

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА

ГРАД НОВИ САД

Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције

Стевана Брановачког 3

21101 НОВИ САД

БРОЈ: XXIV-4-5/20-43/3

ДАТУМ: 02.12.2020.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

МАКЕНЗИЈЕВА 41

БЕОГРАД

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, ГУ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ НОВИ САД(назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2654/2019-04/24 од 1.септембра 2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Економска класификација</i> <i>Део расхода више је исказан у износу од 1.098.605 хиљада динара и мање је исказан у износу од 1.098.605 хиљаде динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције је погрешно планирала, извршила и евидентирала расходе који се односе на одржавање објеката путне инфраструктуре у 2019. години на групи конта 424000-Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавања.

		Усвајањем Ребаланса буџета Града Новог Сада који је објављен у Службеном листу Града Новог Сада број 45/20 од 15.10.2020. године отклоњена је наведена неправилност и у финансијском плану ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције предвиђена су средства на конту 425000-Текуће поправке и одржавања. ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције после усвајања Ребаланса буџета наведене расходе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијски план ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције после Ребаланса буџета.</li> <li>- 9. Привремена ситуација ЈКП Пут број: 1297-921-2020 – Позиција 3. – Одржавање саобраћаница и преглед плаћања на дан 30.10.2020.године</li> <li>- Налог за књижење ФН/56 од 21.10.2020.године</li> <li>- Налог за књижење ИБ/302 од 30.10.2020. године</li> </ul>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Део нематеријалне имовине и опреме у укупном износу од 4.184 хиљаде динара неправилно је евидентриран на контима Зграде и грађевински објекти, због чега је неправилно обрачуната амортизација јер је примењена неправилна амортизациона група.</i>
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама ГУ за грађевинско земљиште и инвестиције извршено је евидентирање софтвера садашње вредности 1.127 хиљада динара и клупа за седење садашње вредности 3.057 хиљада динара на прописаним контима имовине и извора средстава у складу са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица основног средства Q-4814 – Software-Hardware</li> <li>- Картица основног средства 10152 – Клуpe за седење</li> <li>- Налог број М/7 од 30.10.2020. године</li> </ul>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><i>Неправилности везане за попис имовине и обавеза</i></p> <p>- 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 Ковил) у износу од 22.416 хиљада динара није извршен на основу веродостојне документације којом би се потврдило усаглашавање стања са корисником средстава;</p>	<p>- Приликом спровођења редовног годишњег пописа за 2020. годину извршиће се попис у складу са препоруком, односно извршиће се детаљан и свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми и попис новчаних средстава на свим рачунима.</p>	в.д. начелника	До израде завршног рачуна за 2020. годину
2	У Билансу стања мање је исказана вредност грађевинског земљишта јер је 14.399 парцела грађевинског	- У току је процена вредности парцела које су евидентиране у помоћној евиденцији без вредности. На	в.д. начелника	До израде завршног рачуна за 2020. годину

	земљишта унето у помоћну књигу без вредности	данашњи дан у пословним књигама евидентирана је вредност за 10.718 парцела укупне вредности 91.111.537.743,76 динара. У помоћној евиденцији евидентирано је још 7.631 парцела грађевинског земљишта са исказаном вредношћу нула чија процена је у току.		
3	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	-У току је преиспитивање исказаних потраживања по основу датих кредита јавним нефинансијским институцијама ради предузимања активности везаних за спровођење одредби Уговора који је закључен са МЗ „Ковил“	в.д. начелника	До израде завршног рачуна за 2020. годину

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

- Помоћна евиденција земљишта у јавној својини града Новог Сада (последња страна)

В.Д. НАЧЕЛНИКА

