



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

Број: 400-2654/2019-04/39
Београд, 16. децембар 2020. године

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Неправилно евидентирање имовине у припреми уместо у употреби.....	6
2.1.2 Нису евидентиране све обавезе	6
2.1.3 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година	7
2.1.4 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа.....	7
3. МИШЉЕЊЕ	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада за 2019. годину, број 400-2654/2019-04/25 од 1. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилно евидентирање имовине у припреми уместо у употреби

2.1.1.1 Опис неправилности

Градска управа за комуналне послове је део имовине у износу од 3.832 хиљаде динара за коју су радови окончани исказала у припреми уместо на одговарајућим контима у употреби.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада је извршила прекњижавање дела имовине у припреми у износу од 3.832 хиљаде динара на одговарајућа конта имовине у употреби (*Доказ: Налог за књижење број ОС-1, Закључни лист и аналитичке картице на дан 10. децембар 2020. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Нису евидентирани све обавезе

2.1.2.1 Опис неправилности

Обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 59 хиљада динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) у износу од 38 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама и нису исказане у финансијским извештајима

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају се наводи да имајући у виду наведене неправилности утврђене у 2019. години, Градска управа за комуналне послове је извршила исправку књижења обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана у износу од 59 хиљада динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) у износу од 38 хиљада (*Докази: Налози за књижење ИЗ-16, ИЗ-17, ИЗ-18, ИЗ-19, ИЗ-20, ИЗ-152; ИЗ-151 и картица конта 414121. Изјава да ће се обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: V-40-1/2020-413 од 10. децембра 2020. године. Градска управа за комуналне послове - Налози за књижење ИЗ-150, ИЗ-10, ИЗ-11, ИЗ-12, ИЗ-13, ИЗ-57, ИЗ-58; ИЗ-75, ИЗ-96, ИЗ-97, ИЗ-122, ИЗ-139 и картица конта 463111 и 243311, Изјава Градске управе за комуналне послове да ће се обавезе по основу накнада запосленима за боловање преко 30 дана и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (по основу запошљавања особа са инвалидитетом) евидентирати у обрачунском периоду на који се односе број: III-352-3/20-398/1 од 10. децембра 2020. године*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.3 Нису предузете мере за наплату потраживања из ранијих година

2.1.3.1 Опис неправилности

Исказана су потраживања из ранијих година по основу неуплаћеног дела добити јавних предузећа у укупном износу од 123.913 хиљаде динара, а да нису предузете мере за њихову наплату.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи да је Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада предузећима ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и ЈКП „Информатика“ Нови Сад указала на неправилности у вези неуплаћене добити од страних истих. Када буде завршена процена капитала у наведеним предузећима, конкретна мера биће спроведена. Одговорно лице за спровођење мера исправљања је директор ЈКП „Информатика“ Нови Сад и директор ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је новембар – децембар 2020. године и прва половина 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.4 Неусаглашеност вредности учешћа у капиталу јавних предузећа

2.1.4.1 Опис неправилности

Вредност учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град која је исказана у Билансу стања није усаглашена са исказаном вредношћу у пословним књигама јавних предузећа и с евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају се наводи следеће: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Лисје“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад је усагласило вредност основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Тржница“ Нови Сад ће усагласити вредности основног капитала у својим пословним књигама са евидентираним износом у Агенцији за привредне регистре до априла 2021. године, ЈКП „Информатика“ Нови Сад је извршило процену капитала и након добијања сагласности оснивача ће приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре, ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор о процени капитала са изабраним добављачем. Планирани рок за израду процене капитала је крај новембра 2020. године, након чега ће материјал бити упућен оснивачу на давање сагласности и Предузеће ће након добијене сагласности приступити упису основног капитала у Агенцији за привредне регистре. У одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за спровођење мера исправљања директори јавних предузећа, а период у којем се планира предузимање мера је 2020. година и 2021. година (Докази: Изводи из Агенције за привредне регистре за следећа предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, ЈКП „Лисје“ Нови Сад, ЈКП

„Зоохигијена и Ветерина“ Нови Сад, ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад; Закључак Градског већа Града Новог Сада о давању сагласности на Одлуку о усвајању процене вредности капитала ЈКП „Информатика“ Нови Сад, Уговор бр. ЈНМВ-24У/20 процена капитала предузећа, који је ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад закључила са изабраним добављачем).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градске управе за комуналне послове Града Новог Сада, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска управа за комуналне послове Града Новог Сада, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2020. године

Достављено:

- Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада
- Архиви