

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Града Ниша за 2023. годину



**М И Ш Љ Е Њ Е**  
Финансијски извештаји  
**негативно**

|   |   |
|---|---|
| Н<br>А<br>Л<br>А<br>З<br>И  | У консолидованим финансијским извештајима града Ниша у периоду од 1.1. до 31.12.2023. године:(1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран те је више и мање исказан за 237.351 хиљаду динара;(2) део прихода је неправилно евидентиран те је више и мање исказан у износу од 48.958 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;(3) приходи и расходи у финансијским извештајима у износу 31.302 хиљада динара више су исказани због неправилног евидентирања рефундације расхода;(4) део расхода у износу 88.207 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом;  |
|   | У Билансу стања на дан 31.12.2023. године:<br>- више су исказане: (1) некретнине и опрема у износу 252.522 хиљаде динара; (2) нефинансијска имовина у припреми 258.905 хиљада динара; (3) аванси за нефинансијску имовину 6.646 хиљада динара; (4) финансијска имовина 25.077 хиљада динара и обавезе у износу од 1.172 хиљаде динара.<br>-више су исказане зграде и објекти за најмање два стана;<br>- мање је исказана: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 48.334 хиљаде динара; (2) некретнина и опрема у износу од 885.780 хиљада динара; (3) обрачуната амортизација на планска акта ; (4) финансијска имовина у износу од 267.014 хиљада динара и (5) обавезе у износу од 12 хиљада динара; |
|   | -мање су исказане зграде и грађевински објекти за: 160 станова којима располаже ЈП Градска стамбена агенција; 31 јединицу пословног простора евидентирани са вредношћу 0 и седам објеката које користе ЈКП; објекте основних школа,вртића и објекте установа "Мара" који су евидентирани у мањој површини за 4051 m2,18 објеката за спорт, објекат дечијег одмаралишта у мањој површини за 1442 m2; Галерију Синагога и Историјског архива у мањој површини и за вредност трафостанице која није предата ЕПС-у;   |
|   | - део нефинансијске имовине није правилно исказан у износу од 10.608.816 хиљада динара због погрешног евидентирања између билансних позиција;   |
|   | Код ГУ за имовину мање је исказана опрема за најмање 2369 јединица; Код СЦ за најмање 92 јединице, код ПУ за најмање 532 јединице;  |
|   | Мање је исказана финансијска имовина за неевидентирани потраживања за станове (бесправно заузете, за избеглице и за ратне војне инвалиде);  |
|   | Према конфирмацијама обавезе према добављачима су више исказане у износу од 7.621 хиљада динара и мање исказане 11.931 хиљада динара;   |
|   | Није вршена контрола оправданости контроле коришћења станова без накнаде;   |
|   | Више је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, а мање Заграде и грађевински објекти за 300.007 хиљада динара;  |
|   | Није успостављена помоћна евиденција основних средстава нефинансијске имовине у припреми у износу од најмање 7.400.509 хиљада динара;   |
|   | Најмање 12.622 хиљаде динара нису уплаћена на рачун јавних прихода. ИКБС су 341.717 хиљ. дин. уплатили на рачуне сопствених прихода;  |
|   | Није извршен повраћај неоправданих средстава у износу од 93 хиљаде динара које су пренете на рачун банке Поштанске штедионица;  |
|   | За примања од продаје непокретности у износу од најмање 6.262 хиљаде динара не постоји аналитика ко је и по ком основу извршио уплату;  |
|   | Није извршен повраћај од најмање 41.078 хиљада динара са подрачуна ИКБС;  |
|   | више је исказано стање датих аванса у износу од 10.516 хиљада динара;   |
| Учешће у капиталу: Више је исказано за 99.303 хиљада динара и мање за 579.392 хиљаде динара него у пословним књигама субјекта, више је исказано за најмање 91.369 хиљада динара и мање 16.555 хиљада динара него у АПР- у;  |   |
| У извештају о капиталним издацима и примањима- Образац 3-мање је исказан мањак примања у износу од 17.435 хиљада динара, а у Консолидованом Извештају о новчаним токовима- Образац 4- мање је исказан салдо готовине на крају године за 62 хиљаде динара;                       |   |
| Код ПУ „Пчелица“ је на крају године извршење расхода изнад одобрених апропријација из средстава буџета (извор 01) исказано у укупном износу 1.018 хиљада динара и код најмање пет ИКБС исказано је извршење изнад одобрених апропријација у укупном износу 3.491 хиљаду динара; |   |
| Одлука о буџету није донета у потпуности са законским и подзаконским актима;  |   |
| Град Ниш није поднео захтев за упис права својине у РГЗ за све непокретности, и није у књигама евидентирао све непокретности које се воде у РГЗ;  |   |
| Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле.   |   |

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на тачке у Напоменама, која се односе на:

- Остале делове завршног рачуна- Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова уређен је извештај под називом „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије“. С обзиром да се овај Правилник односи и на припрему састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава локалних власти, то је потребно извршити измену назива наведеног извештаја тако да би извештај гласио „Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије и буџета локалне власти
- плаћање накнаде за одводњавање-Решењима ЈВП „Србија воде“ Београд утврђује се месечна накнада за одводњавање Граду Нишу. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати предметна накнада

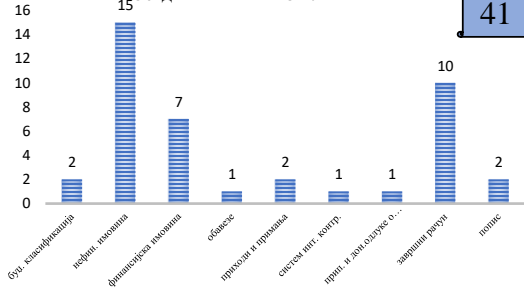


## Ефекти постигнути у току ревизије:

- Угашени су рачуни сопствених прихода за ИКБС осим за СЦ "Чаир";
- Неутрошена средства која су се на дан 31.12.2023. године налазила на подручјима ИКБС (изузев СЦ "Чаир") пренета су на уплатне рачуне Града;
- Југорос-газ је извршио радове за уплаћени аванс и испоставио рачун;
- ПУ "Пчелица" је извршила усаглашавање са повериоцима;
- Угашен је рачун код банке "Поштанска штедионица";
- Накнада члановима одбора и радних тела из реда запослених исплаћује се са conta 416000;
- Плаћање за емитовање честитки се врши по рачунима на којима су исказане јединичне цене и количине.



## БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



41