

РЕЗИМЕ

кључних налаза из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна
буџета града Новог Сада за 2019. годину

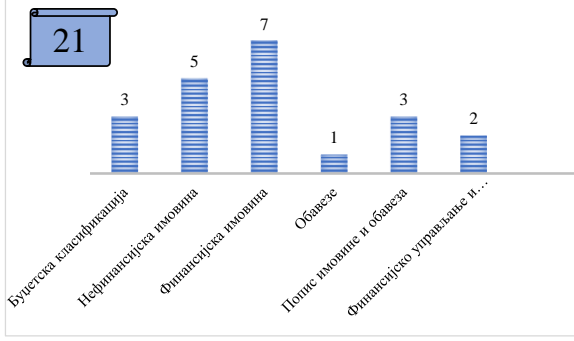


МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Н	У консолидованом финансијском извештају Града Новог Сада за 2019. годину, део прихода више је исказан у износу од 1.291 хиљаду динара и мање је исказан у износу од 1.291 хиљаду динара, део расхода више је исказан у износу од 1.131.403 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 1.131.403 хиљаде динара и издаци за отплату главнице домаћим кредиторима су исказани више за износ од 17.254 хиљада динара, а мање су исказани расходи за отплату камата и пратећих трошкова задуживања за износ од 17.254 хиљаде динара и део обавеза више је исказан у износу од 244 хиљаде динара и мање је исказан у износу од 244 хиљада динара.
А	Неправилности утврђене за нефинансијску имовину: (1) нефинансијска имовина у износу од 16.700 хиљада динара евидентирана је у припреми уместо у употреби; (2) није евидентирана сва имовина која је у јавној својини Града (део грађевинских објеката и део парцела земљишта); (3) мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског земљишта унето у помоћну књигу без вредности; (4) није исправно исказано почетно стање на контима имовине код једног директног и једног индиректног корисника буџетских средстава за укупан износ од 4.355 хиљада динара; (5) Служба за заједничке послове није успоставила равнотежу између стања помоћне књиге основних средстава и главне књиге на нивоу аналитичких конта; (6) због евидентирања на погрешним економским класификацијама за део нематеријалне имовине и опреме чија је укупна вредност 4.236 хиљада динара неправилно је обрачуната амортизација.
Л	Неправилности утврђене за финансијску имовину: (1) мање је исказана финансијска имовина Града за износ од 7.448 хиљада динара, колико износе средства на два рачуна код пословних банака, ван КРТа (2) мање су исказана потраживања у износу од 26.178 хиљада динара; (3) за исказана потраживања по основу средстава кредита датих јавним нефинансијским институцијама у износу од 22.415 хиљада динара и по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 133.140 хиљада динара нису предузете мере за њихову наплату; (4) вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач Град, а која је исказана у Билансу стања, није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.
З	Неправилности утврђене за обавезе: (1) нису исказане обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 848 хиљаде динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 498 хиљада динара; (2) више су исказани Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200) за износ од 11.458 хиљада динара; (3) није исправно исказано стање на контима пасивних временских разграничења због грешака у књижењу у укупном износу од 1.723 хиљаде динара.
И	Неправилности утврђене за капитал: (1) није исправно исказано стање на контима капитала у укупном износу од 11.573 хиљаде динара због грешака у књижењу.
	У консолидованом Билансу стања мање је исказана ванбилансна актива и пасива за износ од 304.124 хиљаде динара колико износи вредност примљених меница и банкарских гаранција. Није исправно попуњен Образац 1 – Биланс стања у колонама бруто вредност и исправка вредности и то на конту 011100 код четири месне заједнице у укупном износу од 1.668 хиљада динара и на конту 011200 код 23 месне заједнице у укупном износу од 3.530 хиљада динара.
	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђене су неправилности и пропусти.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Ефекти постигнути у току ревизије

- У 2019. години започето је исправно евидентирање доспелих обавеза по основу отплате главнице и камате домаћим банкама.
- Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2020. годину исправно су планирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и током године су исправно евидентирани.
- У поступку ревизије извршене су исправке књижења и измене у завршним рачунима код директног буџетског корисника Градоначелник, Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције и код следећих индиректних буџетских корисника: 23 месне заједнице, Културно уметничког центра „Футор“, Културног центра Града Новог Сада, Музеј Града Новог Сада и Завода за заштиту споменика културе Нови Сад.



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2019. годину нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности.
2. Град Нови Сад је у својим пословним књигама исказао учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач у укупном износу од 12.495.191 хиљада динара, исказан износ оснивачког капитала у Билансу стања јавних предузећа у укупном износу је 12.509.899 хиљаде динара, а износ оснивачког капитала у актима о оснивању јавних предузећа укупно износи 11.473.417 хиљада динара, те на тај начин евидентирани износи у пословним књигама нису у складу са оснивачким актом, како је прописано чланом 10. Закона о јавним предузећима.
3. У Напоменама је наведено да су расходи који се односе на услуге одржавања путева у зимским условима (са обезбеђењем материјала) евидентирани на конту Остале специјализоване услуге – 424911. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности у циљу отварања конта за услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега, посипање соли и ризле).

