

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
Града Новог Сада за 2024. годину

МИШЉЕЊЕ

са резервом о консолидованим финансијским извештајима



Државна
ревизорска
институција

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године:

- приходи буџета више су исказани у износу од 861.431 хиљаде динара;
- услед неправилног евидентирања, део прихода и примања је више исказан за 17.432 хиљаде динара и мање исказан за 17.432 хиљаде динара у односу на налаз ревизије;
- више су исказани расходи у износу од 861.731 хиљаде динара;
- услед неправилног евидентирања, део расхода и издатака је више исказан за 610.624 хиљаде динара и мање исказан за 610.624 хиљаде динара у односу на налаз ревизије.

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године:

- више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 16.465 хиљада динара, опрема у износу од 1.689 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 39.971 хиљаде динара;
- мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 15.429.063 хиљаде динара, опрема у износу од 8.427 хиљада динара, земљиште у износу од 1.282.630 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 259.172 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 3.635 хиљада динара, обавезе у износу од 8.506 хиљада динара и ванбилансна актива и пасива у износу од 52.799 хиљада динара;
- неправилно су више исказане остале некретнине и опрема у износу од 194.929 хиљада динара, а мање нематеријална имовина у износу од 194.929 хиљада динара и неправилно су више исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 97.813 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 379.647 хиљада динара, а мање нефинансијска имовина у припреми у износу од 477.460 хиљада динара;
- подаци о уписаном капиталу који је евидентиран у пословним књигама Града Новог Сада нису усаглашени са капиталом који је регистрован код Агенције за привредне регистре и са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа, јавних комуналних предузећа и д.о.о. чији је оснивач Град Нови Сад.

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да није у потпуности извршен попис, јер ГУ за привреду, ГУ за културу, Служба за заједничке послове, Дирекција за робне резерве, Музеј града, Градска библиотека, Завод за заштиту споменика културе, Новосадско позориште, Позориште младих, Стеријино позорије, Културни центар, КЦ „Младост“, КЦ „Кисач“, КЦ „Руменка“ и месне заједнице нису извршиле попис целокупне имовине и обавеза.

Град Нови Сад није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Деци запослених до 15 година старости исплаћен је поклон за новогодишње празнике у готовом новцу. 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 исплата новчаног поклона за децу запослених за новогодишње празнике.
2. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Града извршили су расходе у износу од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју нису запослили. 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 уплата средстава за финансирање зарада особа са инвалидитетом.
3. Потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова евидентирана су као Потраживања по основу продаје и друга потраживања, која представљају краткорочна потраживања. 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 могу евидентирати дугорочна потраживања по основу недоспелих рата за откуп станова.

Мере предузете у поступку ревизије

У току поступка ревизије, Град Нови Сад доставио је доказ да је предузео меру за отклањање неправилности која се односи на припрему Одлуке о буџету Града Новог Сада у складу са буџетским календаром.



17

Број датих препорука

