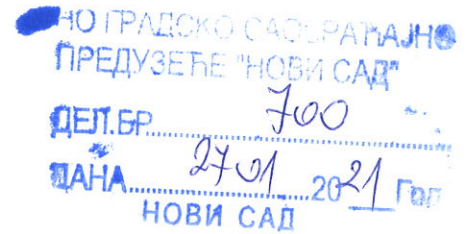


ЈАВНО ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „Нови Сад“

Футошки пут 46

21000 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, Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Футошки пут 46, Нови Сад, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НОВИ
САД“, НОВИ САД ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2646/2019-04/16 Београд, 22. октобар 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>У Предузећу није поступљено по препорукама службе интерне ревизије и нису сачињени извештаји одговорних лица о спроведеним активностима, што није у складу са чланом 31. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У складу са препорукама Државне ревизорске институције руководилац Интерне ревизије је извршио накнадну ревизију са циљем сагледавања степена извршења препорука ревизије и о томе сачинио писани извештај. Одговорно лице Шеф Службе комерцијалних послова даје изјаву да су препоруке спроведено у дело, у прилогу су скенирана документа којим се то потврђује.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог 1: -Извештај Интерне ревизије -Изјава шефа Одељења комерцијалних послова -Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке дел.бр.233 од 12.01.2016. године</i>

		-Скенирана документа као прилог да је поступљено по препорукама (лице које прати реализацију, Захтев, Одлука, Решење, Записник, Извештај и Одлука о додели уговора)
--	--	---

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Аутобуска стајалишта евидентирана су на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 8 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 6. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. По својој природи, аутобуска стајалишта су материјална имовина која се састоје од надстрешнице и рекламних површина. На овај начин, више је исказана Нематеријална имовина, а мање Некретнине, постројења и опрема за износ од 5.494 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило корекцију књижења смањењем рачуна Нематеријална улагања у корист рачуна Некретнине, постојења и опрема, у складу са МРС 16 и Правилником о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, по одлуци Директора..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2: -Одлука директора бр.386 -Налог за књижење: 5-1821 -Синтетичке картице за конта 014010, 019141,019914 и картице нових конта 025100,029250,029925.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	За дугорочна улагања у „Пантранс“ која су исказана у износу од две хиљаде динара на дан биланса 2019. као и претходне године, није извршено накнадно одмеравање средстава у складу са параграфима 45. и 46. МРС Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је на конту Дугорочни финансијски пласмани искњижило 2.500 динара на терет групе рачуна Расхода од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са чланом 8. правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима 45 и 46 МРС 39-Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, по одлуци Директора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3: -Одлука Директора бр. 386 -Налог за књижење: 5-1823 -Синтетичка карица конта 048001 пре и после искњижавања.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На рачуну Остале краткорочне обавезе исказане су обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 220 хиљада динара, које су обрачунате и евидентирани у периоду који је дужи од 10 година, у којем нису предузете мере за извршење ових обавеза. Признавање обавеза старијих од десет година није у складу са Законом о облигационим односима, одељак 4, у којем су регулисани рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, као ни са одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, којима је дефинисано да обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на
----	--	--

		<i>прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће резултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је на рачуну Остале краткорочне обавезе према члановима Надзорног одбора у износу 220.224,24 динара, које су обрачунате и евидентирани у периоду дужем од десет година (2000.год.)отписало у корист рачуна Приход од смањења обавеза, а по одлуци Директора.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог 4: -Одлука Директора бр. 386 -Налог за књижење: 5-1822 -Синтетичке картице конта 464100 пре и после искњижавања.</i>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће не поседује писану процедуру о накнадама трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, већ одлуке о службеном путу доноси директор за запослене односно Надзорни одбор за директора позивајући се на чланове Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника. Налози за службено путовање не садрже све податке о службеном путу: почетак и завршетак службеног путовања, опис где је обављено службено путовање, извештаје о активностима са службеног путовања и приложене доказе за обрачун и правдање исплаћене аконтације.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је по препоруци Државне ревизије а у складу са чланом 8 став 2. Закона о раду и члана 52. став 1. тачка 2. и 15. и члана 85. Статута Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ а донео је В.Д. Директора дана 14.01.2021. године Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације дел.бр. 306, а који ће ступити на снагу осмог дана од дана истицања на огласној табли тј од дана 22.01.2021. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог 5: -Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, деловодни број.306 од дана 14.01.2021. године.</i>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је по препоруци Државне ревизије а у складу са чланом 8 став 2. Закона о раду и члана 52. став 1. тачка 2. и 15. и члана 85. Статута Јавног градског саобраћајног предузећа „Нови Сад“ а донео је В.Д. Директора дана 14.01.2021. године Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације дел.бр. 306, а који ће ступити на снагу осмог дана од дана истицања на огласној табли тј од дана 22.01.2021. године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог 5: -Правилник о службеним путовањима и трошковима репрезентације, деловодни број.306 од дана 14.01.2021. године.</i>

II

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>Руководство Предузећа није предузело кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли и није донело стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>У циљу успостављања, функционисања, инапређења и извештавања о систему финансијског управљања и контроле у предузећу Предузеће доноси Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈСП „Нови Сад“ дел. број 10792 од 17. октобра 2019. године. Директор је носиоц стратешких ризика и Одлуком бр.638 оформио је радну групу за имплементацију система финансијског управљања и контроле. Радна група у свом делокругу, има задатак да настави са увођењем финансијског управљања и контроле.</p> <p>Прилог 6: Одлука дел.бр.638</p>	<p>Директор ЈСП „Нови Сад“</p>	<p>Јуни 2021. године</p>

2	<p>Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (свођење књиговодственог стања на стварно стање). Централна пописна комисија је донела Одлуку о попису коју је потписао председник Надзорног одбора што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Приликом годишњег пописа ове године имовине и обавеза, централна пописна комисија ће сачинити извештај о попису који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза као и утврђене разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и као такав извештај ће доставити Надзорном одбору на усвајање у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Председник централне пописне комисије.</p>	<p>Крајњи рок за доношење Одлуке о усвајању Извештаја о извршеном редовном попису за 2020. годину, -29.01.2021. године</p>
3	<p>На рачуну 021 Земљиште нису евидентирана земљишта која се налазе под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема</p>	<p>По препоруци Државне ревизије а у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постојења и опреме, приступило се реализацији евидендирања земљишта која се налазе под објектима аутобуских станица у Беочину и Темерину. Обратили смо се Општини Беочин и Темерин. Од Општине Темерин добили смо Решење број 952-1-100/2020-611 од 19.11.2020. где се види да је право својине у корист Града Новог Сада а корисник ЈГСП „Нови Сад“. Следеће је извршити процену вредности некретнине да би се прокњижило у пословним књигама. Од општине Беочин нисмо добили потврдно решење за право коришћења. Наставиће се даље са активностима за добијање решења.</p> <p>Прилог 7: -решења листе непокретности Темерин и Беочин</p>	<p>Директор ЈГСП „Нови Сад“ Шеф Одељења за правне послове Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Мера исправљања у току, до израде сета извештаја за финансијске извештаје за 2020. годину, до 30.06.2021. године.</p>

4	<p>Предузеће остварује приходе од издавања у закуп пословног простора иако у евиденцији некретнина није рекласификовало простор који користи у ове сврхе у Инвестиционе некретнине у складу са МРС 40 - Инвестиционе некретнине.</p>	<p>У складу са препорукама Државне ревизије приступило се рекласификацији простора које може бити евидентирано као Инвестиционе некретнине. Од Службе комерцијалних послова добијен је списак свих локација које се издају у закуп. Предузеће ће раздвојити некретнине које могу да се евидентирају као Инвестиционе некретнине, и у сагласности Директора прекњижити у корист рачуна 024 по књиговодственој вредности на дан 31.12.2020. године.</p>	<p>Директор ЈГСП „Нови Сад“ Шеф Одељења за правне послове Помоћник директора за економске послове Шеф Службе рачуноводства</p>	<p>Мера исправљања у току, биће откљоњено до израде сета извештаја за 2020. годину до извештаја за 2021. годину до 30.06.2021. године.</p>
---	--	---	--	--

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

– нпр. акциони план...

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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	Државни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године износи 720.944 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала у износу од 100 динара који је приказан у Статуту, оснивачком акту и регистрованим капиталом код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.	По налогу Државне ревизије која је контролисала буџет Града Новог Сада где је констатовано неслагање учешће у капиталу јавних предузећа, предузете су мере и активности за упис права коришћења у јавној својини у Регистар.	Директор ЈСП „Нови Сад“ Нови Сад Шеф Одељења за правне послове	До 31.12.2020. Предузеће је извршило упис права коришћења непокретности у јавној својини у Регистар непокретности. До 31.12.2021. године извршити процену капитала и фер вредности имовине Предузећа. До 30.06.2022. године извршити упис основног капитала Предузећа у Регистар привредних субјеката.
2	У току 2019. године, Предузеће је вршило превоз одређених категорија корисника јавног превоза на основу Закључка Градског већа Града Новог Сада, број 34-327/2019II од 25. јануара 2019. године. Не постоји документ у којем би био утврђен износ субвенције по кориснику, нити се исти надокнађује Предузећу, што није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.	Иницирани су разговори са Оснивачем и очекује се регулација овог питања. Одлука и НЕП збирни извештај	Директор ЈСП „Нови Сад“ Оснивач – Град Нови Сад	31.12.2023. године у зависности од одлуке Оснивача.
3	---нема---			

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

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

~~ИМЕ И ПРЕЗИМЕ~~

(потпис)



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized cursive letters.