

На основу члана 24. тачка 55. Статута Града Новог Сада – пречишћен текст („Службени лист Града Новог Сада“, број 43/08), поводом разматрања Извештаја овлашћеног ревизора од 9. јула 2014. године, који је, по извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за 2013. годину, сачинило Предузеће за ревизију финансијских извештаја д.о.о. "HLB DST - Revizija" из Београда, Скупштина Града Новог Сада на XXXII седници од 31. октобра 2014. године доноси

## **ЗАКЉУЧАК**

Скупштина Града Новог Сада прихвата Извештаја овлашћеног ревизора - Предузећа за ревизију финансијских извештаја д.о.о. "HLB DST - Revizija" из Београда од 9. јула 2014. године, као саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2013. годину, која је донета 13. јуна 2014. године на XXVIII седници Скупштине Града Новог Сада.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД НОВИ САД  
СКУПШТИНА ГРАДА НОВОГ САДА  
Број: 401-9/2014-1-I  
31. октобар 2014. године  
НОВИ САД

*Председник*

**Проф. др Сениша Севић**

### 3. MIŠLJENJE OVLAŠĆENOG REVIZORA

#### Pravni osnov

Na osnovu člana 57. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010 i 93/2012 – u daljem tekstu: Zakon) i člana 25. Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), a u skladu sa članom 92. stav 2. i 4. Zakona, kao ovlašćeno revizorsko preduzeće angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga grada Novog Sada sa stanjem na dan 31. decembra 2013. godine.

#### Predmet revizije

Predmet revizije obuhvata izveštaje o finansijskom položaju budžeta grada Novog Sada - Bilans stanja – Obrazac 1, Bilans prihoda i rashoda – Obrazac 2, Izveštaj o kapitalnim izdacima i primanjima – Obrazac 3, Izveštaj o novčanim tokovima – Obrazac 4, Izveštaj o izvršenju budžeta – Obrazac 5, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, na dan 31. decembra 2013. godine

#### Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Konsolidovani finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja („Službeni glasnik RS“, br. 51/2007 i 14/2008) i u skladu sa članom 5. Uredbe o budžetskom računovodstvu („Službeni glasnik RS“, br. 125/2003 i 12/2006) po gotovinskoj osnovi, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje budžetskih korisnika.

#### Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući i procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, re-

Global in Reach, Local in Touch

www.revizija-dst.co.rs

Goce Derceva 36, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: office@revizija-dst.co.rs Web: www.revizija-dst.co.rs

## Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja

vizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne radi izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje i ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod ostvarenih tekućih prihoda i primanja, kao i izvršenih rashoda i izdataka, imovine u stalnim sredstvima, potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na postojanje sredstava, nenaplaćenih i naplaćenih potraživanja, kao i neplaćenih i plaćenih rashoda i izdataka. Takođe je izvršena i revizija svrsishodnosti poslovanja- namenskog utroška budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u Izveštaju o reviziji.

Revizijom konsolidovanih izveštaja grada Novog Sada obuhvaćeni su i finansijski izveštaji sledećih korisnika javnih sredstava:

- Direkcija za robne rezerve grada Novog Sada,
- Predškolska ustanova „Radosno detinjstvo“ Novi Sad
- JP „Zavod za izgradnju grada“ Novi Sad
- T.Š. „Mileva Marić Ajnštajn“ Novi Sad (u delu koji grad finansira)
- O.Š. „Dušan Radović“ Novi Sad (u delu koji grad finansira)
- Crveni krst grada Novi Sad

### Odgovornost rukovodstva za sastavljanje finansijskih izveštaja

Rukovodstvo grada Novog Sada je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje konsolidovanih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, Uredbom o budžetskom računovodstvu i Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja korisnika budžetskih sredstava i korisnika sredstava organizacija obaveznog socijalnog osiguranja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške.

### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije tih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima revizije.

Global in Reach, Local in Touch

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Goce Delceva 36, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs) Web: [www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

**Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima (završnom računu budžeta sa projektima) grada Novog Sada, naša odgovornost uključuje i izražavanje mišljenja o preduzetim aktivnostima u iskazivanju transakcija i informacija koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Odlukom o budžetu grada za 2013 godinu, kao i propisima Republike Srbije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

**MIŠLJENJE****Osnova za mišljenje sa rezervom**

**1. Uvidom u eksterne i interne izveštaje i statutarna akta grada Novog Sada, revizorski tim je konstatovao da grad nije u potpunosti uveo sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa čl. 81. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik RS“ br 99/2011). Međutim, nadležni organi grada su pokrenuli procedure u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Do dana završetka revizije neke procedure su završene donošenjem određenih internih akata, jedan broj je u fazi izrade, dok određeni broj tek treba doneti. Navedeni propust u vezi sa uspostavljanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole ima materijalni značaj na konsolidovani finansijski izveštaj (napomena 4.3).**

**2. Nedostaci na pozicijama Bilansa stanja**

- U konsolidovanom Bilansu stanja na poziciji OP-1002 u okviru konta 010000 – Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 7 iskazan je iznos od 32.145.467 hiljada dinara, dok je na OP-1217 u okviru konta 311100 – Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 5 iskazan iznos od 31.501.897 hiljada dinara. Razlika iznosi 643.570 hiljada dinara

Na OP-1020 u okviru konta 020000 – Nefinansijska imovina u zalihama iskazan je iznos od 63.441 hiljadu dinara, a na OP-1218 u okviru konta 311200 – Nefinansijska imovina u zalihama iznos od 60.343 hiljade dinara. Razlika iznosi 3.098 hiljada dinara. Navedeni propusti imaju materijalni značaj na pozicije Bilansa stanja (napomene 8.2.3 i 8.2.4).

- Na OP-1030 u okviru konta 111000 – Dugoročna domaća finansijska imovina, iskazan je iznos od 11.406.286 hiljada dinara, a na OP-1220 u okviru konta 311400 – Finansijska imovina iznos od 11.304.079 hiljada dinara. Razlika iznosi 102.207 hiljada dinara. U glavnoj knjizi trezora takođe su iskazani akcijski kapital i osnivački ulozi u kojima je i osnovni kapital od po 100,00 dinara za deset javnih preduzeća u skladu sa odlukom koju je donela Skupština grada Novog Sada. Navedeni propusti imaju materijalni značaj (napomena 8.3.1).

- Na OP-1050 u okviru konta 121000 – Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti, u koloni 7 iskazan je iznos od 1.749.045 hiljada dinara i na OP-1066 u okviru konta 123900 – Ostali kratkoročni plasmani, iznos od 4.309.162 hiljade dinara, što ukupno iznosi 6.058.207 hiljada dinara, dok su na izvorima sredstava klase 300000 iskazane sledeće vrednosti: na OP-1221 u okviru konta 311500 – Izvori novčanih sredstava iznos od 35.946 hiljada dinara, na OP-1223 u okviru konta 311700 – Preneta neutrošena sredstva iz ranijih godina 2.399.578 hiljada dinara, na OP-1225 u okviru konta 321121 – Višak prihoda i primanja – suficit, iznos od 2.771.906 hiljada dinara, na OP-1227 na kontu 321311 – Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina 292.677 hiljada dinara i na OP-1228 na kontu 321312

## Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja

– Deficit iz ranijih godina, iznos od 45.583 hiljade dinara, što ukupno iznosi 5.454.524 hiljade dinara. Razlika između gotovinskih sredstava u aktivi i novčanih sredstava u pasivi iznosi 603.683 hiljade dinara, za koliko je manji iznos u pasivi. Revizorski tim je konstatovao da je kod indirektnih korisnika iskazan veći iznos od 211.693 hiljade dinara na izvorima novčanih sredstava, dok je kod direktnih korisnika budžeta iskazan manji iznos od 815.376 hiljada dinara na izvorima novčanih sredstava, tako da je na izvorima novčanih sredstava ukupno iskazan manji iznos od 603.683 hiljade dinara. Međutim, iznos od 815.376 koji je iskazan kod direktnih korisnika budžeta treba umanjiti za 25.629 hiljada dinara koji se odnosi na devizna sredstva po osnovu kredita od Evropske investicione banke koja zbog specifičnosti u načinu evidentiranja nisu knjižena na izvorima novčanih sredstava, zatim iznos od 808.163 hiljade dinara koji se odnosi na neutrošena sredstva od obveznica, a koja su knjižena u pasivi kao obaveza za prodane obveznice, što ukupno iznosi 833.792 hiljade dinara. Kada se od 833.792 hiljade dinara oduzme iznos od 603.683 hiljade dinara, dobija se stvarna razlika između gotovinskih sredstava u aktivi i izvora novčanih sredstava u pasivi od 230.109 hiljada dinara koji se odnosi na nepravilnosti prilikom evidentiranja novčanih sredstava delom kod direktnih i kod indirektnih korisnika. Pogrešno evidentiranje ima materijalni značaj na bilansne pozicije novčanih sredstava u Bilansu stanja, a time i na finansijski izveštaj (napomena 8.3.2).

- Na OP-1070 u okviru konta 131200 – Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 iskazan je iznos od 783.133 hiljade dinara. Ovaj iznos se odnosi na obaveze po osnovu naknada zaposlenima u iznosu od 241.913 hiljada dinara, obaveze po osnovu ostalih rashoda u iznosu od 8.741 hiljadu dinara i na obaveze iz poslovanja u iznosu od 599.338 hiljada dinara, što ukupno iznosi 849.992 hiljade dinara. Od toga samo obaveze prema dobavljačima iznose 539.620 hiljada dinara. Razlika između AVR i obaveza iznosi 66.859 hiljada dinara. Ova razlika je nastala zbog neadekvatnih knjiženja uglavnom kod indirektnih korisnika. Navedeni propust ima materijalni značaj na bilansne pozicije Bilansa stanja (napomena 8.3.5).

**3.** U toku revizije revizorski tim je utvrdio da je grad Novi Sad, na dan 31.12.2013. godine u svojoj evidenciji imao 304 prodana stana koji se otplaćuju na mesečne otplatne rate.

Evidenciju o otplatnim ratama vodi NLB banka ad, Beograd, Filijala Novi Sad koja vrši i revalorizaciju otplatnih rata, prima uplate po osnovu otplatnih rata i jednom mesečno primljena sredstva prenosi na propisane uplatne račune javnih prihoda. Uvidom u relevantnu dokumentaciju, revizorski tim je utvrdio da se revalorizacija otplatnih rata ne vrši za sve stanove, tako da je u 2013. godini revalorizacija izvršena za 221 stan, a nije izvršena za 81 stan.

Kupci stanova otplatne rate za revalorizovane stanove u 2013. godini su uplatili prema sledećem:

- 1) za 22 stana uplaćeno je više od 12 otplatnih rata u toku 2013. godine;
- 2) za 52 stana uplaćeno je svih 12 rata;
- 3) za 16 stanova uplaćeno je 11 rata;
- 4) za 14 stanova uplaćeno je 10 rata;
- 5) za 9 stanova uplaćeno je 11 rata;
- 6) za 8 stanova uplaćeno je 8 rata;
- 7) za 13 stanova uplaćeno je 7 rata;
- 8) za 10 stanova uplaćeno je 16 rata;
- 9) za 16 stanova uplaćeno je 5 rata;
- 10) za 16 stanova uplaćene su 4 rate;
- 11) za 14 stanova uplaćene su 3 rate;
- 12) za 31 stan uplaćene su 2 rate.

**Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja**

Za stanove kod kojih nije vršena revalorizacija uplata rata je vršena prema sledećem:

- 1) za 23 stana uplaćeno je 12 rata;
- 2) za 4 stana uplaćeno je 11 rata;
- 3) za 1 stan uplaćeno je 8 rata;
- 4) za 1 stan uplaćeno je 7 rata;
- 5) za 4 stana uplaćeno je 6 rata;
- 6) za 2 stana uplaćeno je 5 rata;
- 7) za 4 stana uplaćene su 4 rate;
- 8) za 4 stana uplaćene su 3 rate;
- 9) za 8 stanova uplaćene su 2 rate;
- 10) za 30 stanova uplaćena je 1 rata.

Iz navedenih podataka proizilazi da se otplatne rate neuredno plaćaju, da se nad revalorizacijom i uplatom rata ne vrši standardna kontrola i nadzor. Revizorski tim nije dobio bilo kakve informacije o tome da li se preduzimaju određeni zakonski postupci koji bi omogućili urednu i efikasnu naplatu otplatnih rata. Navedeni propusti imaju materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena 8.3.3.1)

**4.** Revizijom obračuna i isplate plata imenovanih, postavljenih i zaposlenih lica, revizorski tim je utvrdio da su obračun i isplata plata izabranih i postavljenih lica izvršeni u skladu sa važećim propisima, osim za zaposlene sa srednjom stručnom spremom. Prilikom obračuna i isplate plate zaposlenih sa srednjom stručnom spremom, kvalifikovanih i nekvalifikovanih radnika uvećana je plata za koeficijent od 2,40. Uvećanje je izvršeno po Odluci grada Novog Sada. Međutim, ovo uvećanje je izvršeno suprotno odredbama Zakona o platama i Uredbe o koeficijentima Republike Srbije. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena 9.4.1.1).

**5.** Revizorski tim je prilikom revizije putnih naloga u zemlji utvrdio da kod 16 kontrolisanih putnih naloga u 7 slučajeva je isplaćena puna dnevica ili pola dnevnice. Međutim na putnim nalozima nema fiskalnih isečaka sa naplatnih rampi sa odgovarajućih autoputeva, niti izveštaja od preduzeća Putevi Srbije. Zbog toga revizorski tim nije mogao da se uveri da li vreme koje stoji u putnom nalogu odgovara stvarno provedenom vremenu na putu, a samim tim i da li su dnevnice za službeno putovanje isplaćene korektno ili nisu. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena 9.4.2.1).

**6.** Direktni korisnici budžeta grada Novog Sada su na dan 31.12.2013. godine imali na korišćenju, tj. u voznom parku raspolagali sa 69 vozila. Prema normativima potrošnje goriva za putnička i teretna vozila i autobuse utvrđenih od proizvođača i stvarne potrošnje u toku revizije je utvrđeno da postoje značajna odstupanja na više, a u nekim slučajevima čak i ekstremno velika potrošnja, što se može zaključiti iz podataka koje navodimo u nastavku:

- 1) uvećanje do 15% od utvrđenog normativa potrošnje na 16 vozila,
- 2) uvećanje od 16% do 30% od utvrđenog normativa potrošnje na 6 vozila,
- 3) uvećanje od 31% do 40% od utvrđenog normativa potrošnje na 8 vozila,
- 4) uvećanje od 41% do 50% od utvrđenog normativa potrošnje na 13 vozila,
- 5) uvećanje od 51% do 131,69 % od utvrđenog normativa potrošnje na 26 vozila,

Iz navedenih podataka proizilazi da je potrošnja znatno iznad standardne potrošnje. Navedeni propust ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena 9.4.2.4).

**7.** Prilikom revizije utroška sredstava dobijenih iz budžeta grada Novog Sada kod osnovne škole "Dušan Radović" Novi Sad, revizorski tim je uvidom u rashode iskazane na kontu 423911 - Ostale opšte usluge, utvrdio da je ugovorena usluga izrade rasporeda časova sa Agencijom za izradu računarskih programa "ZO SOFT" u iznosu od 100 hiljada dinara.

**Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja**

Revizorski tim je mišljenja da izradu rasporeda časova mora da izradi Komisija od relevantnih stručnjaka različitih profila, zaposlenih u školi. Nedopustivo je da tako važnu funkciju škola prepusti Agenciji za izradu računarskih programa. Škola je po pitanju usluge izrade rasporeda časova u iznosu od 100 hiljada dinara, postupila suprotno čl. 58 Zakona o budžetskom sistemu, jer je taj iznos rashoda plaćen iz sredstava Budžeta grada. Navedeni propust ima materijalni značaj (napomena 9.4.5.1).

**8.** Prilikom revizije utroška sredstava dobijenih iz budžeta grada Novog Sada kod tehničke škole "Mileva Marić-Ajnštajn" Novi Sad, revizorski tim je uvidom u ugovore o delu, utvrdio da je rukovodstvo škole zaključilo tri ugovora o delu sa svojim zaposlenima na poslovima "Pripreme i izrade rasporeda časova za školsku 2013/2014 godinu". Revizorski tim je uvidom u ugovore i izveštaj o izradi rasporeda časova osporio navedeni obligacioni odnos. Naime, ugovor o delu se zaključuje za poslove van delatnosti poslodavca, što ovde nije slučaj, jer je priprema i izrada rasporeda časova iz delatnosti poslodavca. Takodje se u izveštaju o izradi rasporeda časova kaže da se unošenje podataka vrši u toku jula i avgusta, a da je prva verzija rasporeda bila gotova do 31.08.2013. godine i da je nova verzija napravljena dana 08.09.2013. godine. Medjutim, uvidom u ugovore o delu, u tački 2. stoji da je izvršilac dužan da posao završi nakasnije do 31.07.2013. godine. Škola je po pitanju rashoda po ugovoru o delu postupila suprotno čl. 56. Zakona o budžetskom sistemu, jer su ovi rashodi finansirani iz sredstava budžeta grada Novi Sad.

Revizorski tim je takodje izvršio i reviziju ugovora o narudžbini i izradi promotivnog filma u iznosu od 250 hiljada dinara sa "Astra group" Novi Sad. Naručilac je ugovorom u čl. 2. obavezao ponuđača da obezbedi emitovanje u više termina na televizijama i gostovanje predstavnika škole. Iz dostavljene dokumentacije, na zahtev revizorskog tima, nismo se mogli uveriti u namenski i svrsishodni utrošak ovih sredstava. Prema tome po pitanju ugovaranja i plaćanja usluge izrade promotivnog filma škola je postupila suprotno čl. 56. Zakona o budžetskom sistemu, jer je usluga plaćena sredstvima iz budžeta grada Novi Sad. Navedeni propust ima materijalni značaj (napomena 9.4.5.2).

**9.** U okviru konsolidovanog finansijskog izveštaja grada Novog Sada, revizorski tim je izvršio kontrolu finansijskih izveštaja predškolske ustanove "Radosno detinjstvo" Novi Sad i tom prilikom utvrdio sledeće:

- Predškolska ustanova nije izvršila povraćaj neutrošenih budžetskih sredstava iz 2007. godine u iznosu od 44.446.567,17 dinara, koja je bila u obavezi da vrati do 31. januara 2008. godine.

- Uvidom u rešenje Ministarstva Finansija Republike Srbije utvrđeno je da Predškolska ustanova ima neizmirene poreske obaveze sa pripadajućim kamatama u iznosu od 303.220.934,55 dinara. Predškolska ustanova je potpisala sporazum o odlaganju poreskog duga, sa rokom plaćanja do 2015. godine.

Na OP-1002 u okviru konta 010000 – Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 7 iskazan je iznos od 2.111.514 hiljada dinara, dok je na OP 1217 u okviru konta 311100 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u koloni 5 iskazan iznos od 2.108.582 hiljade dinara. Razlika iznosi 2.932 hiljade dinara.

Na OP-1020 u okviru konta 020000 – Nefinansijska imovina u zalihama iskazan je iznos od 8.243 hiljade dinara, na OP-1218 u okviru konta 311200 - Nefinansijska imovina u zalihama je iskazan iznos od 5.146 hiljada dinara. Razlika iznosi 3.097 hiljada dinara.

Na OP-1050 u okviru konta 121000 – Novčana sredstva, plemeniti metali, hartije od vrednosti u koloni 7 iskazan je iznos od 2.721 hiljadu dinara.

## Izveštaj o reviziji konsolidovanih finansijskih izveštaja

Međutim, na izvorima sredstava klase 300000 iskazane su sledeće vrednosti: Na OP-1225 u okviru konta 321121 – Višak prihoda i primanja suficit 2.243 hiljade dinara, na OP-1227 na kontu 321311 – Neraspoređeni višak prihoda i primanja iz ranijih godina 52 hiljade dinara, i na OP-1228 na kontu 321312 - Deficit iz ranijih godina iznos od 44.223 hiljade dinara, što ukupno iznosi 41.928 hiljada dinara, odnosno deficit od 41.928 hiljada dinara. Razlika između novčanih sredstava u aktivi i izvora novčanih sredstava u pasivi predstavlja deficit na izvorima novčanih sredstava u iznosu od 39.207 hiljada dinara..

Na OP-1060 na kontu 122000 – Kratkoročna potraživanja iskazan je iznos od 33.848 hiljada dinara, dok je na OP-1212 na kontu 291300 – Obračunati nenaplaćeni prihodi i primanja iskazan iznos od 858 hiljada dinara i na OP-1213 – Ostala pasivna vremenska razgraničenja iznos od 31.911 hiljada dinara, što ukupno iznosi 32.769 hiljada dinara. Razlika iznosi 1.079 hiljada dinara.

Na OP-1070 u okviru konta 131200 – Obračunati neplaćeni rashodi i izdaci u koloni 7 iskazan je iznos od 643.894 hiljade dinara. Ovaj iznos se odnosi na obaveze po osnovu naknada zaposlenima u iznosu od 241.747 hiljada dinara, obaveze po osnovu ostalih rashoda u iznosu od 139 hiljada dinara i na obaveze iz poslovanja u iznosu od 453.765 hiljada dinara, što ukupno iznosi 695.651 hiljadu dinara. Od toga samo obaveze prema dobavljačima iznose 409.318 hiljada dinara. Razlika između AVR i obaveza iznosi 51.757 hiljada dinara. Navedeni propusti imaju materijalni značaj na bilansne pozicije Bilansa stanja (napomena 9.4.5.3).

10. Revizorski tim je uvidom u poslovanje Zavoda za izgradnju grada utvrdio da je na datim avansima dobavljaču Borovica transport Ruma, evidentiran iznos od 462.909.109,61 dinara. Zbog neizvršenja poslova od strane dobavljača, protiv ovog pravnog lica pokrenut je privredni spor – broj predmeta: 1463/13., međutim nismo se mogli uveriti da je pokretanjem privrednog spora utvrdjena i odgovornost za materijalnu štetu koja je naneta Javnom preduzeću. Navedeni iznos ima bitan materijalni značaj na finansijski položaj Javnog preduzeća (napomena 10.2).

**MIŠLJENJE SA REZERVOM**

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj grada Novi Sad na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd,  
09.07.2014. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR  
Prof. dr Srđobran Stojiljković

**Global in Reach, Local in Touch**

[www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

Goce Delčeva 38, 11070 Novi Beograd, Srbija

Tel: +381 (11) 319 3516 • +381 (11) 319 5809 • +381 (11) 319 5879 Fax: +381 (11) 2602 558 E-mail: [office@revizija-dst.co.rs](mailto:office@revizija-dst.co.rs) Web: [www.revizija-dst.co.rs](http://www.revizija-dst.co.rs)

HLB DST-Revizija je članica **HLB** International, međunarodne mreže računovodstvenih firmi i poslovnih savetnika  
HLB DST-Revizija je članica Komore ovlašćenih revizora i ovlašćena je za pružanje usluga revizije na području Republike Srbije  
Tekući račun: 160-81419-65 • PIB 101712539 • matični broj 17245651 • šifra delatnosti 6920