

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКО ВЕЋЕ
Број: 401-14/2017-1-II
Дана: 24. маја 2017. године
НОВИ САД

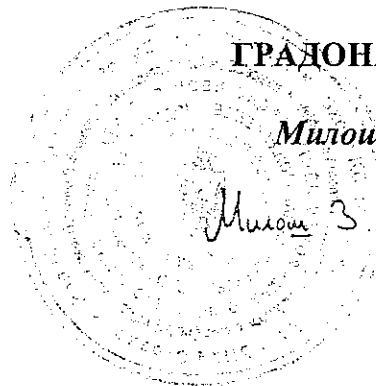
**ПРЕДСЕДНИКУ
СКУПШТИНЕ ГРАДА НОВОГ САДА**

На основу члана 136. Пословника Скупштине Града Новог Сада, упућује Вам се Извештај независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01 - 31.12.2016. године, који је, по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину сачинило „HLB DST – Revizija“, Д.О.О. Београд, са Образложењем и Закључком Градског већа Града Новог Сада број: 401-14/2017-1-II од 24. маја 2017. године, с молбом да се Извештај разматра у оквиру Предлога одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2016. годину, као њен саставни део, који је Градско веће Града Новог Сада утврдило Закључком број:401-14/2017-II од 16. маја 2017. године, и да Скупштина Града Новог Сада донесе Закључак у предложеном тексту, и с молбом да се изврши измена назива тачке 1. предложеног Дневног реда за XX седницу Скупштине Града Новог Сада заказану за 26. мај 2017. године, која треба да гласи: „1. Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2016. годину са Извештајем независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01 - 31.12.2016. године“.

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Милош Вучевић

Милош З. Вучевић



На основу члана 52. тачка 1. Статута Града Новог Сада – пречишћен текст („Службени лист Града Новог Сада“, број 43/08), Градско веће Града Новог Сада на 88. седници од 24. маја 2017. године, поводом разматрања Извештаја независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01 – 31.12.2016. године, који је, по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину сачинило „HLB DST – Revizija“ Д.О.О. Београд, доноси

ЗАКЉУЧАК

На основу члана 136. Пословника Скупштине Града Новог Сада, упућује се председнику Скупштине Града Новог Сада Извештај независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01 – 31.12.2016. године, који је, по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину сачинило „HLB DST – Revizija“ Д.О.О. Београд, са предлогом да Скупштина Града Новог Сада размотри Извештај као саставни део Предлога Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2016. годину и да Скупштина Града Новог Сада донесе Закључак у предложеном тексту:

„Скупштина Града Новог Сада прихвата Извештај независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01 – 31.12.2016. године, који је, по извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину сачинило „HLB DST – Revizija“ Д.О.О. Београд.“.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД НОВИ САД
ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НОВОГ САДА
Број:401-14/2017-1-II
Дана: 24. маја 2017. године
НОВИ САД



Образложење

Завршни рачун буџета, према члану 79. Закона о буџетском систему, садржи и извештај екстерне ревизије о финансијским извештајима који су саставни део завршног рачуна.

Сходно Закону о Државној ревизорској институцији ("Службени гласник РС", бр. 101/05, 54/07 и 36/10) ова институција обавља ревизију финансијских извештаја на основу годишњег програма рада, који се доноси пре краја године за наредну календарску годину, а који обавезно садржи, поред осталог, и одређен број јединица локалне самоуправе чији ће буџети бити обухваћени ревизијом.

С обзиром да није био познат програм рада Државне ревизорске институције за 2016. годину, а имајући у виду одредбе члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16), којима је утврђено да екстерној ревизији подлежу завршни рачуни буџета локалних власти и да "екстерну ревизију буџета локалних власти, може, уз сагласност Државне ревизорске институције, на основу одлуке скупштине локалних власти, да обави и лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија, Скупштина Града Новог Сада донела је Одлуку о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину, број: 4-51/2016-I од 28. децембра 2016. године. Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивљања у "Службеном листу Града Новог Сада", а објављује се по добијању сагласности Државне ревизорске институције.

Одлучујући по Захтеву Града Новог Сада, број 4-51/2016-I од 28. децембра 2016. године, Државна ревизорска институција дала је Сагласност, број 400-14/2017-04 од 11. јануара 2017. године, да екстерну ревизију Завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину обави друго лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја прописане законом којим се уређује рачуноводство и ревизија.

По добијању те сагласности, донета Одлука о ангажовању ревизора за обављање екстерне ревизије завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину објављена је у "Службеном листу Града Новог Сада", број 2/17 од 19. јануара 2017. године те је ступила на снагу 26. јануара 2017. године.

Скупштина Града Новог Сада, 14. марта 2017. године, закључила је Уговор о јавној набавци услуга – услуге екстерне ревизије завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину са „HLB DST- REVIZIJA“ Д.О.О Београд.

По спроведеној ревизији завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2016. годину, изабрани ревизор доставио је Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Новог Сада за период 01.01. – 31.12.2016. године, који се доставља у прилогу.

Град Нови Сад
ОПШТИНА ГРАД НОВОГ САДА
Примљено 24-05-2017
Број: 511/2017-1
Трехаш

Град Нови Сад
ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ
Број: 2478
Датум: 24-05-2017

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2016. ГОДИНУ
ГРАД НОВИ САД**

– БЕОГРАД, МАЈ 2017. ГОДИНЕ –

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

САДРЖАЈ

I. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ	1
1. УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ	1
2. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА	2
3. МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА	3
4. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА	10
4.1. Конституисање града Новог Сада и његове надлежности	10
4.2. Прописи за приказивање финансијских извештаја	15
4.3. Успостављање система финансијског управљања и контроле	16
4.4. Вођење пословних књига	16
4.5. Састављање финансијских извештаја	16
III. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	27
6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	27
7. БИЛАНС СТАЊА	27
7.1. Спровођење Закона о јавној својини	27
7.2. Нефинансијска имовина	27
7.2.1. Попис нефинансијске имовине	27
7.2.2. Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима	28
7.2.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима	29
7.2.4. Извештај о стању стамбених средстава	30
7.2.5. Нефинансијска имовина у залихама	31
7.3. Финансијска имовина	31
7.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина	32
7.3.2. Новчана средства	33
7.3.3. Краткорочна потраживања	34
7.3.4. Краткорочни пласмани	35
7.3.5. Активна временска разграничења	35
7.3.6. Средства резерве	36
7.3.6.1. СТАЛНА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	36
7.3.6.2. ТЕКУЋА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	36
7.4. Обавезе	37
7.4.1. Дугорочне обавезе	38

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

7.4.2. Обавезе из пословања	38
7.4.3. Пасивна временска разграничења	39
7.5. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	40
8. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА	41
8.1. Текући приходи	41
8.2. Примања од продаје нефинансијске имовине	44
8.3. Приходи од задуживања и продаје финансијске имовине	44
8.4. Текући расходи	45
8.4.1. Расходи за запослене	46
8.4.1.1. Обрачун и исплата зарада	46
8.4.1.2. Јубиларне награде	46
8.4.2. Коришћење услуга и роба	47
8.4.2.1. СЛУЖБЕНИ ПУТ У ЗЕМЉИ	47
8.4.2.2. СЛУЖБЕНИ ПУТ У ИНОСТРАНСТВУ	48
8.4.2.3. СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	48
8.4.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	48
8.4.4. Субвенција	48
8.4.5. Донације, дотације и трансфери	48
8.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита	49
8.4.7. Остали расходи	49
8.5. Текући издаци	49
8.5.1. Издаци за нефинансијску имовину	49
8.6. Утврђивање резултата пословања	50
10. СУДСКИ СПОРОВИ	51
11. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	51

I. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА ЗА ПЕРИОД ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2016. ГОДИНЕ

1. УЧЕСНИЦИ У СПРОВОЂЕЊУ РЕВИЗИЈЕ

ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ОВЕ РЕВИЗИЈЕ И ТЕХНИЧКУ ОБРАДУ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ, ОДРЕЂУЈУ СЕ СЛЕДЕЋА ЛИЦА:

• РЕВИЗОРСКИ ТИМ

1. Проф. др Србобран СТОЈИЉКОВИЋ, дипл. ек., овлашћени ревизор
2. Томислав КАЛНАК, дипл. инг.
3. Данијела ЛУКИЋ, дипл. ек.
4. Никола КОЗОМАРА, дипл. ек.



DST-Revizija

Auditing | Business & Financial Advisers

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

2. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама члана 35. Закона о ревизији („Службени гласник РС“, бр. 63/2013),

ИЗЈАВЉУЈЕМО

1. Друштво за ревизију „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд није акционар, улагач средстава или оснивач наручиоца ревизије Града Новог Сада
2. Наручилац посла Град Нови Сад није акционар, оснивач или улагач средстава у „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд.
3. Проф. др Србобран Стојиљковић, дипл. ек., овлашћени ревизор, Томислав Калнак, дипл. инг., Данијела Лукић, дипл. ек. и Никола Козомара, дипл. ек. нису акционари, улагачи средстава, нити оснивачи наручиоца ревизије Града Новог Сада.
4. Чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису сродници Града Новог Сада или чланова градских Управа Гада Новог Сада у смислу члана 35. Закона о ревизији.
5. Друштво за ревизију „ХЛБ ДСТ-Ревизија“ д.о.о. Београд, чланови ревизорског тима који су обавили ревизију нису капитално повезани и немају других веза или облигационих односа са наручиоцем ревизије Града Новог Сада који би представљали сметњу за обављање ревизије у смислу члана 35. Закона о ревизији.



Директор

Проф. др Србобран Стојиљковић

www.revizija-dst.co.rs

Global in Reach, Local in Touch

Bulevar maršala Tolbuhina 38, 11070 Novi Beograd, Srbija



3. МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Правни основ

На основу члана 92. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 99/2016), као овлашћено ревизорско предузеће ангажовани смо да извршимо ревизију консолидованих финансијских извештаја и пословних књига Града Новог Сада са стањем на дан 31. децембра 2016. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије обухватају: Извештај о консолидованом финансијском положају Града Новог Сада Биланс стања – Образац 1), Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода – Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3), Извештај о новчаним токовима (Образац 4), Извештај о извршењу буџета (Образац 5), као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2016. године.

Документациона основа финансијских извештаја

Финансијски извештаји који су били предмет ревизије састављени су у форми прописаној Правилником о начину припреме, састављања и подношења консолидованих финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, бр.51/2007... и 18/2015) и у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006) по готовинској основи, као и другим финансијским прописима који се примењују на пословање буџетских корисника.

**Обим обављања ревизије**

Међународни стандарди ревизије налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износивама и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор сагледава интерне контроле релевантне за састављање и истинито приказивање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује и оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Најдубљи захват ревизије је обављен код остварених текућих прихода и примања, као и извршених расхода и издатака, имовине у сталним средствима, потраживања од купаца и обавеза према добављачима, при чему је приступ ревизора био усмерен на постојање средстава, ненаплаћених и наплаћених потраживања, као и неплаћених и плаћених расхода и издатака. Такође је ревизорски приступ био усмерен на ревизију наменског утrophка средстава у складу са чл. 56. И 58. Закона о буџетском систему. То је детаљно објашњено у напоменама уз финансијске извештаје и у Извештају о ревизији.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Руководство Града Новог Сада је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу извршене ревизије тих извештаја у складу са међународним стандардима ревизије.

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима Града Новог Сада, наша одговорност укључује и изражавање мишљења о предузетим активностима у исказивању трансакција и информација које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету за 2016 годину, као и прописима Републике Србије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизијског мишљења.

Основа за мишљење са резервом

1. На ОП-1064 у оквиру конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, у колони 7 Обрасца 1 исказан је износ од 287.687 хиљада динара и на ОП-1017 у оквиру конта 015200-Аванси за нефинансијску имовину, у колони 7 Обрасца 1 исказан је износ од 922.000 хиљада динара, што укупно износи 1.209.687 хиљада динара, а на ОП-1215 у оквиру конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у колони 5 Обрасца 1 исказан је износ од 1.009.299 хиљада динара. Разлика износи 200.388 хиљада динара. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биласа стања и ревизорски тим предлаже да се у наредном периоду отклоне наведени недостаци.
2. Градска управа плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл. Гласник РС“ бр 34.2001.. и 21/2016, Закључком Владе Републике Србије бр. 121-13956/2014 од 06. новембра 2014.



Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

год, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именовани и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС, бр. 44/2008“, ... и 2/2012) и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града („Службени лист Града Новог Сада“ бр 16-06, ... и 53/16). Ревизијом обрачуна и исплате плата именованих, постављених и запослених лица, ревизорски тим је утврдио да је обрачун и исплата плата, вршена у складу са одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града, а не ускладу са републичким прописима. Заправо обрачун исплату плата за именована, постављења и запослена лица је коректно извршена, осим за запослене са средњом школом, високо квалификоване, квалификоване и неквалификоване раднике. Увећање плата за запослене са средњом школом износи од 22% до 23 %, за квалификоване и неквалификоване увећање је око 32%. Наведени пропусти имају материјални значај на финансијски резултат града.

Ревизорски тим је препоручио руководству градске управе да обрачун и исплату плата у најкраћем року усклади са важећим прописима.

- У току ревизије ревизорски тим је утврдио да је на конту 111911-Учешће капитала у домаћим јавим нефинансијским предузећима исказан износ од 11.115.295 хиљаде динара. У почетном стању на дан 01.01.2016. године исказан је износ од 11.169.408 динара а у току године смањено је учешће у капиталу за износ од 54.113 хиљаде динара. Из наведених података произилази да је на учешће у капиталу у ранијим годинама некоректно прокњижен, односно да је као учешће у капиталу прокњижен скоро комплетан износ имовине јавних предузећа. Међутим Јавна Предузећа појединачно су уписала капитал у Агенцији за привредне регистре износ од 100 РСД. То значи да учешће у капиталу Јавних Предузећа од стране Града и стварно уписани капитал јавних предузећа у АПР-у нису усклађени. У конкретном случају Закон о јавној својини је погрешно схваћен. Према одредбама Закона о јавној својини град је требао



ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

да изврши попис комплетне јавне својине града Новог Сада, да одвоји непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања. Ревизорски тим је препоручио руководству града да у 2017. години отклони наведене недостатке.

4. У току вршења ревизије ревизорски тим је на основу достављеног извештаја Правобранилаштва Града Новог Сада утврдио основе судских спорова у којима је Град Нови Сад тужилац, а чине их: парнични предмети у 64 спора, исказане вредности од 739.290 хиљада динара, извршни предмети у 118 спорова, исказане вредности од 619.227 хиљада динара, стечајни предмети у 138 спорова, исказане вредности од 430.695 хиљада динара и два ванпарнична предмета у којима је предлагач, исказане вредности од 8.887 хиљада динара.
5. У току вршења ревизије ревизорски тим је на основу достављеног извештаја Правобранилаштва Града Новог Сада утврдио основе судских спорова у којима је Град Нови Сад тужени, а чине их: парнични предмети у 3027 спорова, исказане вредности од 12.831.565 хиљада динара, 5.150.000 ИТЛ, 190.000,00 ДМ, 560.626 АТС, извршни предмети у 341 спор, исказане вредности од 1.927.818 хиљада динара и 36 ванпарничних предмета у којима противник предлагача, исказане вредности од 688.074 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Града Новог Сада на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и прописима Републике Србије.



Скретање пажње

1. Град Нови Сад није у потпуности увео систем финансијског управљања и контроле у складу са чл. 81 Закона о буџетском систему, како би се ризици прикупљали, рангирани и решавали, ради елиминисања ризика у обављању своје надлежности. Такође код индиректних корисника и код јавних предузећа још увек није уведен систем финансијског управљања и контроле.
2. На ОП-1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања, исказан је износ од 14.678.106 хиљада динара, док је на ОП-1216 у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, исказан износ од 3.587.760 хиљада динара и на ОП-1217 у оквиру конта – Остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 10.970.225 хиљада динара, што укупно износи 14.557.985 хиљада динара. Разлика износи 120.121 хиљада динара и настала је због неадекватних књижења како код директних тако и код индиректних корисника.
3. На ОП-1070 у оквиру конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у колони 7 исказан је износ од 219.285 хиљада динара. Овај износ се односи на исказане обавезе у оквиру класе 200000, и то: на ОП-1118 у оквиру категорије 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.860 хиљада динара, на ОП-1173 у оквиру категорије 240000 – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.757 хиљада динара и на ОП-1198 у оквиру категорије 250000 – Обавезе из пословања у износу од 238.657 хиљада динара, што укупно износи 245.274 хиљада динара. Од тога само обавезе према добављачима износе 195.184 хиљада динара. Разлика између АВР и обавеза у износу од 25.989 хиљада динара, а настала је углавном због неадекватних књижења у пословним књигама индиректних корисника.
4. Град Нови Сад има 46 месних заједница као индиректне кориснике. Ревизорски тим је ревидирао трошкове 3 месне заједнице, и то: МЗ Каћ, МЗ Буковац И МЗ



DST-Revizija

Auditing | Business & Financial Advisers

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Бегеч.МЗ Каћ на име разних услуга утрошила је 4.955 хиљада динара. Највећи део трошкова настали су по основу крчења и превоза смећа са гробља до депонија, грађевинских радова на гробљу, кошењу траве, заливање травнатих површина, као и насипање стаза туцаником. Све наведене услуге прелазе вредност од 500 хиљада динара, међутим ни у једном случају није спроведена јавна набавка у складу са Законом о јавним набавкама. У највећем броју рачуна исказана је вредност услуга, међутим нису исказане количине изведених радова, нити цена по јединици мере. Такође, не постоји књига изведених радова, нити постоји релевантна документација која указује да је спроведен надзор над изведеним радовима. Наведени пропуст нема материјални значај, међутим није у складу са Законом о буџетском систему.

Наше мишљење не садржи резерву у вези са питањима на која се скреће пажња.

У Београду,
10.05.2017. године

Овлашћени ревизор

Проф. др Србобран Стојиљковић



www.revizija-dst.co.rs

Global in Reach, Local in Touch

Bulevar maršala Tolbuhina 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 Web: www.revizija-dst.co.rs

4. ОПШТА ОБЈАШЊЕЊА

4.1. Конституисање града Новог Сада и његове надлежности

Град Нови Сад је конституисан као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 98/06.), Закону о територијалној организацији („Службени гласник РС“, бр.129/07 и 18/16) и Закону о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 –др.закон и 101/16 - др.закон. - у даљем тексту: Закон). На основу члана 23. став 1. Закона, град Нови Сад је јединица локалне самоуправе утврђена законом, која представља економски, административни, географски и културни центар ширег подручја и има више од 100.000 становника, изузетно може имати и мање од 100.000 становника.

На основу Закона донет је Статут града Новог Сада („Службени лист града Новог Сада“, бр. 43/2008), а у члану 13. Статута, утврђене су надлежности града Новог Сада. Статутом су такође утврђени број одборника Скупштине града, организација и рад градских органа, начин управљања пословима из надлежности града, оснивање и рад градских општина, услови за покретање грађанске иницијативе, и друга питања од значаја за град Нови Сад.

Град Нови Сад има својство правног лица, а седиште града је у Новом Саду.

Град Нови Сад у складу са Статутом има две градске општине: Градска општина Нови Сад и Градска општина Петроварадин

Органи града: Скупштина града, Градоначелник града, Градско веће и Градске управе.

Скупштина града Новог Сада као највиши орган града, има 78 одборника.

Извршни органи града су Градоначелник града и Градско веће.

Градско веће чине Градоначелник, заменик градоначелника града и 11 чланова Градског већа, а његове надлежности су уређене у члану 49. Статута града Новог Сада.

У складу са чланом 55. Статута, за вршење управних послова у оквиру права и дужности града и одређених стручних послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, образују се Градске управе.

Градске управе су у складу са чланом 57. Статута града образоване као јединствен орган којима руководе начелници градских управа.

У складу са чл. 24. став 1. Закона, град Нови Сад врши надлежности општине, као и друге надлежности и послове државне управе, који су му законом поверени.

Град Нови Сад у складу с Уставом Републике Србије и Законом, поред осталих надлежности, доноси:

Програм развоја, урбанистички план, буџет и завршни рачун града; утврђује стопе изворних прихода града, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, као и организационе, материјалне и друге услове за њихово обављање; стара се о одржавању стамбених зграда; доноси програме уређења грађевинског земљишта и утврђује висину накнаде за уређивање и коришћење грађевинског земљишта; оснива установе и организације у области основног образовања, културе, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечје заштите и туризма и прати и обезбеђује њихово функционисање; оснива установе у области социјалне заштите и прати и обезбеђује њихово функционисање; подстиче и стара се о развоју туризма на својој територији и утврђује висину боравишне таксе; утврђује језике и писма националних мањина који су у службеној употреби на територији града; стара се о јавном информисању од локалног значаја и обезбеђује услове за јавно информисање на српском језику и језицима националних мањина који се користе на територији града Новог Сада; прописује прекршаје за повреде градских прописа; образује инспекцијске службе и врши инспекцијски надзор над извршењем прописа и других општих аката из надлежности града; обавља и друге послове од непосредног интереса за грађане, у складу с Уставом Републике Србије, Законом и Статутом града.

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ревизијом консолидованих извештаја града Новог Сада обухваћени су финансијски извештаји следећих корисника јавних средстава:

Редни број	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИК У НАДЛЕЖНОСТИ
1	ГРАДСКА УПРАВА ЗА КОМУНАЛНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА" (до 30. новембра 2016. године, од 1.12.2016. формирана Нова: Управа Градска управа за грађевинско замлјиште и инвестиције)
2	ГРАДСКА УПРАВА ЗА САОБРАЋАЈ И ПУТЕВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	-
3	ГРАДСКА УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ И СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПОСЛОВНИ ПРОСТОР" (до 30. новембра 2016. године, од 1.12.2016. формирана нова; управа Градска управа за имовину и имовинско - правне послове)
4	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ГРАДА НОВОГ САДА	БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ (евиденциони conto)
5	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРИВРЕДУ ГРАДА НОВОГ САДА	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА НОВОГ САДА (индиректни корисник)
		БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА ФИНАНСИРАЊЕ АКТИВНЕ ПОЛИТИКЕ ЗАПОШЉАВАЊА (евиденциони conto)
		БУЏЕТСКИ ФОНД ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ ПОЉОПРИВРЕДЕ ГРАДА НОВОГ САДА (евиденциони conto)
6	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ГРАДА НОВОГ САДА	ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "РАДОСНО ДЕТИЊСТВО"
7	ГРАДСКА УПРАВА ЗА КУЛТУРУ ГРАДА НОВОГ САДА	ЗАВОД ЗА ЗАШТИТУ СПОМЕНИКА КУЛТУРЕ ГРАДА НОВОГ САДА
		"ИСТОРИЈСКИ АРХИВ ГРАДА НОВОГ САДА, ПЕТРОВАРАДИН - УСТАНОВА КУЛТУРЕ ОД НАЦИОНАЛНОГ ЗНАЧАЈА"
		МУЗЕЈ ГРАДА НОВОГ САДА
		ГРАДСКА БИБЛИОТЕКА У НОВОМ САДУ
		"КУЛТУРНИ ЦЕНТАР НОВОГ САДА"
		УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ, ИНФОРМИСАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ КУЛТУРНО-ИНФОРМАТИВНИ ЦЕНТАР "КИСАЧ" КИСАЧ
		УСТАНОВА ЗА КУЛТУРУ, ИНФОРМИСАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ КУЛТУРНО ИНФОРМАТИВНИ ЦЕНТАР "МЛАДОСТ" ФУТОГ
		НОВОСАДСКО ПОЗОРИШТЕ "УЈВИДЕКИ СЗИНХАЗ"
		ПОЗОРИШТЕ МЛАДИХ
		УСТАНОВА ЗА ИЗРАДУ ТАПИСЕРИЈЕ "АТЕЉЕ 61"
		СТЕРИЈИНО ПОЗОРИЈЕ НОВИ САД
8	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ОПШТЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	46 МЕСНИХ ЗАЈЕДНИЦА – Индиректни корисници
9	ГРАДСКА УПРАВА ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ ГРАДА НОВОГ САДА	-
10	СКУПШТИНА ГРАДА НОВОГ САДА	Служба скупштине, Изборну комисија, -глава

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Редни број	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИК У НАДЛЕЖНОСТИ
11	ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА НОВОГ САДА	Служба за буџетску инспекцију, Служба за интерну ревизију, Служба извршних органа
12	ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА НОВОГ САДА	-
13	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ФИНАНСИЈЕ ГРАДА НОВОГ САДА	
14	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗДРАВСТВО ГРАДА НОВОГ САДА	
15	ГРАДСКА УПРАВА ЗА СОЦИЈАЛНУ И ДЕЧЈУ ЗАШТИТУ ГРАДА НОВОГ САДА	-
16	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	-
17	ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА НОВОГ САДА	-
18	ДИРЕКЦИЈА ЗА РОБНЕ РЕЗЕРВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	-
19	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ПРОПИСЕ ГРАДА НОВОГ САДА	-
20	БИРО ЗА ПРУЖАЊЕ ПРАВНЕ ПОМОЋИ ГРАДА НОВОГ САДА	-
21	СЛУЖБА ЗА ЗАЈЕДНИЧКЕ ПОСЛОВЕ ГРАДА НОВОГ САДА	
22	ГРАДСКА ПОРЕСКА УПРАВА	-
23	ГРАД НОВИ САД ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА, НОВИ САД	-
25	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИНВЕСТИЦИЈЕ	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ЗАВОД ЗА ИЗГРАДЊУ ГРАДА" (до 30. новембра 2016. године, од 1.12.2016. формирана)
24	ГРАДСКА УПРАВА ЗА ИМОВИНУ И ИМОВИНСКО ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ПОСЛОВНИ ПРОСТОР" (до 30. новембра 2016. године, од 1.12.2016. формирана нова управа Градска управа за имовину и имовинско - правне послове)
1		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БЕГЕЧ"
2		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БУДИСАВА"
3		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ВЕТЕРНИК"
4		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "КАЋ"
5		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "КИСАЧ"
6		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "КОВИЉ"
7		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "РУМЕНКА"
8		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СТЕПАНОВИЋЕВО"
9		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ФУТОГ"
10		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЧЕНЕЈ"
11		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "7. ЈУЛИ"
12		ХVII МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "АДИЦЕ"
13		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БИСТРИЦА"
14		ВИ МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БОШКО БУХА"
15		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БРАТСТВО-ТЕЛЕП"
16		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ВЕРА ПАВЛОВИЋ"
17		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ВИДОВДАНСКО НАСЕЉЕ"
18		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ГАВРИЛО ПРИНЦИП"
19		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ДЕТЕЛИНАРА"
20		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ДУНАВ"
21		И МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЖИТНИ ТРГ"
22		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ИВО АНДРИЋ"
23		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЈУГОВИЋЕВО"

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Редни број	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИК У НАДЛЕЖНОСТИ
24		XII МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЈУЖНИ ТЕЛЕП"
25		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "КЛИСА"
26		VII МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЛИМАН III"
27		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЛИМАН"
28		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "НАРОДНИ ХЕРОЈИ"
29		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "НИКОЛА ТЕСЛА-ТЕЛЕП"
30		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ОМЛАДИНСКИ ПОКРЕТ"
31		VIII МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ОСТРВО"
32		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ПОДБАРА"
33		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ПРВА ВОЈВОЂАНСКА БРИГАДА"
34		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "РАДНИЧКИ"
35		XXIII МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "САВА КОВАЧЕВИЋ"
36		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "САЛАЈКА"
37		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СЛАНА БАРА"
38		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СОНЈА МАРИНКОВИЋ"
39		II МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СТАРИ ГРАД"
40		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ШАНГАЈ"
41		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ПЕЈИЋЕВИ САЛАШИ НЕМАНОВЦИ"
42		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "БУКОВАЦ"
43		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЛЕДИНЦИ"
44		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ПЕТРОВАРАДИН"
45		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СРЕМСКА КАМЕНИЦА"
46		МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "СТАРИ ЛЕДИНЦИ"

Град Нови Сад има 46 месних заједница као индиректне кориснике. Ревизорски тим је ревидирао трошкове 3 месне заједнице, и то: МЗ Каћ, МЗ Буковац И МЗ Бегеч. МЗ Каћ на име разних услуга утрошила је 4.955 хиљада динара. Највећи део трошкова настали су по основу крчења и превоза смећа са гробља до депонија, грађевинских радова на гробљу, кошењу траве, заливање травнатих површина, као и насипање стаза туцаником. Све наведене услуге прелазе вредност од 500 хиљада динара, међутим ни у једном случају није спроведена јавна набавка у складу са Законом о јавним набавкама. У највећем броју рачуна исказана је вредност услуга, међутим нису исказане количине изведених радова, нити цена по јединици мере. Такође, не постоји књига изведених радова, нити постоји релевантна документација која указује да је спроведен надзор над изведеним радовима. Наведени пропуст нема материјални значај, међутим није у складу са Законом о буџетском систему.

Град Нови Сад је у оквиру Директних корисника буџетских средстава, (Градске Управе), на дан 31.12.2016 године имао укупно 1362 запослених (1218 запослених на неодређено време, 15 функционер и 129 запослених на одређено време).

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Квалификациона структура је следећа:

– висока стручна спрема (VIII, VII-2, VII-1)	746
– виша стручна спрема (VI)	65
– висококвалификовани радници (V)	3
– средња стручна спрема *IV)	406
– квалификовани радници (III)	68
– са основном школом	74
Укупно:	1.362

У наредном прегледу дат је укупан број запослених лица, корисници буџетских средстава у консолидованом Извештају за 2016. годину

Ред. бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Укупан број запослених
1	2	3	4	5(3+4)
	ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	1233	129	1362
1	Органи Града, посебне организације и службе	1.233	129	1.362
	Изабрана/именована лица	15	0	15
	Постављена лица и запослени	1.218	129	1.347
	ИНДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ	2.046	401	2.447
1	Установе културе	306	29	335
2	Предшколска установа	1.728	371	2.099
3	Туристичка организација Новог Сада	12	1	13
	УКУПНО (директни + индиректни корисници)	3.279	530	3.809

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

4.2. Прописи за приказивање финансијских извештаја

За састављање и презентацију годишњег консолидованог финансијског извештаја са пројектима Града Новог Сада на дан 31. децембра 2016. године, коришћени су следећи прописи:

Ред. Број	Назив прописа	Назив гласила	Број и година гласила
1.	Закон о буџетском систему	"Службени гласник РС"	54/09 . . . 99/16
2.	Закон о локалној самоуправи	"Службени гласник РС"	129/07, 83/14 и 101/16
3.	Закон о буџету Републике за 2016. годину	"Сл. гласник РС"	103/15
4.	Уредба о буџетском рачуноводству	"Службени гласник РС"	125/03 и 12/06
5.	Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини	"Сл. гласник РС"	27/1996
6.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	"Службени гласник РС"	16/16, 49/16 и 107/16
7.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова	"Службени гласник РС"	18/15
8.	Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	"Службени гласник РС"	118/13 И 137/14
9.	Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	«Сл. лист СРЈ»	17/1997 и 24/2000
10	Статут града Нови Сад	„Службени лист града Новог Сада“	43/2008

Поред наведених прописа, коришћена су и интерна нормативна акта града Новог Сада:

– Одлука о градским управама града Новог Сада ("Сл. Лист града Новог Сада" бр: 52/08, 55/09, 11/10, 39/10, 60/10, 69/13 и 70/16);

– Решење о коришћењу мобилних телефона органа града Новог Сада, градских управа посебних организација и служби број: 143/2008-13-II од 7.07.2008. године са решењима о изменама и допунама решења о коришћењу мобилних телефона органа града Новог Сада, градских управа, посебних организација и служби, број: 031-1/2013 -197-II од 11.06.2013. године; II-020-2/2012-1684/ 01. марта 2013. године и II-020-2/2015-2725 од 21.05.2015. године;

– Правилник о коришћењу репрезентације „Службени лист Града Новог Сада“ број: 4/13 од 25. јануара 2013. године);

– Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Новог Сада на рачун извршења буџета Града Новог Сада ("Сл. Лист Града Новог Сада", бр 67/13);

– Правилник о буџетском рачуноводству број: 110-3 / 2006-VIII од 2. марта 2006. године;

– Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Новог Сада ("Сл. Лист града Новог Сада", бр. 7/16);

– Одлуку о буџету града Новог Сада за 2016. годину ("Сл. Лист града Новог Сада" број 62 од 29. децембра 2015.);

– Одлуку о изменама и допунама одлуке о буџету града Новог Сада за 2016. годину ("Сл.Лист града Новог Сада" број 46 од 22. јула 2016. год.; 58 од 27. септембра 2016.год. и 74 од 30. новембра.2016. год.);

– Насрт Одлуке о завршном рачуну буџета града Нови Сад бр. VIII/401- 14/17

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

- Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- Извештај о коришћењу средстава резерве;
- Одобрење одступања између одобрених средстава и извршења;
- Преглед стања средстава на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године и
- Преглед стања средстава на подрачунима динарских средстава на дан 31.12.2016.године.

4.3. Успостављање система финансијског управљања и контроле

Град Нови Сад није у потпуности увео систем финансијског управљања и контроле у складу са чл. 81 Закона о буџетском систему, како би се ризици прикупљали, рангирани и решавали, ради елиминисања ризика у обављању своје надлежности. Такође код индиректних корисника и код јавних предузећа још увек није уведен систем финансијског управљања и контроле.

4.4. Вођење пословних књига

Под буџетским рачуноводством, у смислу Уредбе о буџетском рачуноводству, подразумевају се услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја.

Град Нови Сад, као корисник буџетских средстава, дужан је да вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја врши у складу са Законом и другим прописима којима се уређује ова област.

Град Нови Сад пословне књиге води у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по систему двојног књиговодства, хронолошки, ажурно и у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Основа за вођење буџетског рачуноводства јесте готовинска основа (члан 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у тренутку пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

4.5. Састављање финансијских извештаја

Годишњи консолидовани финансијски извештај града Новог Сада за 2016. годину представља финансијски извештај, у којем су садржани подаци из књиговодствених евиденција за директне кориснике са пројектима града, консолидовани са подацима из финансијских извештаја индиректних корисника.

Извештај о ревизији консолидованог годишњег финансијског извештаја града Новог Сада започињемо са приказивањем финансијских извештаја за 2016. годину који су били предмет ове ревизије, а који, према члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, садрже:

1) извештаје на готовинској основи:

- Извештај о капиталним издацима и финансирању (Образац 3);
- Извештај о новчаним токовима (Образац 4).

2) извештаје састављене на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима:

- Биланс стања (Образац 1);
- Биланс прихода и расхода (Образац 2);
- Извештај о извршењу буџета, који је сачињен тако да приказује разлику између одобрених средстава и извршења (Образац 5);

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

- Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

Образложења Извештаја о извршењу буџета садрже:

- а) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- б) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

Ревизорски тим је извршио ревизију консолидованих финансијских извештаја града Новог Сада и о томе подноси посебан извештај о ревизији.

Извештај о ревизији годишњег Консолидованих финансијског извештаја завршног рачуна Града Новог Сада, почињемо са приказивањем Консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину, који су били предмет ове ревизије а у које спадају:

- Образац 1 – Биланс стања;
- Образац 2 – Биланс прихода и расхода;
- Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима;
- Образац 4 – Извештај о новчаним токовима;
- Образац 5 – Извештај о извршењу буџета;
- Извештај 6 – Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- Извештај 7 – Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова;
- Извештај 8 – Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

У наставку дајемо попуњене обрасце Биланс стања – образац 1, део Биланса прихода и расхода – образац 2 и део извештаја о новчаним токовима – образац 4 са подацима који су их презентовала одговорна лица Града Новог Сада, на дан 31. децембра 2016. године

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

5. ПРЕЗЕНТАЦИЈА ОБРАЗАЦА

5.1. Биланс стања на дан 31. децембар 2016. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	37.295.133	47.713.776	10.217.560	37.496.216
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	37.205.875	47.606.109	10.214.097	37.392.012
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	31.482.563	43.492.690	10.023.721	33.468.969
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	30.899.163	41.465.049	8.571.000	32.894.049
1005	011200	Опрема	444.371	1.866.746	1.438.755	427.991
1006	011300	Остале некретнине и опрема	139.029	160.895	13.966	146.929
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	130.964	127.874	0	127.874
1008	012100	Култивисана имовина	130.964	127.874	0	127.874
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	0	0	0	0
1010	013100	Драгоцености	0	0	0	0
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	12.346	304.841	0	304.841
1012	014100	Земљиште	12.346	304.841	0	304.841
1013	014200	Подземна блага	0	0	0	0
1014	014300	Шуме и воде	0	0	0	0
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.409.355	3.353.000	0	3.353.000
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.977.806	2.431.000	0	2.431.000
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.431.549	922.000	0	922.000
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	170.647	327.704	190.376	137.328
1019	016100	Нематеријална имовина	170.647	327.704	190.376	137.328
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	89.258	107.667	3.463	104.204
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	73.345	83.773	206	83.567
1022	021100	Робне резерве	70.941	80.828	0	80.828
1023	021200	Залихе производње	1.967	2.447	0	2.447
1024	021300	Роба за даљу продају	437	498	206	292
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	15.913	23.894	3.257	20.637
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.977	9.465	3.257	6.208
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.936	14.429	0	14.429
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	30.611.372	34.748.912	931.760	33.817.152
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	11.196.365	11.141.198	0	11.141.198
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	11.196.365	11.141.198	0	11.141.198
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	0	0	0	0
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	0	0	0	0
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	2.129	2.129	0	2.129
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским	22.416	22.416	0	22.416

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	2.412	1.358	0	1.358
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама	0	0	0	0
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	0	0	0	0
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11.169.408	11.115.295	0	11.115.295
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	0	0	0	0
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	0	0	0	0
1042	112200	Кредити страним владама	0	0	0	0
1043	112300	Кредити међународним организацијама	0	0	0	0
1044	112400	Кредити страним пословним банкама	0	0	0	0
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама	0	0	0	0
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама	0	0	0	0
1047	112700	Стране акције и остали капитал	0	0	0	0
1048	112800	Страни финансијски деривати	0	0	0	0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	16.178.494	20.555.795	864.642	19.691.153
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.922.634	4.717.322	0	4.717.322
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.608.083	4.653.089	0	4.653.089
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0	0	0
1053	121300	Благајна	211	217	0	217
1054	121400	Девизни рачун	313.348	64.012	0	64.012
1055	121500	Девизни акредитиви	0	0	0	0
1056	121600	Девизна благајна	0	0	0	0
1057	121700	Остала новчана средства	992	4	0	4
1058	121800	Племенити метали	0	0	0	0
1059	121900	Хартије од вредности	0	0	0	0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	13.049.275	15.531.290	853.184	14.678.106
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13.049.275	15.531.290	853.184	14.678.106
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	206.585	307.183	11.458	295.725
1063	123100	Краткорочни кредити	0	0	0	0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	201.496	299.145	11.458	287.687
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	463	464	0	464
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	4.626	7.574	0	7.574
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.236.513	3.051.919	67.118	2.984.801
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.236.513	3.051.919	67.118	2.984.801
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	848.507	601.826	0	601.826
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	495.900	257.612	38.327	219.285
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.892.106	2.192.481	28.791	2.163.690
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	67.906.505	82.462.688	11.149.320	71.313.368
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	19.941	6.376.388	0	6.376.388

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	19.265.584	20.183.444
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	4.646.117	4.358.572
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	2.821.726	2.506.488
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	2.821.726	2.506.488
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница	0	0
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	0	0
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	1.824.391	1.852.084
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада	0	0
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	1.824.391	1.852.084
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)	0	0
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)	0	0
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг	0	0
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)	0	0
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама	0	0
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	0	0
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	0	0
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	0	0
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	0	0
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	0	0
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	0	0
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи	0	0
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата	0	0

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)	0	0
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	0	0
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада	0	0
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција	0	0
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака	0	0
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора	0	0
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата	0	0
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)	0	0
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција	0	0
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	68.332	4.860
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	56.712	3.728
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	40.026	2.985
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5.630	313
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	7.651	305
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.972	110
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	433	15
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	10	58
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	10	58
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	0	0
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	0	0
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	0	0
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	0	0
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	312	0
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	197	0
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	50	0
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	65	0
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	0	0
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	0	0
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	10.243	384
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	6.929	256
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.974	112
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	340	16
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ	0	110

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		(од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	0	110
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	0	0
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	0	0
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи	0	0
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи	0	0
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	0	0
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	0	0
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	0	0
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	0
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	0	0
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	0	0
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.055	580
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	0	0
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	0	0
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	714	414
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	173	102
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	145	52
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	23	12
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	0	0
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	0	0
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	0	0
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	0	0
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	0	0
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	0	0
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак	0	0
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)	0	0
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак	0	0
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак	0	0
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак	0	0
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак	0	0
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак	0	0
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	10.879	1.757
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ	0	0

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	0	0
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата	0	0
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама	0	0
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	0	0
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	0	0
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	0	0
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	0	0
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама	0	0
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима	0	0
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	0	0
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама	0	0
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама	0	0
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	0	0
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	0	32
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	0	32
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	0	0
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	10.879	1.725
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	0	79
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	10.879	1.646
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	0	0
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	0	0
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	0	0
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	447.390	238.657
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	31.670	41.869
1200	251100	Примљени аванси	7.179	15.744
1201	251200	Примљени депозити	24.291	25.925
1202	251300	Примљене кауције	200	200
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	415.024	195.184
1204	252100	Добављачи у земљи	415.024	195.184
1205	252200	Добављачи у иностранству	0	0
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)	0	0
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	0	0
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	696	1.604
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	255	132
1210	254200	Остале обавезе буџета	0	1.425
1211	254900	Остале обавезе из пословања	441	47
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14.092.866	15.579.598
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	14.092.866	15.579.598
1214	291100	Разграничени приходи и примања	3.411.632	12.314
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.241.752	1.009.299
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.820.660	3.587.760
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	618.822	10.970.225

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	48.640.921	51.129.924
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	46.569.279	47.005.737
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	46.569.279	47.005.737
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	36.946.795	37.395.009
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	84.386	104.203
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	2.504.682	2.197.555
1224	311400	Финансијска имовина	11.171.749	11.141.383
1225	311500	Извори новчаних средстава	107.316	64.576
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	0	0
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	728.657	489.788
1228	311900	Остали сопствени извори	35.058	8.333
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.822.331	4.117.079
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	249.608	7.542
1232	321312	Дефицит из ранијих година	297	434
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ	0	0
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	0	0
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	0	0
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	0	0
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	67.906.505	71.313.368
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	19.941	6.376.388

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

5.2. Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА	0	0
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	0	2.196.131
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	2.354.026	0
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	4.524.328	2.278.323
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.759	22.726
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	773	0
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.787.540	2.032.589
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	730.256	204.152
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	18.856
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	347.971	357.375
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	347.971	356.875
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	500
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.822.331	4.117.079
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	0	0
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	1.822.331	4.117.079
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	1.196.416	1.833.033
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	625.915	2.284.046

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

5.3. Извештај о новчаним токовима део

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	0	2.043.969
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	2.052.883	0
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	4.706.393	2.922.634
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	16.660.985	21.371.518
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	311.441	9.462
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	18.444.744	19.576.830
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	0	0
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	42.317	258.743
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.922.634	4.717.322

III. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Ревизорски тим је утврдио да је до дана вршења ревизије донет Правилник о рачуноводственим политикама. Пословне књиге као и евидентирање пословних промена воде се у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим законским прописима који се односе на ову област.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Спровођење Закона о јавној својини

Закон о јавној својини ("Службени гласник РС", бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и 108/16) и Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давање у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда ("Службени гласник РС", бр. 24/12, 48/15, 99/15 и 42/17) уредили су начин уписа јавне својине јединице локалне самоуправе. Ступањем на снагу, тражено је од свих јавних предузећа, установа, односно корисника непокретности на којима је град био уписан као корисник истих, да доставе податке о непокретностима које користе (изводе из листова непокретности и попуњене НЕП образце). На основу прибављене документације покренути су поступци тј. упућени су захтеви Републичкој дирекцији за имовину за добијање потврда и то:

1. да је непокретност пријављена у јединствену евиденцију непокретности и
2. да за исту није покренут поступак по Закону о враћању одузете имовине.

Након добијања тражених потврда, документација је достављана Правобранилаштву Града Новог Сада које је подносило захтеве Републичком геодетском заводу – Служби за катастар непокретности Нови Сад за упис непокретности у јавну својину Града Новог Сада.

Након извршене промене Републички геодетски завод – Служба за катастар непокретности Нови Сад решење о насталој промени тј. о упису јавне својине достављало је Правобранилаштву Града Новог Сада које је исто прослеђивало овој управи. Ова управа је наведено решење спроводила кроз Јединствен регистар непокретности у јавној својини. Саставни део регистра је НЕП образац односно евиденциони листови који садрже све податке о непокретности на коју се односе. Последњом изменом Закона о јавној својини прописан је нов регистар непокретности у јавној својини, али до данас исти није омогућен да се користи од стране јединице локалне самоуправе.

7.2. Нефинансијска имовина

7.2.1. Попис нефинансијске имовине

Основна средства, драгоцености, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза обављају се у складу са:

Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини ("Сл. гласник РС", бр. 27/96), као и

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. ("Сл. гласник РС", бр. 118/13 и 137/14).

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току године биле су нове набавке опреме, обрачун амортизације и расходовање основних средстава.

Комисије образоване Решењем о образовању Централне пописне комисије број: 031-1/2016-516/3-II од 14. децембра 2016. године, Решењем о именовану председника, чланова и заменика чланова Централне пописне комисије, број: 031-1/2016-516/2- II од 14. децембра 2016. године, Решењем о образовању комисија за попис, број: 031-1/2016-516/1-II од 14. децембра 2016. године, број: 031-1/2016-516/6-II од 22 децембра 2016. године и број: 031/1/2017-8- II од 12.01.2017. године, Решењем о именовану председника, чланова и заменика чланова комисија за попис, број: 031-1/2016-516-II од 14. децембра 2016. године и број: 031-1/2016-516/a-II од 22.децембра 2016. године, извршиле су попис имовине и обавеза у објектима које користе органи Града, посебне организације, служба, Заштитник грађана и Правобранилаштво града Новог Сада са стањем на дан 31.12. 2016. године.

Попис је извршен у складу са Упутством за рад комисија за попис, број: 031-1/2016-516/4-II од 14. децембра 2016. године.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. 2016. године,

Централна пописна комисија констатује да је и ове године, као и ранијих година, наилазила на проблеме у вези основних средстава која нису обележена инвентарским бројем, било да се ради о пропустима у обележавању у ранијим годинама или да је број једноставно отпао, изгубљен и слично . Сељење опреме из једног објекта у други, из једне канцеларије у другу и слично, не евидентира се, и документација о томе не доставља се на књижење у помоћну књигу основних средстава. Раније расходована средства се не склањају из објекта, не врши се њихово уништавање или продаја, па се дешава да једно средство неколико година буде на предлогу за расход.

На основу достављених пописних листа од стране пописних комисија и стања у помоћној књизи основних средстава, могуће је било извршити упоређивање стварног са књиговодственим стањем само за она средства која су на пописним листама и у књизи основних средстава обележена односно евидентирана са инвентарским бројем.

Предложени расход основних средстава и искњижење из пословних књига, у овом извештају, односи се само на она средства која на листама за расход садрже податак о инвентарском броју или се, на основу других података, може препознати о ком средству се тачно ради.

На основу члана 14. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС" бр. 106/06), Градоначелник Града Новог Сада доноси **О Д Л У К У** о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. 2016. године

Прихвата се Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

7.2.2. Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по прописаним стопама у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ("Службени лист СРЈ" бр. 17/97 и 24/2000).

Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи у истом правном лицу.

Обрачун амортизације основних средстава извршен је применом стопа амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама, које дајемо у распонима:

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

	Амортизација %
1. Грађевински објекти	1,30
2. Опрема	12,50 -15,00
3. Намештај	12,50
4. Саобраћајна средства	12,50 -15,50
5. Рачунарска опрема	20,00

Применом наведених стопа амортизације извршен је обрачун амортизације грађевинских објеката, опреме, осталих некретнина и извршена су потребна књижења на терет извора капитала.

7.2.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31.12.2016. године исказана су следећа средства:

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			% учешћа у неф. имовини
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	37.295.133	47.713.776	10.217.560	37.496.216	100,00
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	37.205.875	47.606.109	10.214.097	37.392.012	99,72
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	31.482.563	43.492.690	10.023.721	33.468.969	
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	30.899.163	41.465.049	8.571.000	32.894.049	
1005	011200	Опрема	444.371	1.866.746	1.438.755	427.991	
1006	011300	Остале некретнине и опрема	139.029	160.895	13.966	146.929	
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА	130.964	127.874	0	127.874	
1008	012100	Култивисана имовина	130.964	127.874	0	127.874	
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	12.346	304.841	0	304.841	
1012	014100	Земљиште	12.346	304.841	0	304.841	
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ	5.409.355	3.353.000	0	3.353.000	
1016	015110	Нефинансијска имовина у припреми	3.977.806	2.431.000	0	2.431.000	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.431.549	922.000	0	922.000	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	170.647	327.704	190.376	137.328	
1019	016100	Нематеријална имовина	170.647	327.704	190.376	137.328	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	89.258	107.667	3.463	104.204	0,28
1021	021000	ЗАЛИХА	73.345	83.773	206	83.567	
1022	021100	Робне Резерве	70.941	80.828	0	80.828	
1023	021200	Залихе производње	1.967	2.447	0	2.447	
1024	021300	Роба за даљу продају	437	498	206	292	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	15.913	23.894	3.257	20.637	
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.977	9.465	3.257	6.208	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.936	14.429	0	14.429	

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

На ОП-1002 у оквиру конта 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 7 исказан је износ од 37.392.012 хиљада динара, док је на ОП-1221 у оквиру конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у колони 5 исказан износ од 37.395.009 хиљада динара. Разлика износи 2.997 хиљада динара, а односи се на неправилности приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима код индиректних корисника. Наведени пропуст нема материјални значај на билансне позиције Биланса стања

7.2.4. Извештај о стању стамбених средстава

О решавању стамбених потреба Града одлучује Комисија за стамбене послове, коју образује Скупштина Града Новог Сада на основу Одлуке о располагању средствима стамбеног фонда Града и решавању стамбених потреба ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 13/00, 8/01 и 11/10).

На предлог ове комисије, Скупштина Града Новог Сада доноси годишњи програм решавања стамбених потреба, који Комисија за стамбене послове реализује (одлучује о решавању стамбених потреба, о располагању новчаним средствима од откупа станова и др.) и о томе подноси извештај Скупштини Града Новог Сада.

У буџету Града Новог Сада за 2016. годину за стамбени развој планирана су средства у износу од 182.639.385,71 динар, за чију реализацију је до 30. новембра 2016. године задужена Градска управа за урбанизам и грађевинске послове, а после овог рока Градска управа за имовину и имовинско – правне послове. Укупна средства на дан 31. 12. 2016. години износе 193.512.852,97 динара, а оставарена су по више основа, и то:

- износ од 168.963.369,42 динара, су неутрошена средства из ранијих година,
- износ од 1.060.129,89 динара су примања остварена од отплате кредита датих физичким лицима у земљи,
- износ од 17.493.001,08 динара су примања остварена по основу продаје непокретности и примања од отплате станова за откупљене станове из државне својине, које у складу са Уговором о комисиону наплаћује и преноси на уплатни рачун јавних прихода НЛБ банка а.д. Београд, Филијала у Новом Саду,
- износ од 5.588.445,92 динара је камата која је остварена по основу пласирања стамбених средстава код пословних банака и
- износ од 13.727,90 динара су средства која су остварена за уговорену камату по Уговору о комисиону са НЛБ банка а.д. Београд, Филијала у Новом Саду.

У току 2016. године за стамбени развој из извора финансирања 01 утрошено је 3.914,50 динара на име трошкова за енергетске услуге.

На дан 31.12.2016. године укупна потраживања износе 167.264.444,27 динара, а састоје се од:

- потраживања за откупљене станове из државне својине, по извештају Градске управе за имовину и имовинско правне - послове, у износу од 155.906.118,59 динара, у складу са Уговором о комисиону, који реализује НЛБ банка а.д. Београд, Филијала у Новом Саду и
- потраживања од физичких лица по основу кредита у износу од 1.358.325,68 динара.

Градска управа за имовину и имовинско правне послове у својој евиденцији има укупно 269 неоткупљених станова са стањем на дан 31. децембра 2016. године. Исказана нето вредност ових станова је 9.323.510,74 динара. Тржишна вредност станова утврђује се приликом продаје станова.

На основу извештаја Комисије о извршеном редовном попису станова на дан 31.12.2016. године у књиговодству основних средстава Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције евидентирано је 184 стана, и то:

- 10 неусељених –празних станова,
- 24 бесправно усељених станова,
- 35 станова датих у закуп на одређено време и

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

- 115 станова додељених експропријантима на коришћење на одређено време или неодређено време (станови додељени експропријантима на коришћење као надокнада за експрописане непокретности).

7.2.5. Нефинансијска имовина у залихама

Нефинансијска имовина у залихама процењује се по набавној вредности. Ситан инвентар и потрошни материјал се отписују у целости приликом стављања у употребу.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			% учешћа у укупној неф. Имовини у залихама
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	
		АКТИВА					
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	89.258	107.667	3.463	104.204	100,00
1021	021000	ЗАЛИХА	73.345	83.773	206	83.567	80,20
1022	021100	Робне резерве	70.941	80.828	0	80.828	
1023	021200	Залихе производње	1.967	2.447	0	2.447	
1024	021300	Роба за даљу продају	437	498	206	292	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	15.913	23.894	3.257	20.637	19,80
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4.977	9.465	3.257	6.208	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.936	14.429	0	14.429	

7.3. Финансијска имовина

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ОП-1028 у оквиру конта 100000 - Финансијска имовина, исказан је износ од 33.817.152 хиљада динара на дан 31.12.2016. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 33.817.152 хиљада динара односи на:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ	% учешћа у укупној Финансијској имовини
1	2	3	7	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	33.817.152	100,00
1029	110000	Дугорочна финансијска имовина	11.141.198	32,95
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	11.141.198	
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	2.129	
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	22.416	
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.358	
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11.115.295	
1049	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	19.691.153	58,23
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.717.322	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.653.089	
1053	121300	Благајна	217	
1054	121400	Девизни рачун	64.012	

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ	% учешћа у укупној Финансијској имовини
1057	121700	Остала новчана средства		4
1060	122000	Краткорочна потраживања	14.678.106	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.678.106	
1062	123000	Краткорочни пласмани	295.725	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	287.687	
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	464	
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	7.574	
1067	130000	Активна временска разграничења	2.984.801	8,82
1068	131000	Активна временска разграничења	2.984.801	
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	601.826	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	219.285	
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.163.690	

На ОП-1064 у оквиру конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, у колони 7 Обрасца 1 исказан је износ од 287.687 хиљада динара и на ОП-1017 у оквиру конта 015200-Аванси за нефинансијску имовину, у колони 7 Обрасца 1 исказан је износ од 922.000 хиљада динара, што укупно износи 1.209.687 хиљада динара, а на ОП-1215 у оквиру конта 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у колони 5 Обрасца 1 исказан је износ од 1.009.299 хиљада динара. Разлика износи 200.388 хиљада динара. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биласа стања и ревизорски тим предлаже да се у наредном периоду отклоне наведени недостаци.

7.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина

У оквиру финансијске имовине у Билансу стања на ОП-1030 у оквиру конта 111000 - Дугорочна домаћа финансијска имовина, исказан је износ од 11.141.198 хиљада динара на дан 31.12.2016. године.

Увидом у аналитичке картице и попис констатовано је да се финансијска имовина у износу од 11.141.198 хиљада динара односи на:

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ	% учешћа
1	2	3	7	
1030	111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	11.141.198	100,00
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	2.129	0,02
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	22.416	0,20
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.358	0,01
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11.115.295	99,77

У току ревизије ревизорски тим је утврдио да је на конту 111911-Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима исказан износ од 11.115.295 хиљаде динара. У почетном стању на дан 01.01.2016. године исказан је износ од 11.169.408 динара а у току године смањено је учешће у капиталу за износ од 54.113 хиљаде динара. Из наведених података произилази да је на учешће у капиталу у ранијим годинама некоректно прокњижен, односно да је као учешће у капиталу прокњижен скоро комплетан износ имовине јавних предузећа. Међутим Јавна Предузећа појединачно су уписала капитал у Агенцији за привредне регистре износ од 100 РСД. То значи да учешће у капиталу Јавних Предузећа од стране Града и стварно уписани капитал јавних предузећа у АПР-у нису усклађени. У

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

конкретном случају Закон о јавној својини је погрешно схваћен. Према одредбама Закона о јавној својини град је требао да изврши попис комплетне јавне својине града Новог Сада, да одвоји непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за нормално функционисање и реализацију својих функционалних задатака. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања. Ревизорски тим је препоручио руководству града да у 2017. години отклони наведене недостатке.

7.3.2. Новчана средства

Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

Новчана средства обухватају: текуће рачуне; издвојена новчана средства и акредитиве; благајну; девизни рачун и остала новчана средства.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	4.717.322
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.653.089
1053	121300	Благајна	217
1054	121400	Девизни рачун	64.012
1057	121700	Остала новчана средства	4

Укупан салдо девизних средстава на дан 31.12.2016. године на девизним рачунима директних и индиректних корисника буџета Града Новог Сада, наменском девизном рачуну Града Новог Сада, отвореним код Народне банке Србије, износи 518.435,41 ЕУР, односно 64.012.412,47 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, а односи се на:

1) Салдо девизних средстава на дан 31.12.2016. године на девизним рачунима директних корисника буџета Града Новог Сада, по основу остварених донација од иностраних земаља и помоћи Европске уније, износи 59.439,27 ЕУР, односно 7.339.103,37 динара, а односи се на:

- износ од 25.973,50 ЕУР, односно 3.207.007,78 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, за Пројекат "СОЦИОТАЛ" сараднички пројекат, који ће се реализовати путем "ФП 7" програма, којим се планира да се имплементирају алати и решења која би људима без великог ИТ знања омогућили да направе апликације и системе који могу бити од користи за њих и њихово непосредно окружење, за чију реализацију је задужена Градска управа за комуналне послове,

- износ од 22.315,40 ЕУР, односно 2.755.333,76 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, за Пројекат "А new цонцепт оф публиц администратион басед он цитизен цо - креатед мобиле урбан сервисес - WeLive", за чију реализацију је задужена Градска управа за комуналне послове,

- износ од 3.839,80 ЕУР, односно 474.108,94 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, за Пројекат "МобуВаллет" Србије, за чију реализацију је задужена Служба извршних органа Града Новог Сада,

- износ од 7.310,57 ЕУР, односно 902.652,89 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, за Пројекат "ЦЛИПС"- Иновативни приступ пружању јавних услуга кроз рачунарство у облаку, за чију реализацију је задужена Служба извршних органа Града Новог Сада и

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

2) Износ од 67.485,00 ЕУР, односно 8.332.528,17 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за ЕУР, за продати део објекта у Хрватској у Игранима за чију реализацију је задужена Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције.

3) Салдо девизних средстава на дан 31.12.2016. године на девизним рачунима индиректних корисника буџета Града Новог Сада, износи 1.850,00 ЕУР, односно 228.423,76 динара. Укупан износ се односи на Установу културе „Позориште младих“.

4) Салдо девизних средстава на дан 31.12.2016. године на наменском девизном рачуну Града Новог Сада и Министарства финансија, по основу прилива средстава по зајму који је ЕИБ одобрио у износу од ЕУР 15 милиона за Пројекат градског водовода - А компонента Пројекат Нови Сад, износи 389.661,14 ЕУР-а., односно 48.112.357,18 динара.

Такође је увидом у аналитичке картице и попис констатовано да се извори новчаних средстава односе на:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	5
1225	311500	Извори новчаних средстава	64.576
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	489.788
1228	311900	Остали сопствени извори	8.333
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.117.079
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.542
1232	321312	Дефицит из ранијих година	-434
		Укупно:	

На ОП-1050 у оквиру конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у колони 7 исказан је износ од 4.717.322 хиљада динара, док су на изворима средстава класе 300000 исказане следеће вредности: На ОП-1225 у оквиру конта 311500 – Извори новчаних средстава 64.576 хиљада динара, на ОП-1227 у оквиру конта 311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година 489.788 хиљада динара, на ОП-1229 на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит 4.117.079 хиљада динара, на ОП-1230 на конту 321122 – Мањак прихода и примања – дефицит 0 хиљада динара, на ОП-1231 на конту 321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година 7.542 хиљада динара, и на ОП-1232 на конту 321312 – Дефицит из ранијих година износ од 434 хиљада динара, што укупно износи 4.678.521 хиљада динара. Разлика износи 38.801 хиљада динара, а односи се на неправилности приликом евидентирања новчаних средстава на изворима капитала како код директних тако и индиректних корисника. Наведени пропуст нема материјални значај на финансијски резултат

7.3.3. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1060	122000	Краткорочна потраживања	14.678.106
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.678.106

(у хиљадама динара)

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1212	290000	Пасивна временска разграничења	15.579.598
1214	291100	Разграничени приходи и примања	12.314
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.009.299
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.587.760
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.970.225

На ОП-1060 у оквиру конта 122000 – Краткорочна потраживања, исказан је износ од 14.678.106 хиљада динара, док је на ОП-1216 у оквиру конта 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, исказан износ од 3.587.760 хиљада динара и на ОП-1217 у оквиру конта – Остала пасивна временска разграничења, исказан је износ од 10.970.225 хиљада динара, што укупно износи 14.557.985 хиљада динара. Разлика износи 120.121 хиљада динара и настала је због неадекватних књижења како код директних тако и код индиректних корисника.

Приликом ревизије, ревизорски тим је утврдио да је Градска управа по Закону о становању продала већи број станова, највећи број станова је у целости отплаћен, међутим још увек се отплаћује 24 стана. Станови се отплаћују на месечне отплатне рате. Ревизорски тим је узорковао 5 продатих станова. Од узоркованих 5 станова ревизорски тим је утврдио да се ревалоризација отплатних рата врши у складу са објављеним кофицијентима за ревалоризацију, да се отплатне рате у навећем броју случајева нередовно отплаћују што није у складу са одредбама из уговора. Грдска управа не предузима законске мере за наплату потраживања.

7.3.4. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањени индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1062	123000	Краткорочни пласмани	295.725
1064	123200	Дати аванси депозити и кауције	287.687
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	464
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	7.574

Краткорочни пласмани који су исказани на ОП-1062 у оквиру конта 123000 односе се на дате авансе за материјал и услуге.

7.3.5. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у оквиру групе конта 131000 су приказана у табеларном прегледу:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1068	131000	Активна временска разграничења	2.984.801
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	601.826
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	219.285
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.163.690

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	Опис	Нето износ
1	2	3	7
1118	230000	Обавезе по основу расхода за запослене	4.860
1173	240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.757
1198	250000	Обавезе из пословања	238.657
		Укупно	

На ОП-1070 у оквиру конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у колони 7 исказан је износ од 219.285 хиљаде динара. Овај износ се односи на исказане обавезе у оквиру класе 200000, и то: на ОП-1118 у оквиру категорије 230000 - Обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.860 хиљада динара, на ОП-1173 у оквиру категорије 240000 - Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.757 хиљада динара и на ОП-1198 у оквиру категорије 250000 - Обавезе из пословања у износу од 238.657 хиљаде динара, што укупно износи 245.274 хиљаде динара. Од тога само обавезе према добављачима износе 195.184 хиљада динара. Разлика између АВР и обавеза у износу од 25.989 хиљада динара, а настала је углавном због неадекватних књижења у пословним књигама индиректних корисника.

7.3.6. Средства резерве

7.3.6.1. Стална буџетска резерва

Средства сталне резерве се користе за финансирање расхода у отклањању последица ванредних околности, као што су поплаве, суше, земљотрес, пожар, клизишта, снежни наноси, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или произведу штету већих размера.

Одлуком о буџету града Новог Сада за 2016. годину опредељена средства за сталну буџетску резерву износила су 30.000.000,00 динара. До краја 2016. године средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

7.3.6.2. Текућа буџетска резерва

Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 62/15), текућа буџетска резерва планирана је у износу од 210.297.636,00 динара. До доношења ребаланса буџета, односно Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 46/16), за непланиране или недовољно планиране сврхе искоришћено је 38.499.000,00 динара.

Поменутом Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2016. годину, текућа буџетска резерва планирана је у износу од 176.798.636,00 динара, а до 28. септембра 2016. године, односно до ступања на снагу друге измене Одлуке о буџету, објављене у Службеном листу Града Новог Сада, број 58/16, којом је текућа буџетска резерва планирана у износу од 273.298.908,40 динара, из средстава текуће буџетске резерве искоришћено је 68.400.000,00 динара.

До доношења треће измене буџета, односно Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2016. годину („Службени лист Града Новог Сада“, број 74/16), за непланиране или недовољно планиране сврхе нису коришћена средства, док је у периоду од 1. до 31. децембра 2016. године, из средстава текуће буџетске резерве искоришћено још 204.000.000,00 динара.

Посматрано од почетка године, донетим решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве, закључно са 31. децембром 2016. године, обезбеђена су, дакле, недостајућа, односно непланирана средства за поједине апропријације у укупном износу од 310.899.000,00 динара.

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

7.4. Обавезе

Обавезе према МРС и законским прописима, обухватају: домаће и стране дугорочне обавезе; домаће и стране краткорочне обавезе; обавезе по основу расхода за запослене; обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене; обавезе по основу субвенција, донација и трансфера; обавезе за социјално осигурање и обавезе из пословања.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

У Билансу стања на ознаци ОП-1074 – Обавезе, исказан је износ од 20.183.444 хиљада динара, а односи се на следеће обавезе:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама
1	2	3	5	
1074	200000	ОБАВЕЗЕ	20.183.444	100,00
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.358.572	21,60
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.506.488	
1077	211100	Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција	2.506.488	
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.852.084	
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	1.852.084	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.860	0,02
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ	3.728	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.985	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	313	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	305	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	110	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	15	
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА	58	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	58	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	384	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	256	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	112	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ	110	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде у природи	110	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	580	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	414	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	102	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	52	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	12	
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.757	0,01
1180	241000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ	32	

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама
1	2	3	5	
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	32	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ	1.725	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	79	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.646	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	238.657	1,18
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	41.869	
1200	251100	Примљени аванси	15.744	
1201	251200	Примљени депозити	25.925	
1202	251300	Примљене кауције	200	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	195.184	
1204	252100	Добављачи у земљи	195.184	
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	1.604	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	132	
1210	254200	Остале обавезе буџета	1.425	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	47	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	15.579.598	77,19
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	15.579.598	
1214	291100	Разграничени приходи и примања	12.314	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.009.299	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.587.760	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.970.225	

7.4.1. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе према МРС и законским прописима, сматрају се дугорочне обавезе (обавеза према, дугорочним кредитима, обавезе по основу дугорочних хартија од вредности и остале дугорочне обавезе).

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама
1	2	3	5	
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.358.572	100,00
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.506.488	57,51
1077	211100	Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција	2.506.488	
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.852.084	42,49
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	1.852.084	

7.4.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у Билансу стања исказане су по структури, а односи се на следеће обавезе:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама из пословања
1	2	3	5	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	238.657	100,00
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	41.869	17,54

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у обавезама из пословања
1	2	3	5	
1200	251100	Примљени аванси	15.744	
1201	251200	Примљени депозити	25.925	
1202	251300	Примљене кауције	200	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА	195.184	81,79
1204	252100	Добављачи у земљи	195.184	
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ	1.604	0,67
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	132	
1210	254200	Остале обавезе буџета	1.425	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	47	

У Билансу стања на ознаци ОП-1198 у оквиру конта 250000 – Обавезе из пословања, исказан је износ од 238.657 хиљаде динара, а односи се на обавезе за примљене авансе, депозите, кауције и обавезе према добављачима у земљи и остале обавезе како је дато у табели. Један део пренетих неизмирених обавеза ће се исплатити у 2017. години из пренетих неутрошених наменски опредељених средстава, док ће други део бити измирен из планираних текућих прихода у 2017. години.

7.4.3. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене приходе; разграничене плаћене расходе; обрачунате (фактурисане) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Разграничени приходи обухватају разграничене приходе из донација и остале разграничене приходе.

Разграничени плаћени расходи обухватају износе који су у обрачунском периоду исплаћени, а у моменту извршене исплате нису евидентрани као текући расходи или издаци за набавку нефинансијске имовине (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, аванс за набавку нефинансијске имовине и др.).

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рефундацију на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилско одсуство, накнада за инвалиде рада друге категорије, као и остала пасивна временска разграничења.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешће у ПВР
1	2	3	5	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	15.579.598	100,00
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	15.579.598	
1214	291100	Разграничени приходи и примања	12.314	0,08
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.009.299	6,48
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3.587.760	23,03
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	10.970.225	70,41

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

7.5. Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања на ознаци ОП 1218 - Капитал, утврђивање резултата пословања - исказан је капитал и резултати пословања на дан 31.12.2016. године у износу од 51.129.924 хиљада динара, а састоји се од следећих позиција:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
1	2	3	5
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	51.129.924
1219	310000	КАПИТАЛ	47.005.737
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	37.395.009
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	104.203
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	2.197.555
1224	311400	Финансијска имовина	11.141.383
1225	311500	Извори новчаних средстава	64.576
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	489.788
1228	311900	Остали сопствени извори	8.333
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	4.117.079
1231	321311	Нераспоређени вишк прихода и примања из ранијих година	7.542
1232	321312	Дефицит из ранијих година	434

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

8. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

8.1. Текући приходи

Одлуком о буџету града Новог Сада за текућу буџетску 2016 годину, планирани су следећи приходи:

Порези - порези на доходак, добит и капиталне добитке; порез на имовину; порез на добра и услуге и други порези;

Донације и трансфери - донације од иностраних држава, донације од међународних организација и трансфери од других нивоа власти;..

- 1) приходи од имовине;
- 2) приходи од продаје добара и услуга;
- 3) новчане казне и одузета имовинска корист;
- 4) добровољни трансфери од физичких и правних лица (текући и капитални);
- 5) мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина;
- 6) меморандумске ставке за рефундацију расхода;
- 7) трансфере између буџетских корисника на истом нивоу;
- 8) приходи из буџета.

Текући приходи се сходно готовинској основи, утврђују у моменту наплате тј. прилива средстава на рачун буџета.

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ текуће године	% учешћа
1	2	3	5	
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	21.156.843	100,00
2003	710000	ТЕКУЋИ ПОРЕЗИ	16.912.701	79,94
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.244.142	20,06

СТРУКТУРА ТЕКУЋИХ ПРИХОДА

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ текуће године	% учешћа
1	2	3	5	
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	16.912.701	100,00
2003	710000	ПОРЕЗИ	11.704.197	69,20
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	7.568.419	
2009	712100	Порез на фонд зарада	14	
2011	713100	Периодични порези на непокретности	2.563.945	
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	23.276	
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	783.855	
2016	713600	Други периодични порези на имовину	8	
2020	714400	Порези на појединачне услуге	78.499	
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	464.262	
2031	716100	Други порези који искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	221.919	
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	1.356.958	8,02
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	616	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.075	
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ	1.181	
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.199.877	
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	153.209	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	3.774.228	22,32
2071	741100	Камате	109.664	
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса	28	

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ текуће године	% учешћа
1	2	3	5	
		осигурања		
2075	741500	Закуп непроизводне имовине	2.069.532	
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	703.341	
2079	742200	Таксе и накнаде	194.159	
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	37.240	
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	99.437	
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	513	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.155	
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	20	
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	559.139	
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	77.318	0,46
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходне године	73.318	

Трансферна средства, у смислу члана 2. тачка 44. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16), представљају "средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, као и буџету на истом нивоу власти".

Сагласно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/16, 49/16 и 107/16), којим су утврђени извори финансирања, односно класификација издатака која повезује изворе финансирања са конкретним расходима, трансфери могу да буду: трансфери од других нивоа власти (извор финансирања 07). и добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08).

Трансфери буџету Града Новог Сада

Трансфери од других нивоа власти, се односи на наменске трансфере, и то:

- 128.113.815,50 динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу од АП Војводина у корист нивоа градова, и то: за Пројекат "Изградња Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом Саду", за Пројекат рекултивације на КП 5425 КО Каћ, за израду техничке документације кружне раскрснице са јавним осветљењем улица и за разне пројекте у установама културе.
- 25.000.000,00 динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, за Пројекат „Изградња бицикличке стазе Нови Сад – Бегеч“,
- 95.520,00 динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од општине Сремски Карловци у корист нивоа градова, за Градску библиотеку Нови Сад, за библиотечки огранак „Бранко Раадичевић“
- 9.399.595,00 динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова, за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа и за разне пројекте у установама културе Града Новог Сада,
- 900.000,00 динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, за санирање штета насталих услед елементарних непогода и за набавку пакета грађевинског материјала ради стварања и побољшања услова становања и економског оснаживања избеглица и

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

- 60.000,00 динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од општине Сремски Карловци у корист нивоа градова, за Пројекат пресељења библиотеке "Бранко Радичевић.

До краја 2016. године од укупно дозначених трансфера од других нивоа власти утрошено је 134.468.278,50 динара, тако да неутрошена средства из овог извора финансирања износе 219.100.652,00 динара, а посматрано по корисницима, припадају:

- Градској управи за комуналне послове у износу од 139.000,00 динара за израду техничке документације кружне раскрснице са јавним осветљењем улица пута Доктора Голдмана, Моше Пијаде и Бранислава Букурова у Сремској Каменици и износ од 3.839.256,00 динара за пројекат рекултивације на КП 5425 КО Каћ,
- Градској управи за грађевинско земљиште и инвестиције у износу од 25.000.000,00 динара за Пројекат „Изградња бицикличке стазе Нови Сад - Бегеч“, и
- Градској управи за културу у износу од 122.396,00 динара за разне пројекте у оквиру установа културе и
- Буџету Града Новог Сада у износу од 190.000.000,00 динара од Републике за подршку локалној самоуправи.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, се односи на наменске трансфере:

- 260.000,00 динара текући добровољни трансфери,
- 20.000,00 динара капитални добровољни трансфери од физичких и

правних лица у корист нивоа градова.

Текући добровољни трансфери углавном су намењени за финансирање културних манифестација - обележавање дана оснивања месне заједнице и других значајних датума у месним заједницама, а све према уговорима о донаторству, и то: износ од 3.000,00 динара Месној заједници "Петроварадин", износ од 144.000,00 динара Месној заједници "Стари Лединци", износ од 113.000,00 динара Месној заједници "Видовданско насеље", док износ од 20.000,00 чини капитални добровољни трансфер од физичких и правних лица Месној заједници "Клиса" за куповину административне опреме.

Укупно неутрошена средства по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, код месних заједница на дан 31.12.2016. године износе 143.000,00 динара.

Трансфери индиректним корисницима буџета Града Новог Сада

Трансфери од других нивоа власти, се односи на наменске трансфере, и то :

- Према извештајима Градске управе за образовање Града Новог Сада, током 2016. године, Предшколска установа "Радосно детињство" Нови Сад, остварила је средства из републичког буџета у износу од 80.000.404,50 динара. Сва ова средства су и утрошена у току 2016. године и

- Према извештајима Градске управе за културу Града Новог Сада, током 2016. године, установе културе оствариле су средства из републичког буџета у износу од 834.347,94 динара за финансирање разних пројекта. Ова средства су и утрошена у току 2016. године.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у буџету Града Новог Сада у 2016. години, планирани су у укупном износу од 895.000,00 динара, а остварени у износу од 894.998,86 динара. Према извештајима Градске управе за културу Града Новог Сада, током 2016. године, установа културе „Новосадско позориште“ остварило је средства по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица у укупном износу од 894.998,86 динара, за разне пројекте. Укупно неутрошена средства по основу добровољних трансфера од

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

физичких и правних лица, код „Новосадског позоришта“ на дан 31.12.2016. године износе 220.000,00 динара.

8.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава, примања од продаје залиха, примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта, и др.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.244.142	100,00
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	22.264	0,52
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	17.591	
2109	811100	Примања од продаје непокретности	17.591	
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	4.673	
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине	4.673	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА	1.552	0,04
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ	1.416	
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ	14	
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	14	
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	122	
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	122	
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ	4.220.326	99,44
2126	841100	Примања од продаје земљишта	4.220.326	

8.3. Приходи од задуживања и продаје финансијске имовине

На ОП – Други приходи у оквиру конта 740000, исказан је износ од 3.774.228 хиљада динара и чини их:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	3.774.228	100,00
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	2.179.224	57,74
2071	741100	Камате	109.664	
2074	741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	28	
2075	741500	Закуп непроизведене имовине	2.069.532	
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	934.740	24,77
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	703.341	
2079	742200	Таксе и накнаде	194.159	
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	37.420	
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	99.950	2,65
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	99.437	
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовине	513	
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И	1.175	

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
		ПРАВНИХ ЛИЦА		0,03
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.155	
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	20	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	559.139	14,81

Укупан приход од камата који је буџет Града остварио у 2016. години износи 109.663.788,49 динара, од чега је по основу пласирања средстава код пословних банака остварена камата у износу од 109.650.060,59 динара, а по Уговору о комисиону са НЛБ банка а.д. Београд у износу од 13.727,90 динара.

8.4. Текући расходи

Текући расходи обухватају расходе који који су настали у 2016. години, а који су евидентирани у оквиру класе 400000. У складу са готовинском основом текући расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено.

Преглед учешћа појединих расхода у укупним текућим расходима:

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Конто	О П И С	Нето износ	% учешћа
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	13.903.120	100,00
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.194.521	22,98
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА	2.541.591	
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	454.962	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	70.956	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	40.628	
2147	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	42.205	
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	44.179	
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	4.417.208	31,76
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	932.373	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	14.190	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	749.795	
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	2.223.337	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	96.509	
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ	401.004	
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	172.058	1,24
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	171.474	
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	584	
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ	1.155.903	8,31
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА	1.073.502	
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	861	
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА	81.540	
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	3.161.362	22,74
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	969	
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	2.729.471	
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	430.922	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	135.735	0,98
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.666.343	11,99

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

8.4.1. Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају расходе који се односе на плате, додатке и накнаде запослених; доприносе на терет послодавца; накнаде у природи; социјална давања запосленима; накнаде за запослене; награде, бонуси и остали посебни расходи.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	3.194.521	100,00
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	2.541.591	79,56
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.541.591	
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	454.962	14,24
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	305.023	
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	130.889	
2139	412300	Допринос за незапосленост	19.050	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ	70.956	2,22
2141	413100	Накнаде у природи	70.956	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	40.628	1,28
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10.692	
2145	414300	Отпремнине и помоћи	25.629	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	4.307	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	42.205	1,32
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	42.205	
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	44.179	1,38
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	44.179	

8.4.1.1. Обрачун и исплата зарада

Градска управа плате изабраних, постављених и запослених лица обрачунавала је и исплаћивала у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл. Гласник РС“ бр 34.2001.. и 21/2016, Закључком Владе Републике Србије бр. 121-13956/2014 од 06. новембра 2014. год, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС, бр. 44/2008“... и 2/2012) и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града („Службени лист Града Новог Сада“ бр 16-06,...и 53/16). Ревизијом обрачуна и исплате плата именованих, постављених и запослених лица, ревизорски тим је утврдио да је обрачун и исплата плата, вршена у складу са одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града, а не ускладу са републичким прописима. Заправо обрачун исплату плата за именована, постављена и запослена лица је коректно извршена, осим за запослене са средњом школом, високо квалификоване, квалификоване и неквалификоване раднике. Увећање плата за запослене са средњом школом износи од 22% до 23 %, за квалификоване и неквалификоване увећање је око 32%. Наведени пропусти имају материјални значај на финансијски резултат града. Ревизорски тим је препоручио руководству градске управе да обрачун и исплату плата у најкраћем року усклади са важећим прописима.

8.4.1.2. Јубиларне награде

Увидом у релевантну документацију о обрачуну и исплати јубиларних награда ревизорски тим је установио да је у 2016. години исплаћено 96 јубиларних награда за 10, 20, 30

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

и 40 година, контролу обрачуна и исплате јубиларних награда извршио је за 26 јубиларних награда и том приликом утврдио да је обрачун и исплата узоркованих јубиларних награда коректно обрачуната и исплаћена

8.4.2. Коришћење услуга и роба

Коришћење услуга и роба обухвата: сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање (услуге и материјал) и трошкове материјала.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	4.417.208	100,00
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	932.373	21,11
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	18.346	
2158	421200	Енергетске услуге	489.067	
2159	421300	Комуналне услуге	277.546	
2160	421400	Услуге комуникација	63.681	
2161	421500	Трошкови осигурања	51.271	
2162	421600	Закуп имовине и опреме	26.621	
2163	421900	Остали трошкови	5.841	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	14.190	0,32
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	5.527	
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	8.092	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	258	
2168	422400	Трошкови путовања ученика	12	
2169	422900	Остали трошкови транспорта	301	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	749.795	16,97
2171	423100	Административне услуге	14.413	
2172	423200	Компјутерске услуге	11.153	
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	9.033	
2174	423400	Услуге информисања	54.194	
2175	423500	Стручне услуге	224.451	
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	7.585	
2177	423700	Репрезентација	16.300	
2178	423900	Остале опште услуге	412.666	
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	2.223.337	50,33
2180	424100	Пољопривредне услуге	77.291	
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	62.131	
2182	424300	Медицинске услуге	12.589	
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	4.648	
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	187.673	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.879.005	
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)	96.509	2,18
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	43.592	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	52.917	
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ	401.004	9,09
2191	426100	Административни материјал	59.265	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	10.281	
2194	426400	Материјали за саобраћај	23.351	
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	211	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	7.156	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	272.065	
2199	426900	Материјали за посебне намене	28.675	

8.4.2.1. Службени пут у земљи

Приликом ревизије путних налога у земљи ревизорски тим је узорковао 10 путних налога и том приликом утврдио да на свим путним налозима има извештаја о службеном путовању. На основу података из путних налога ревизорски тим је утврдио да су одлуке и закључци о упућивању на службени пут у земљи потпуни и обухваћени су сви релевантни подаци, прописани законом.

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

8.4.2.2. Службени пут у иностранству

Приликом ревизије путних налога у иностранству ревизорски тим је узроковао 6 путна налога и то: XIX-417-2/2016-10., 12.02.2016, 3-244/2016-VII., 24.05.2016, XIX-417-2/2016-41, IX-401-5/16-35/1, 06.07.2016, XIX-417-2/2016-64, 10.10.2016, XIX-417-2/2016-63, 10.10.2016, XIX-417-2/2016-94., 01.12.2016. На основу података из путних налога ревизорски тим је утврдио да су одлуке и закључци о упућивању на службени пут у иностранство потпуни и да су обухваћени сви релевантни подаци о службеном путовању у иностранству.

8.4.2.3. Специјализоване услуге

Град Нови Сад има 46 месних заједница као индиректне кориснике. Ревизорски тим је ревидирао трошкове 3 месне заједнице, и то: МЗ Каћ, МЗ Буковац И МЗ Бегеч. МЗ Каћ на име разних услуга утрошила је 4.955 хиљада динара. Највећи део трошкова настали су по основу крчења и превоза смећа са гробља до депонија, грађевинских радова на гробљу, кошењу траве, заливање травнатих површина, као и насипање стаза туцаником. Све наведене услуге прелазе вредност од 500 хиљада динара, међутим ни у једном случају није спроведена јавна набавка у складу са Законом о јавним набавкама. У највећем броју рачуна исказана је вредност услуга, међутим нису исказане количине изведених радова, нити цена по јединици мере. Такође, не постоји књига изведених радова, нити постоји релевантна документација која указује да је спроведен надзор над изведеним радовима. Наведени пропуст нема материјални значај, међутим није у складу са Законом о буџетском систему.

8.4.3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	172.058
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА	171.474
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности	171.474
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА	584
2237	444200	Казне за кашњење	584

8.4.4. Субвенција

Субвенције обухватају текући и капитални пренос средстава примаоцима ради подстицања производње и пружања услуга, односно субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; приватним финансијским институцијама; јавним финансијским институцијама и приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ	81.540
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	81.540

8.4.5. Донације, дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	3.161.362
2256	462000	ДОНАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	969
2257	462100	Текуће донације међународним организацијама	969
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	2.729.471
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	1.814.756
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	914.715
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	430.922
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	430.922

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

8.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита

Социјална помоћ из буџета Града Новог Сада обухвата накнаде по разним основама које се, по захтевима директног и индиректног буџетског корисника, исплаћују из буџета за: социјалну заштиту; за образовање, културу, науку и спорт; награде ученицима и студентима; за децу и породицу и остале накнаде.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	135.725
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА	135.725
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	132.610
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	3.115

8.4.7. Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама; порезе, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом; новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела; накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ	1.666.343	100,00
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	737.886	44,28
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	61.460	
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	676.426	
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	151.627	9,10
2288	482100	Остали порези	131.759	
2289	482200	Обавезне таксе	19.718	
2290	482300	Новчане казне и пенали	150	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	692.016	41,53
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	692.016	
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА	1.440	0,09
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.440	
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА	83.374	5,00
2297	485100	Накнада штете за привреду или штету нанету од стране државних органа	83.374	

8.5. Текући издаци

8.5.1. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за основна средства (зграде и грађевински објекти; машине и опрема и остала основна средства); залихе (робне резерве; залихе производње и залихе робе за даљу продају); драгоцености и природна имовина (земљиште; рудна богатства и шуме и воде).

Преглед учешћа појединих издатака у укупним издацима:

ГРАД НОВИ САД

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Ознака за ОП	Број конта	О П И С	Нето износ	% учешћа
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	5.057.592	100,00
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	4.608.873	
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	4.467.274	88,33
2304	511200	Изградња зграда и објеката	4.390.040	
2305	511300	Калитално одржавање зграда и објеката	22.762	
2306	511400	Пројектно планирање	54.472	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА	94.065	1,86
2308	512100	Опрема за саобраћај	12.123	
2309	512200	Административна опрема	55.728	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	264	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	17.165	
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	8.559	
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	226	
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	32.183	0,64
2318	513100	Остале некретнине и опрема	32.183	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	15.351	0,30
2322	515100	Нематеријална имовина	15.351	
2323	520000	ЗАЛИХЕ	12.935	
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ	12.935	0,25
2325	521100	Робне резерве	12.935	
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА	435.784	
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ	435.784	8,62
2337	541100	Земљиште	435.784	

8.6. Утврђивање резултата пословања

Ради боље прегледности исказивања резултата пословања, овде ћемо дати нека појашњења у вези утврђивања резултата пословања.

(у хиљадама динара)

УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		Претходна година	Текућа година
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	0	2.196.131
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	2.354.026	0
2348	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.524.328	2.278.323
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.759	22.726
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	773	0
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.787.540	2.032.589
2352	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	730.256	204.152
2353	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	0	18.856
2354	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	347.971	357.375
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	347.971	356.875
2356	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	0	500
2357	321121 ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ	1.832.331	4.117.079
2358	321122 МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ		
2359	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	1.822.331	4.117.079
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	1.196.416	1.833.033
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	625.915	2.284.046

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У току вршења ревизије ревизорски тим је на основу достављеног извештаја Правобранилаштва Града Новог Сада утврдио основе судских спорова у којима је Град Нови Сад тужилац, а чине их: парнични предмети у 64 спора, исказане вредности од 739.290 хиљада динара, извршни предмети у 118 спорова, исказане вредности од 619.227 хиљада динара, стечајни предмети у 138 спорова, исказане вредности од 430.695 хиљада динара и два ванпарнична предмета у којима је предлагач, исказане вредности од 8.887 хиљада динара.

У току вршења ревизије ревизорски тим је на основу достављеног извештаја Правобранилаштва Града Новог Сада утврдио основе судских спорова у којима је Град Нови Сад тужени, а чине их: парнични предмети у 3027 спорова, исказане вредности од 12.831.565 хиљада динара, 5.150.000 ИТЛ, 190.000,00 ДМ, 560.626 АТС, извршни предмети у 341 спор, исказане вредности од 1.927.818 хиљада динара и 36 ванпарничних предмета у којима противник предлагача, исказане вредности од 688.074 хиљада динара.

11. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Основни циљ ревизије је да у посматраном периоду, а на основу прикупљених одговарајућих и довољних доказа провери примену Законом о јавним набавкама. Спровођење поступака јавних набавки, вођење евиденције и извештавање обављају Градске Управе града Новог Сада. Основни услов за покретање поступка јавне набавке да је набавка предвиђена у плану набавке наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Града Новог Сада за 2016. годину, а сачињава их план набавке Града Новог Сада.

У вези укупних послова на јавним набавкама оцењено је следеће:

- 1) У време покретања сваке јавне набавке, она је била предвиђена планом а средства су била обезбеђена. За сваку јавну набавку постоји решење о формирању посебне Комисије, а након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, чланови Комисија су давали изјаву о одсуству сукоба интереса;
- 2) Ревизорски тим се упознао да су Одлуке о покретању поступка, Записници о отварању понуда, Решења о формирању комисија, Извештаји о стручној оцени понуда и Одлуке о избору најповољније понуде садржајно усклађене са захтевима из Закона, и да су доношене у роковима предвиђеним Законом.
- 3) Све јавне набавке мале вредности спроведене су у складу са прописима, уз обавезно обавештавање најмање 3 потенцијална понуђача и обезбедјивање најмање једне прихватљива понуде.