динарска противвредност на дан 31.12.
1	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције	Еуро	67.485,00	117,59	7.936

### **Краткорочна потраживања (конто 122000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године краткорочна потраживања исказана су у нето вредности од 2.976.865 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100)** исказана су у бруто износу од 3.369.569 хиљада динара и умањена су путем исправке вредности у износу од 392.704 хиљада динара тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана у нето износу од 2.976.865 хиљада динара и приказана су у наредној табели:

Табела бр.20: Потраживања ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције

Р.број	Опис потраживања	у хиљадама динара	
		Укупна потраживања на дан 31.12.2019. године	
1	Потраживања од купаца	2.921.479	
2	Потраживања за откупљене станове	39.565	
3	Остала потраживања од државних органа и организација	11.835	
4	Депозити код судова за вештачење и за учешће на лицитацији	2.092	
5	Остала краткорочна потраживања	2.020	
6	Исправка вредности осталих потраживања	126	
<b>Укупно</b>		<b>2.976.865</b>	

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције евидентирала је потраживања од купаца у износу од 2.921.479 хиљада динара а односе се на:

- потраживања од купаца – правних лица за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу од 2.280.077 хиљада динара,
- потраживања од купаца – физичких лица за накнаду за уређивање грађевинског земљишта у износу од 511.594 хиљаде динара,
- потраживања од купаца за закуп станова у износу од 6.045 хиљада динара,
- потраживања од купаца за рефундацију трошкова електричне енергије и комуналних услуга за станове у закупу у износу од 15.565 хиљада динара,



- потраживања од купаца од давања у закуп грађевинског земљишта у износу од 35.528 хиљада динара,
- потраживања од купаца по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 67.430 хиљада динара,
- потраживања до купаца за судске трошкове и накнаду штете у износу од 4.244 хиљаде динара и
- остала потраживања од купаца у износу од 996 хиљада динара.

Потраживања из пословања Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције ревидирали смо путем захтева за независним конфирмацијама. Независне конфирмације су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције. Од 43 независне конфирмације које су упућене на адресу купаца, одговорено је на 4, од којих је код два потврђено и усаглашено стање потраживања, док су два купца исказала потраживање мање него у помоћној књизи купаца за 16.297 хиљаде динара.

Табела бр.21: Потврда салда у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив и место купца	Књиговодствено стање на дан 31.12.2019.	Стање по конфирмацији на дан 31.12.2019.	Неусаглашено у динарима (мање исказано)	Неусаглашено у динарима (више исказано)
1.	Завод за заштиту споменика културе Нови Сад	31.550	16.785	14.765	/
2.	Ђаковић Владимир	50.739	50.739	0	/
3.	АТП "Војводина" ад,Нови Сад	34.560	34.560	0	/
4.	"Карин инвест" доо, Нови Сад	1.532	0	1.532	/
	Износ укупно послатих конфирмација	<b>118.381</b>	<b>102.084</b>	<b>16.297</b>	/

Ревизијом узорковане документације нисмо утврдили неправилности при евидентирању ових потраживања.

#### Краткорочни пласмани (конто 123000)

У Билансу стања краткорочни пласмани на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 124.094 хиљаде динара, а односе се на дате авансе, депозите и кауције у износу од 123.102 хиљаде динара и остале краткорочне пласмане у износу од 992 хиљаде динара.

#### Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције у Билансу стања исказала је дате авансе, депозите и кауције у износу од 123.102 хиљада динара, а односе се на авансе за обављене услуге у износу од 122.943 хиљаде динара и краткорочне депозите у износу од 260 хиљада динара. Наведени аванси у износу од 90.961 хиљада динара евидентирани су у 2019. години, а износ од 52.142 хиљаде динара односи се на раније године.

Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

#### Остали краткорочни пласмани (конто 123900)

У Билансу стања исказани су остали краткорочни пласмани у износу од 992 хиљаде динара, а чине их потраживања за више плаћени порез на додату вредност. Према изјашњењу одговорног лица Градске управе, ПДВ је преузет од ЈП „Завод за изградњу града – у ликвидацији“ Нови Сад. Ликвидациони управник је поднео захтев за прекњижавање поменутих средстава Пореској управи и по окончању ликвидације средства ће се пренети на Градску управу.



Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

#### **Активна временска разграничења (конто 131000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 873.888 хиљада динара и односе се на:

- 1) разграничене расходе до једне године у износу од 814.875 хиљада динара,
- 2) обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 59.013 хиљада динара .

#### **Разграничени расходи до једне године ( конто 131100)**

Градска управа у Билансу стања исказала је разграничене расходе до једне године у износу од 814.875 хиљада динара, а чине их унапред плаћени аванси за нефинансијску имовину. Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

#### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци ( конто 131200 )**

У билансу стања на дан 31.12.2019. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 59.013 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

### **2.2.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 59.666.115 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 3.986.521 хиљада динара (7%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 55.679.594 хиљада динара (93%).

#### **2.2.3.1. Обавезе**

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године износе 3.986.521 хиљаду динара и односе се на:

Табела бр.22: Обавезе

Р.б.	Обавезе	у хиљадама динара	
		Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2018. године	Исказане обавезе у билансу стања 31.12.2019. године
1	Обавезе из пословања (категија конта 250000)	63.391	73.426
2	Пасивна временска разграничења (категија конта 290000)	4.444.013	3.913.095
	Укупно:	4.507.404	3.986.521

#### **Обавезе из пословања (категија 250000)**

У Билансу стања обавезе из пословања на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 73.426 хиљада динара, а чине их:

- примљени аванси, депозити и кауције у износу од 14.413 хиљада динара,
- обавезе према добављачима у износу од 59.013 хиљада динара и

#### **Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)**

У билансу стања примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2019. године исказани су у износу од 14.413 хиљада динара, а чине их примљени аванси у износу од 2.551 хиљада динара и примљени депозити у износу од 11.862 хиљада динара.

Примљени депозити (конто 251200) исказани су у износу од од 11.862 хиљада динара, а односе се на примљене депозите по основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта број XXIV-351-1/19-596 од 24.01.2020. године.

Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.

#### **Обавезе према добављачима (конто 252000)**



У Билансу стања Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 59.013 хиљада динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције, на захтев ревизије, упутио на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу пет добављача, и ниједна конфирмација није враћена.

#### **Пасивна временска разграничења (категорија 290000)**

У билансу стања Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције пасивна временска разграничења на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 3.913.095 хиљада динара, и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 102.985 хиљада динара;
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 937.178 хиљада динара;
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.871.941 хиљада динара и
- остала пасивна временска разграничења у износу од 991 хиљада динара.

#### **Разграничени приходи и примања до једне године (конто 291100)**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је разграничене приходе и примања до једне године у износу од 102.985 хиљада динара, а односе се на обавезе за потраживања од давања у закуп грађевинског земљишта у износу од 35.528 хиљада динара и обавезе за потраживања од доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 67.430 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.*

#### **Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 937.178 хиљада динара, а односе се на дате авансе за остале потребе у износу од 122.843 хиљаде динара, краткорочне депозите у износу од 260 хиљада динара и аванси за нефинансијску имовину у износу од 814.075 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.*

#### **Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300)**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 2.871.941 хиљада динара, а односе се на обавезе за потраживања од купаца у износу од 2.818.521 хиљада динара, потраживања за откупљене станове у износу од 39.565 хиљада динара, остала потраживања од државних органа и организацију у износу од 11.835 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 2.020. хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.*

#### **Остала пасивна временска разграничења (291900)**

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је остала пасивна временска разграничења у износу од 991 хиљада динара, а односе се на обавезе за више плаћен порез на додату вредност преузет од ЈП „Завод за изградњу града – у ликвидацији“.

*Ревизијом је утврђено да су средства на овом конту исправно евидентирана.*



### 2.2.3.2. Капитал

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције исказала је укупни капитал (категорија 31) у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у износу од 55.679.594 хиљаде динара, који се састоји од следећих позиција:

**-Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)** исказана је у укупном износу од 55.649.027 хиљада динара.

**-Финансијска имовина (конто 311400)** исказана је у укупном износу од 22.416 хиљада динара.

**-Извори новчаних средстава (конто 311500)** исказани су у укупном износу од 215 хиљада динара.

**-Остали сопствени извори (конто 311900)** исказана су у укупном износу од 7.936 хиљада динара.