

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета Града Ниша за 2018. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године:

- Део прихода и примања је неправилно евидентиран, те је део прихода и примања више исказан за 16.290 хиљада динара и мање исказан за 16.290 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- Део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 225.418 хиљада динара и мање исказан за 225.418 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- Приходи и расходи су истовремено више исказани у износу од 1.550 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године:

- Више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 756.495 хиљада динара, земљиште у износу од 143.509 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 80.356 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 145 хиљада динара, обавезе у износу од 25.289 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 30 хиљада динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 92.505 хиљада динара;
- Мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 95.062 хиљаде динара, опрема у износу од 3.625 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 3.294 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 1.040.761 хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 112.656 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 585 хиљада динара, обавезе у износу од 5.172 хиљаде динара, пасивна временска разграничења у износу од 24 хиљаде динара, извори новчаних средстава у износу од 472 хиљаде динара, ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.855 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан у износу од 57 хиљада динара, дефицит из ранијих година више је исказан у износу од 62 хиљаде динара.

НАЗНАЧЕНО

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године више је исказан мањак примања у износу од 1.248 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године веште су исказани: салдо готовине на крају године у износу од 60 хиљада динара, новчани приливи и одливи у износу од 1.550 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.248 хиљада динара.

Град Ниш буџет не припрема и не извршава на основу система јединствене буџетске класификације, јер није извршио класификацију прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа од 367.431 хиљаде динара на позицији пренета неутрошена средства из ранијих година и 275.182 хиљаде динара на позицији дефицит из ранијих година.

Град Ниш није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

Попис није вршен у складу са прописима, и то:

- Код Градске управе није извршен попис нефинансијске имовине у припреми, опреме евидентираних на економској класификацији остале некретности и опрема, банкарских гаранција и меница, целокупне опреме и грађевинских објекта; Извештај о извршеном попису не садржи податак о пописаној вредности нематеријалне имовине; Попис робних резерви није извршен на прописани начин; - Код Народног музеја није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеног пописом; - Код Народне библиотеке није извршен попис нефинансијске имовине у припреми; - Код СЦ "Чаир" није извршен попис нефинансијске и нематеријалне имовине у припреми и целокупне опреме; Извештај Комисије за попис основних средстава не садржи све прописане елементе.

Скретање пажње:

- Град Ниш води спорове у којима је тужена страна у укупном износу од 6.717.882 хиљаде динара;
- Град Ниш води судске спорове у којима је он тужилац, у укупном износу од 966.883 хиљаде динара.

Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Градска управа је:

- Извршила измену амортизационих група у помоћној књизи основних средстава, сторнирала погрешне износе амортизације и укњижила амортизација по исправној стопи;
- Обрачунала амортизацију за градску депонију „Бубањ“ и евидентирала исправку вредности;
- Извршила корекцију вредности путничког аутомобила;
- Евидентирала увећање вредности домаћих акција и осталог капитала.

Народна библиотека је започела са правилним евидентирањем исплате и рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

У поступку ревизије, СЦ "Чаир" је:

- Започео са правилним евидентирањем прихода по основу трансфера;
- Евидентирао су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и обавезе по основу донација, дотација и трансфера (разлика у плати).



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

