

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,...118/2021 и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине. На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009,...118/2021 и 92/2023), члана 21. Закона о ревизији ("Службени гласник РС", бр. 73/2019), члана 8 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Градске општине Палилула – град Ниш, који обухватају извештај о финансијском положају (Биланс стања) на дан 31. децембра 2024. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода), Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о извршењу буџета и Извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан и Напомене уз финансијске извештаје које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Градске Општине Палилула – град Ниш на дан 31. децембра 2024. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

1. У току ревизије консолидованих финансијских извештаја ревизорски тим је утврдио да је градска општина Палилула у 2024. години извршила исплату запосленим службеницима и намештеницима у укупном бруто износу од 1.798 хиљаде динара на име превентивне здравствене заштите и превенција болести и праћења здравственог стања. Иако је ова исплата извршена према важећем Колективном уговору за запослене у органима и службама Града Ниша није у складу са Законом о буџетском систему и има материјални значај на финансијски резултат.

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

Скретање пажње

1. Градска општина Палилула – града Ниш у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, 54/2009, ... и 138/2022) и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 89/19), још увек није приступила увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле у градској општини Палилула – град Ниш. Градска општина Палилула – града Ниш је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину, дана 02.04..2025. године, евидентиран под бројем: 1-05064/25, и доставила Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.
2. Општинска Управа градске општине Палилула у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, 54/2009, ... и 92/2023) и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, и 84/2023), није систематизовала радно место интерног ревизора у Правилнику о систематизацији радних места и није успоставила интерну ревизију. Међутим, основни разлог за такав приступ у организацији интерне ревизије је збога тога, што у складу са "Повељом интерне ревизије" Града Ниша, интерну ревизију градских општина врши Интерна ревизија града Ниша. Руководиоци Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и интерни ревизори у обавези су да сарађују са Централном јединицом за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије и успостављау сарадњу са Државном ревизорском институцијом и другим институцијама ради унапређења рада и развоја интерне ревизије и интерних ревизора.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеном питању.

DST - Revizija

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство Градске општине Палилула – град Ниш је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009,...и 92/2023), Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006 и 92/2023), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Службени гласник РС“, бр.49/10 и 144/2022), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр.18//2015,... и 17/2022) и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/2016,...,142/2022 и 118/2023), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у консолидованим финансијским извештајима.

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Градске општине Палилула – град Ниш.



DST - Revizija d.o.o.

ГРАДСКА ОПШТИНА ПАЛИЛУЛА – ГРАД НИШ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2024. годину

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке у систему интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

У Београду,
06.06.2025. године



Овлашћени ревизор
Проф. др Србобран Стојиљковић

DST - Revizija