

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета  
Градске општине Медијана, Ниш за 2020. годину



### МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји  
**негативно мишљење**

НАЈЗИ

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године:

- део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 4.355 хиљада динара и мање исказан за 4.355 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру;
- вишак прихода и примања – суфицит утврђен је у мањем износу за 13.375 хиљада динара;
- нетачно су унети подаци за текућу годину и то за расходе за сталне трошкове унети су у износу од једне хиљаде динара више, услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара мање, материјал у износу од једне хиљаде мање, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од једне хиљаде више, издатке за машине и опрему у износу за 451 хиљаде динара више и остале некретнине и опрему у износу за 451 хиљаде динара мање.

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године:

- више је исказано: активна временска разграничења у износу од 3.232 хиљаде динара, обавезе у износу од 36 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 577 хиљада динара, капитал у износу од две хиљаде динара, финансијска имовина у износу од 446 хиљада динара, извори новчаних средстава у износу од 116 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 957 хиљада динара;
- мање је исказано: опрема у износу од 12.690 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 2.652 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 209 хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 15 хиљада динара, ванбилансна актива у износу од 11.057 хиљада динара и суфицит у износу од 97 хиљада динара.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године салдо готовине на крају претходне године исказан је у минусу 5.978 хиљада динара, салдо на почетку текуће године исказан је у износу од 13.202 хиљаде динара, а Градска општина Медијана је имала на дан 31.12.2019. године средства у износу од 14.744 хиљаде динара, затим кориговани приливи за примљена средства у обрачуну више су исказана у износу од 97 хиљада динара, корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9 више је исказана у износу од 97 хиљада динара, кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну су мање исказани у износу од 1.407 хиљада динара, корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6 мање је исказана за износ од 1.407 хиљада динара и салдо готовине на крају текуће године је исказан у мањем износу за 38 хиљада динара.

Градска општина Медијана није сачинила следеће остале извештаје завршног рачуна за 2020. годину: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, док је у Извештају о примљеним донацијама приказала нетачне податке.

Градска општина Медијана није донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Градске општине Медијана за 2020. годину и није сачинила извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2020. годину.

Градска општина Медијана није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, усклађивања евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

21

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

