



“SRBO AUDIT” d.o.o.

Privredno društvo za reviziju i računovodstvene usluge
11030 Beograd, Ilije Stojadinovića 6/2, tel : 011 2317 933, 063 8963 -165
PIB : 100420652 Matični broj : 17349732 Tekući račun : 160-272003-31

ИЗВЕШТАЈ

НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ НАЦРТА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДА НИША СА СТАЊЕМ НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2015. ГОДИНЕ

Број: 16-150/2016

Београд, мај 2016. године

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора Скупштини града Ниша	1 – 4
Општи подаци	
Биланс стања	5
Биланс прихода и расхода	6
Извештај о капиталним издацима и примањима	7
Извештај о новчаним токовима	8 – 9
Извештај о извршењу буџета	10
Напомене уз финансијске извештаје	11 – 52
Допунски подаци	
Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве	53
Извештај о примљеним донацијама, задужењу и отплатама дугова	55
Одступања између одобрених средстава и извршења за 2015. годину	60

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА СКУПШТИНИ ГРАДА НИША

Извршили смо ревизију Нацрта консолидованог Завршног рачуна Града Ниша (у даљем тексту Град) који обухватају финансијске извештаје Буџета Града Ниша и индиректних корисника Буџета, односно консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2015. године и одговарајући консолидовани биланс прихода и расхода, консолидовани извештај о капиталним издацима и финансирању, консолидовани извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан и Напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Града је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање овог завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству Републике Србије и Одлуком о буџету града Ниша за 2015. годину. Ова одговорност укључује: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; избор и примену одговарајућих рачуноводствених политика; и сачињавање рачуноводствених процена које су примењиве у датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност, да на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о приложеном завршном рачуну. Ревизију смо, извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прикупљања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, било да је у питању проневера или грешка. Приликом процене ризика, ревизор узима у обзир интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја Буџета, у циљу одабира адекватних ревизорских процедура у датим околностима, али не и за изражавање мишљења о ефикасности интерних контрола Буџета. Ревизија, такође, обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и адекватни да обезбеде основу за изражавање ревизорског мишљења с резервом.

Основе за мишљење са резервом

1. Као што је обелодањено у напомени 19., Град је на дан 31.12.2015. године преузео од ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ 136 објеката који се односе на изграђене и реконструисане путеве, објекте, водоводну и канализациону инфраструктуру, земљиште, пројекте и планове у износу од 487.496 хиљада динара.

Пописом је утврђено да је потребно искњижити 19 стамбених простора на којима Град нема право располагања, и 24 пословна простора који су враћени законским наследницима по основу решења Агенције за реституцију.

Град је у својим пословним евиденцијама књижио умањење вредности 34.865 хиљада динара које се односило на искњижење поменута 24 пословна простора која се враћају законским наследницима и искњижење 15 станова над којима су купци стекли право својине, по основу закључених уговора.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА СКУПШТИНИ ГРАДА НИША (НАСТАВАК)***Основе за мишљење са резервом (наставак)***

С обзиром на природу добијене документације, у којој су били доступни подаци о површини и адреси наведених станова и локала, а не и њихова вредност, нисмо могли да се уверимо у коректност наведеног књижења.

2. Као што је обелодањено у напмени 21. Град је на позицији Домаће акције и остали капитал исказао износ од 5.225 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу предузећа којима је Град оснивач.

Увидом у податке Агенције за привредне регистре, утврђено је да град оснивач следећих предузећа: ЈКП Медијана са регистрованим капиталом у износу од 134.077 хиљада динара, ЈП Аеродром Ниш са регистрованим капиталом у износу од 7.988 хиљада динара, ЈКП Паркинг сервис са регистрованим капиталом у износу од 7.427 хиљада динара, ЈКП Горица Ниш са регистрованим капиталом у износу од 184.242 хиљада динара, ЈКП Наисус са регистрованим капиталом у износу од 792.527 хиљада динара, ЈП Обједињена наплата са регистрованим капиталом у износу од 5.005 хиљада динара, ЈП Дирекција за јавни превоз са регистрованим капиталом у износу од 172 хиљаде динара, Регионална развојна агенција Југ са регистрованим капиталом у износу од 2 хиљаде динара и Инкубатор центар доо Ниш са регистрованим капиталом у износу од 2.756 хиљада динара, што укупно износи 1.134.196 хиљада динара.

На овај начин учешће у капиталу, уједно и финансијска имовина потцењени су за наведени износ. Да би се утврдио тачан износ капитала наведених друштава, иста треба да ускладе основни капитал са евиденцијом Агенције за привредне регистре. Град је у току 2015. године покренуо иницијативу за формирање комисије за утврђивање учешћа у капиталу наведених друштава.

3. Као што је обелодањено у напмени 23. Град је на позицији Потраживања од купаца исказао износ од 295.675 хиљада динара, од чега потраживања по основу закупа у износу од 265.898 хиљада динара, и потраживања од осталих купаца у износу од 29.777 хиљада динара.

Нисмо се уверили у реалност исказаних потраживања од следећих купаца: МУП Србије, Друштво за рекреативни спорт, ФК Будућност у укупном износу од 5.491 хиљада динара, с обзиром да одговори које смо добили по захтеву за конфирмацијама не потврђују исказана салда.

Увидом у рачуноводствену евиденцију утврђено је да су потраживања од купца „Аеродром турс“ у износу од 3.413 хиљада динара, старија од годину дана и да је њихова наплата неизвесна.

Предлажемо да Град изврши процену наплативости потраживања и изврши исправку ненаплативих потраживања, у складу са Законом о облигационим односима.

4. Као што је обелодањено у напмени 31. Град је на позицији Обавезе према добављачима исказао износ од 618.068 хиљада динара.

Нисмо се уверили у реалност исказаних обавеза према следећим добављачима: ЕПС снабдевање, Нишстан, ЈКП Обједињена наплата, ЈП Градска стамбена агенција Ниш, ЈКП Горица Ниш, Србија воде, ПТТ саобраћаја, ЈКП Медијана, Стамбена универзитетска фондација, Центум доо, ЈКП Наисус, ЕД Југоисток доо Ниш у укупном износу од 406.916 хиљада динара, с обзиром да одговори које смо добили по захтеву за конфирмацијама не потврђују исказана салда.

Увидом у рачуноводствену евиденцију утврђено је да су обавезе према следећим добављачима у укупном износу од 8.224 хиљада динара, старије од годину дана и то према друштву „Ангропромет“ у износу од 4.224 хиљада динара и „Ратко Митровић Нискоградња“ у износу од 4.000 хиљада динара.

Предлажемо да Град изврши процену измирења обавеза и изврши исправку застарелих обавеза, у складу са Законом о облигационим односима.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА СКУПШТИНИ ГРАДА НИША (НАСТАВАК)***Основе за мишљење са резервом (наставак)***

5. Као што је обелодањено у напмени 6. Град је исказао приходе од закупа непроизведене имовине у износу од 97.095 хиљада динара од чега приходе од комуналне таксу за коришћење простора за паркирање у износу од 27.730 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 67.831 хиљада динара и друго.

Нисмо се уверили у реалност прихода од накнада за коришћење грађевинског земљишта, с обзиром да нисмо добили тражену документацију.

Град је исказао приходе од продаје добара и закупа у износу од 121.443 хиљаде динара који се односи на приходе од давања у закуп објеката и грађевинског земљишта.

Нисмо се уверили у реалност исказаних прихода од закупа, с обзиром да нисмо добили тражену документацију.

6. Град је исказао приходе од текућих наменских средстава у износу од 30.944 хиљаде динара, које се односе на наменска средства од Комесаријата за избеглице, Министарства културе и информисања, Министарства омладине и спорта и друго.

Град је евидентирао повраћај неутрошених наменских средстава у износу од 1.481 хиљада динара, сторнирањем рачуна прихода за враћена средства. Повраћај средстава која су примљена у ранијем периоду потребно је евидентирати задужењем рачуна 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, по ком основу је текући приход потцењен, а пренета неутрошена средства прецењена за наведени износ.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу предложени консолидовани Завршни рачун Буџета Града Ниша, објективно и истинито, по свим битним питањима приказују стање имовине, обавеза и извора финансирања Буџета града Ниша на дан 31. децембра 2015. године, приходе и примања, расходе и издатке, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан у складу са релевантним законским и рачуноводственим прописима који су регулисани Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Одлуком о буџету града Ниша за 2015. годину.

Остала питања

1. Као што је обелодањено у напмени 36. против Града се воде судски спорови, у укупном износу од 725.397 хиљада динара, чији крајњи исход и њихов утицај на планирана средства у будућности нисмо били у могућности да проценимо.

2. Као што је обелодањено у напмени 5. Исказани су приходи од донација од стране индиректних корисника у укупном износу од 4.352 хиљада динара. Град у Извештају о примљеним донацијама није исказао приходе из донација, што је супротно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

3. Увидом у рачуноводствену документацију, утврђене су грешке приликом поступка консолидације, тачније грешке у књижењу индиректних корисника, и то:

-Као што је обелодањено у напмени 33. вредност капитала није усклађена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 7.928 хиљада динара, за који је више исказана нефинансијска имовина. Разлика је последица некоректног књижења индиректних корисника.

-Као што је обелодањено у напмени 32. вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и осталих пасивних временских разграничења исказани су у износу од 682.775 хиљаде динара. Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 971.111 хиљаде динара, који би требало да кореспондира са износом исказаним у пасивним временским разграничењима. Разлика је последица некоректног књижења индиректних корисника.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА СКУПШТИНИ ГРАДА НИША (НАСТАВАК)**Остала питања (наставак)**

-Као што је обелодањено у напмени 25. вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 2.882.948 хиљада динара односе се на краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе исказане су у износу од 3.208.014 хиљада динара, који би износ кореспондирао са исказаним износом на активним временским разграничењима. Разлика је последица некоректног књижења индиректних корисника.

-Као што је обелодањено у напмени 11. расход амортизације у износу од 543 хиљаде динара обрачунат је од стране индиректног корисника и супротан је члану 22. Закона о буџету за 2015. годину по коме директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2015. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. На тај начин су прецењени расходи и капитал за наведени износ.

4. Као што је обелодањено у напмени 38., чланом 81. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) регулисано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле. Финансијско управљање и контрола као интегрисани систем интерне контроле организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са наведеним правилником.

Чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) 010 и 101/2011) регулисано је да се Интерна ревизија успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике Србије и организацијама за обавезно социјално осигурање.

На основу члана 35. 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) утврђена је обавеза успостављања интерне ревизије.

Град није успоставио систем финансијског управљања и контроле, именовањем одговорног лица за поменути систем, формирањем нормативних аката којима се уређује систем, и реализацијом контролних активности за свођење пословних ризика на прихватљив ниво. Такође, Град није успоставио функцију интерне ревизије, ради разумног уверавања о функционисању интерних контрола.

Препоручује се одговорним лицима у Граду да изврше горе поменуте поступке за успостављање система финансијског управљања и контроле, и система интерне ревизије.

5. Завршни рачуни индиректних корисника за 2015. годину нису били предмет наше ревизије.

Београд, 16.05.2016. године

Овлашћени ревизор
Мр Дејан Николић



КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2014. и 2014. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
АКТИВА			
Нефинансијска имовина			
Некретнине и опрема	3.4.1, 15	12.073.417	11.956.386
Драгоцености		-	-
Природна имовина		9.501.268	9.302.405
Нефинансијска имовина у припреми	3.4.1, 15	964.995	682.061
Нематеријална имовина		618.640	544.604
Нефинансијска имовина у залихама		64.557	54.575
Укупна нефинансијска имовина		23.222.877	22.540.031
Финансијска имовина			
Дугорочна домаћа финансијска имовина у кредитима	3.5.1, 16	63.417	171.484
Новчана средства	3.5.2, 17	163.964	80.239
Краткорочна потраживања	3.5.3, 18	971.111	512.167
Краткорочни пласмани	3.5.4, 19	35.781	348.919
Активна временска разграничења	3.5.5, 20	2.894.447	2.159.597
Укупна финансијска имовина		4.128.720	3.272.406
УКУПНА АКТИВА		27.351.597	25.812.437
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		438.023	82.795
ПАСИВА			
Обавезе			
Дугорочне обавезе	3.6	1.269.984	1.335.112
Краткорочне обавезе		-	4.171
Обавезе по основу расхода за запослене	21	155.669	113.756
Обавезе по основу осталих расхода		876.868	1.006.780
Обавезе из пословања	22	2.190.588	1.215.064
Пасивна временска разграничења	3.6.1, 23	700.638	472.126
Укупне обавезе		5.193.747	4.147.009
Капитал и утврђивања резултата пословања			
Капитал	24	22.289.840	21.598.813
Вишак прихода – суфицит		110.572	22.329
Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		37.765	334.407
Дефицит из ранијих година		(280.327)	(290.121)
Укупни сопствени извори		22.157.850	21.665.428
УКУПНА ПАСИВА		27.351.597	25.812.437
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		438.023	82.795

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
За 2015. и 2014. годину
(У хиљадама динара)

	Напомена	2015.	2014.
ПРИХОДИ			
Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине			
Порези	3.1.1, 4	4.937.209	4.824.793
Донације и трансфери	3.1.3, 5	749.103	911.367
Други приходи	3.1.4, 6	905.140	1.228.130
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.1.	11.228	5.220
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		329	10.013
Приходи из буџета		59.600	51.306
Примања од продаје нефинансијске имовине		141.124	121.285
Укупни приходи		6.803.733	7.152.114
РАСХОДИ			
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину			
Расходи за запослене	3.2.1, 7	(2.060.042)	(2.268.660)
Коришћење услуга и роба	3.2.1, 8	(1.813.572)	(2.040.748)
Амортизација и употреба средстава за рад		(543)	(361)
Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		(109.273)	(150.629)
Субвенције	3.2.1, 9	(203.767)	(328.311)
Донације, дотације и трансфери	3.2.1, 10	(934.602)	(750.050)
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	3.2.1, 11	(257.437)	(283.851)
Остали расходи	3.2.1, 12	(494.013)	(384.202)
Издаци за нефинансијску имовину	13	(883.778)	(733.183)
Укупни расходи		(6.757.027)	(6.939.995)
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА			
	14		
Буџетски суфицит		46.706	212.119
Буџетски дефицит		-	-
Кориговање вишка односно мањка прихода и примања		1.310.637	506.497
Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања		(1.246.771)	(696.287)
Вишак прихода и примања – суфицит		110.572	22.329

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
За пословну 2015. и 2014. годину
(У хиљадама динара)

	2015.	2014.
<i>Извори финансирања</i>		
Примања од продаје нефинансијске имовине		
Примања од продаје покретне имовине	13	2
Примања од продаје основних средстава	36.303	11.046
Примања од продаје залиха	99.409	110.237
Примања од продаје природне имовине	5.399	-
Примања од задуживања и продаје домаће финансијске имовине		
Примања од задуживања	1.211.783	323.333
Примања од продаје домаће финансијске имовине	76.992	193.168
Укупно примања	1.429.899	637.786
<i>Издаци</i>		
Издаци за нефинансијску имовину		
Зграде и грађевински објекти	(598.839)	(426.966)
Машине и опрема	(41.557)	(43.822)
Остала основна средства	-	-
Нематеријална имовина	(5.410)	(1.662)
Залихе	(85.174)	(83.229)
Природна имовина	(152.798)	(177.504)
Укупно издаци за нефинансијску имовину	(883.778)	(733.183)
Набавка финансијске имовине		
Отплата главнице домаћим кредиторима	(1.238.671)	(653.602)
Отплата главнице страним кредиторима	(8.000)	(34.485)
Набавка домаће финансијске имовине	(100)	(1.700)
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	(1.246.771)	(689.787)
Укупно издаци	(2.130.549)	(1.422.970)
Вишак/(Мањак) примања	(700.650)	(785.184)

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За пословну 2015. и 2014. годину
(У хиљадама динара)

НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2015.	2014.
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ		
Порези		
Порези на доходак, добит и капиталне добитке	3.545.428	3.588.272
Порез на фонд зарада	231	140
Порез на имовину	1.129.632	996.304
Порез на добра и услуге	191.122	176.546
Порез на међународну трговину и трансакције	1	256
Други порези	70.795	63.275
Укупно порези	4.937.209	4.824.793
Донације и трансфери		
Донације од иностраних држава	1.648	139
Донације од међународних организација	2.704	10.238
Трансфери од других нивоа власти	744.751	900.990
Укупно донације и трансфери	749.103	911.367
Други приходи		
Приходи од имовине	97.306	171.402
Приходи од продаје добара и услуга	643.935	849.192
Новчане казне и одузета имовинска корист	56.300	49.210
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.616	14.875
Мешовити и неодређени приходи	101.983	143.451
Укупно други приходи	905.140	1.228.130
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.228	5.220
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	329	10.013
Приходи из буџета	59.600	51.306
УКУПНО ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	6.662.609	7.030.829
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
Примања од продаје основних средстава		
Примања од продаје основних средстава	36.316	11.046
Примања од продаје залиха	99.409	110.237
Примања од продаје природне имовине		
Примања од продаје земљишта	5.399	-
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине	141.124	121.285
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
Примања од домаћих задуживања	1.211.783	323.333
Примања од продаје домаће финансијске имовине	76.992	193.168
Укупно примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.288.775	516.501
УКУПНО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	8.092.508	7.668.615

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА (наставак)

За пословну 2015. и 2014. годину

(У хиљадама динара)

	2015.	2014.
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
ТЕКУЋИ РАСХОДИ		
Расходи за запослене	(2.060.042)	(2.268.660)
Коришћење услуга и роба	(1.813.572)	(2.040.748)
Амортизација и употреба основних средстава	(543)	(361)
Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	(109.273)	(150.629)
Субвенције	(203.767)	(328.311)
Донације, дотације и трансфери	(934.602)	(750.050)
Социјално осигурање и социјална заштита	(257.437)	(283.851)
Остали расходи	(494.013)	(384.202)
Укупно текући расходи	(5.873.798)	(6.206.812)
Издаци за нефинансијску имовину		
Основна средства	(645.806)	(472.450)
Залихе	(85.174)	(83.229)
Природна имовина	(152.798)	(177.504)
Укупно издаци за нефинансијску имовину	(883.778)	(733.183)
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
Отплата главнице	(1.246.671)	(688.087)
Набавка домаће финансијске имовине	(100)	(1.700)
Укупно издатци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	(1.246.771)	(689.787)
УКУПНО НОВЧАНИ ОДЛИВИ	(8.003.798)	(7.629.782)
ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	88.710	38.833
Салдо готовине на почетку године	64.756	143.141
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	8.106.459	7.676.966
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	(8.008.189)	(7.781.869)
Салдо готовине на крају године	163.026	38.238

Напомена:

Салдо готовине на крају године садржи само износ који се односи на рачун Трезора – Извршење буџета Града.

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
За период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године
(У хиљадама динара)

Износ остварених прихода и примања –
Приходи из буџета

	Планирано	Републике	Општине	ОСО	Из донација	Из осталих Извора	Укупно извршено	Проценат извршења
ПРИХОДИ И ПРИМАЊА								
Текући приходи	9.265.341	61.233	6.199.027	3.633	5.862	392.854	6.662.609	71,91%
Порези	6.229.045	-	4.936.730	-	-	479	4.937.209	79,26%
Донације и трансфери	696.363	-	744.751	-	4.352	-	749.103	107,57%
Други приходи	2.339.933	-	517.546	-	1.510	386.084	905.140	38,68%
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	2.446	-	2.820	-	5.962	11.228	71,91%
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-	-	-	-	329	329	
Приходи из буџета	-	58.787	-	813	-	-	59.600	
Примања од продаје нефинансијске имовине	1.117.000	-	82.163	-	-	58.961	141.124	12,63%
Примања од продаје основних средстава	910.000	-	36.303	-	-	13	36.313	3,99%
Примања од продаје залиха	121.000	-	40.461	-	-	58.948	99.409	82,16%
Примања од продаје природне имовине	86.000	-	5.399	-	-	-	5.399	6,28%
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.112.160	-	1.288.775	-	-	-	1.288.775	61,02%
Примања од задуживања	2.000.000	-	1.211.783	-	-	-	1.211.783	60,59%
Примања од продаје финансијске имовине	112,160	-	76.992	-	-	-	76.992	68,64%
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	12.494.501	61.233	7.569.965	3.633	5.862	451.815	8.092.508	64,77%
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ								
Текући расходи	(8.864.906)	(63.287)	(5.390.624)	(3.334)	(5.110)	(410.894)	(5.873.249)	66,25%
Расходи за запослене	(2.172.471)	(57.995)	(1.833.758)	(2.521)	-	(165.768)	(2.060.042)	94,82%
Коришћење услуга и роба	(3.348.080)	(5.292)	(1.585.410)	(813)	(5.069)	(216.988)	(1.813.572)	54,17%
Амортизација и употреба средстава за рад	(2.079)	-	-	-	-	(543)	(543)	26,12%
Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	(208.823)	-	(105.105)	-	-	(4.168)	(109.273)	52,33%
Субвенције	(286.240)	-	(203.767)	-	-	-	(203.767)	71,19%
Донације, дотације и трансфери	(1.614.007)	-	(926.645)	-	-	(7.957)	(934.602)	57,91%
Социјално осигурање и социјална заштита	(649.849)	-	(257.437)	-	-	-	(257.437)	39,61%
Остали расходи	(583.357)	-	(478.502)	-	(41)	(15.470)	(494.013)	84,68%
Издаци за нефинансијску имовину	(2.496.485)	(1.135)	(830.861)	-	(17.866)	(33.916)	(883.778)	35,40%
Основна средства	(2.169.586)	(1.135)	(636.000)	-	(577)	(8.094)	(645.806)	29,77%
Залихе	(177.312)	-	(42.063)	-	(17.289)	(25.822)	(85.174)	48,04%
Природна имовина	(149.587)	-	(152.798)	-	-	-	(152.798)	102,15%
Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	(1.757.155)	-	(1.246.771)	-	-	-	(1.246.771)	70,95%
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	(13.118.546)	(64.422)	(7.468.256)	(3.334)	(22.976)	(444.810)	(8.003.798)	82,36%
ВИШАК / (МАЊАК) НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		(3.189)	101.709	299	(17.114)	7.005	88.710	

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА

а) Подаци за идентификацију

Пун назив: БУЏЕТ ГРАДА НИША

Овлашћено лице за заступање: Проф. Др Зоран Перишић, Градоначелник Ниша

Адреса: Ниш, ул 7. Јула бр. 2

Делатност: Делатност државних органа

Шифра делатности: 75110

Подаци о рачуну у банци: Министарство финансија, Управа за трезор, филијала Ниш

Број текућег рачуна: 840–157640 – 83

Порески идентификациони Број (ПИБ): 100232752

Матични број правног лица: 17620541

Ревизију консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину извршила је Државна ревизорска институција, и дала мишљење са резервом на исте.

б) Нормативна регулатива и процедура доношења буџета

Правни основ за доношење Одлуке о завршном рачуну Града Ниша садржан је у члану 21. тачка 4. Статута Града Ниша, Закону о буџетском систему, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Закону о локалној самоуправи.

Поступак припреме, састављање и подношење Завршног рачуна буџета Града Ниша за 2015. годину извршено је у складу са следећим нормативним актима:

- **Законом о локалној самоуправи** уређује се јединица локалне самоуправе, њено оснивање и територија; правни статус – општина; изворни делокруг; поверени послови из оквира права и дужности Републике; органи јединица локалне самоуправе; организовање Општинске управе; непосредно учешће грађана у остваривању локалне самоуправе; месна самоуправа; финансирање послова јединице локалне самоуправе – изворни приходи и уступљени јавни приходи; располагање и коришћење јавних прихода јединица локалне самоуправе; односи органа Републике, територијалне аутономије и органа јединица самоуправе; сарадња и удруживање јединица локалне самоуправе; симболи и називи делова насељених места у јединици локалне самоуправе и заштита локалне самоуправе.
- **Општим билансом јавних прихода и јавних расхода Републике Србије за 2015. годину** којим су утврђена средства за остваривање права и дужности Републике, послова и задатака аутономне покрајине, општине и града и за остваривање права по основу социјалног осигурања ;
- **Законом о буџетском систему** којим се уређује планирање, припрема и доношење буџета Републике Србије као и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа, оснивање трезора Републике, односно локалних власти, уређује извршење буџета, задуживање, издавање гаранција, управљање дугом, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола и ревизија буџета, као и припрема и доношење финансијских планова;

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)

- **Законом о буџету Републике за 2015. годину** утврђена су трансферна средства за кориснике Републичког буџета. А Законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије и учешћу општина и градова и града Београда у порезу на зараде у 2015. године утврђена је расподела трансферних средстава која се преносе буџетима општина, градова и града Београда у 2015. години и утврђује учешће општина, градова и града Београда у порезу на зараде.
- **Закон о јавном дугу** којим се уређују услови, начин и поступак задуживања Републике Србије јединица територијалне аутономије и локалне самоуправе.
- **Уредбом о буџетском рачуноводству** којим се регулишу услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја, као и систем главне књиге трезора;
- **Одлуком о буџету Града Ниша за 2015. годину** којом су утврђена укупна примања и укупни издаци буџета Града Ниша за 2015. годину;
- **Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Ниша за 2015. годину (3 измене)** којим је утврђен мањи обим буџета за пренета средства и мањег остварења прихода уз истовремено умањење трансферних средстава од Републике за 2.519.107.980 динара.
- **Правилником о организацији буџетског рачуноводства** којим су уређени основи и услови вођења пословних књига и других евиденција те документације на основу којих се евидентирају све трансакције и други догађаји који исказују промену и стање на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима и утврђивање резултата пословања.
- **Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем** којим се уређује садржај конта у контном плану, који је сачињен у складу са међународном ГФС методологијом (Статистика државних финансија);
- **Правилник о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалне власти** којим се уређује начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава и садржина образаца за завршни рачун;
- **Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем** који прописује начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом;
- **Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације** којим се прописује номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације;
- **Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике** којим се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна односно других рачуна директних и индиректних корисника буџета Републике;
- **Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Ниша** којим се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника буџета Града Ниша;
- **Наредбе о списку директних и индиректних корисника буџетских средстава, односно локалне власти и организација обавезног социјалног осигурања, који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора** којом су обухваћени корисници буџета за буџетску 2015. годину;

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)

- **Инструкције** за попис имовине и обавеза и обрачун амортизације и ревалоризације за обвезнике који своје пословне књиге воде према Уредби о буџетском рачуноводству за 2006. годину, објављену на сајту Министарства финансија РС;

У „Службеном гласнику РС”, број 146 од дана 30.12.2014. године објављен је Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава који се финансирају путем Извршења буџета Града, и то:

1. Директни корисници:

- Скупштина града
- Градоначелник
- Градско веће
- Заштитник грађана
- Правобранилаштво Града Ниша
- Управа за грађанска стања и опште послове
- Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке
- Управа за децију, социјалну и примарну здравствену заштиту
- Управа за образовање
- Управа за културу
- Управа за омладину и спорт
- Управа за комуналне делатности, енергетику и саобраћај
- Управа за планирање и изградњу
- Управа за имовину и инспекцијске послове
- Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине
- Управа за пољопривреду и развој села
- Служба за одржавање и информатичко-комуникационе технологије
- Служба за послове Скупштине града
- Служба за послове Градоначелника
- Служба за послове Градског већа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

1. ПОДАЦИ ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ ТЕ НОРМАТИВНА РЕГУЛАТИВА И ПРОЦЕДУРА ДОНОШЕЊА БУЏЕТА (наставак)

2. *Индиректни корисници:*

- Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“
- Предшколска установа „Пчелица“
- Установа „Дечији центар“
- Установа „Народни музеј“
- Установа „Народна библиотека“
- Установа „Народно позориште“
- Установа „Позориште лутака“
- Установа „Нишки симфонијски оркестар“
- Установа „Галерија савремене ликовне уметности“ - Установа културе од националног значаја
- Установа „Нишки културни центар“
- Установа „Историјски архив“
- Установа „Завод за заштиту споменика културе“ - Установа културе од националног значаја
- Установа за физичку културу Спортски центар „Чаир“
- Регионални центар за професионални развој запослених у образовању
- ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“
- Фонд за развој и самофинансирање заједничких потреба грађана
- Туристичка организација Ниш
- ЈП „Градска стамбена агенција“
- Установа „Сигурна кућа за жену и деце жртве породичног насиља“.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 9/02, 87/02, 66/05, 101/05, 62/06, 63/06, 85/06 и 101/10) уређен је поступак планирања, припреме и доношења буџета Републике Србије, као и буџета територијалних аутономија и локалних самоуправа.

Поступак припреме Нацрта Одлуке о буџету Града за 2015. годину, спровела је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке. По добијању Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2015. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину Владе Републике Србије, а на основу члана 22. и 23. Закона о буџетском систему, Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке израдила је Упутство са смерницама за припрему буџета Града за 2015. годину, које је достављено свим буџетским корисницима и јавним предузећима, чији је оснивач Град Ниш, у циљу израде Предлога финансијских планова.

На основу Упутства, директни корисници буџетских средства израдили су предлоге својих финансијских планова за 2015. годину, и у утврђеном року доставили Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

Активности у процесу јавне расправе спроведене су у више праваца:

1. Са јавним предузећима и директним буџетским корисницима ,
2. Са индиректним буџетским корисницима
3. Стављањем на званичном сајту Града Ниша.

На седници одржаној 17.12.2014. године Скупштина Града, донела је Одлуку о буџету Града Ниша за 2015. годину, и иста је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 102/2014.

Одлуком о буџету Града за 2015. годину, утврђен је обим буџета у укупном износу од 12.496.123.980, који се састоји од укупних прихода и примања у износу од 12.470.376.210 динара и пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 25.747.770 динара.

Утврђени износ укупних прихода и примања буџета Града за 2015. годину планиран је са следећом структуром:

- Текући приходи – 9.241.216.210 динара
- Примања од продаје нефинансијске имовине – 1.117.000.000 динара
- Примања од продаје финансијске имовине – 2.112.160.000 динара

Због потребе усклађивања буџетских средстава током 2015. године израђене су три Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2015. годину које је Скупштина донела на седницама одржаним :

1. 09. фебруара 2015. године,
2. 14. маја 2015. године,
3. 18. новембра.2015. године

Након м на снагу Одлуке о буџету приступило се њеном извршавању.

У складу са одобреним апропријацијама донешени су Финансијски планови директних и индиректних корисника буџета општине, по основу којих су корисници буџета извршавали одobreне апропријације подношењем захтева за плаћање по документима и захтева за пренос средстава. Уговоре о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова директни и индиректни корисници буџетских средстава су додељивали у складу са прописима који регулишу јавне набавке. Издаци из буџета се заснивају на књиговодственој документацији, а правни основи који проистичу из

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

књиговодствене документације су пре плаћања потврђени решењем од стране старешине органа – начелника Градске управе.

У складу са чланом 5. став 6. Закона о буџетском систему, Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, донео је решења о преусмеравању апропријација, по захтеву корисника буџетских средстава Града.

Текућа буџетска резерва је коришћена на основу Решења Градоначелника донетог на предлог Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, а по основу образложеног захтева директног буџетског корисника.

Одлуку о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник на предлог Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

Вођење пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја вршено је у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилником о буџетском рачуноводству.

Нацрт завршног рачуна буџета Града за 2015. годину и Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима буџета Града за 2015. годину сачинила је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

Завршни рачун буџета Града садржи:

- 1) биланс стања;
- 2) биланс прихода и расхода;
- 3) извештај о капиталним расходима и финансирању;
- 4) извештај о новчаним токовима;
- 5) извештај о извршењу буџета;
- 6) Одлука о Консолидованом завршном рачуну Буџета Града Ниша за 2015. годину;
- 7) Образложења и извештаје из тач. 6-13 члана 79 Закона о буџетском систему;

Завршни рачун буџета Града за 2015. годину је сачињен према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти ("Сл.гласник РС", бр. 51/07 и 14/08). Завршни рачун буџета Града за 2015. годину приказан је на обрасцима од 1 до 5 претходног става. Подаци у обрасцима су исказани у хиљадама динара. Подаци за завршни рачун од тачке 6. до тачке 13. претходног става сачињени су у писменој форми извештаја за које нису прописани обрасци.

Поред прописних образаца завршног рачуна буџета Града, Градском већу се доставља Извештај о Извршењу Одлуке о буџету Града за 2015. годину.

За утврђивање финансијског резултата пословања за буџетску 2015. годину сходно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти ("Сл. гласник РС", бр. 51/2007 и 14/08) извршено је следеће:

- 1) поред текућих прихода, књижених на одговарајућим контима прихода, укључена су и примања остварена од продаје нефинансијске имовине;
- 2) поред текућих расхода књижених на одговарајућим контима расхода, укључени су и издаци за нефинансијску имовину;

Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета Града, уз прописане обрасце и Извештај о завршном рачуну буџета Града за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке ће доставити Градском већу. Након разматрања, Градско веће ће донети предлог Одлуке о завршном рачуну Града Ниша за 2015. годину, и доставити на разматрање Скупштини Града.

Извештај о завршном рачуну буџета Града за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године се састоји из: општег дела, посебног дела и извештаја и образложења из члана 79 Закона о буџетском систему.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2015. године****2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА****(наставак)**

Буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације. Буџетска класификација обухвата:

- а) економску класификацију прихода и примања, расхода и издатака и чине је класе из контног плана;
- б) организациону класификацију, која исказује издатке по буџетским корисницима;
- с) функционалну класификацију, која исказује издатке по функционалној намени;
- д) класификацију издатака према рачуноводственим фондовима, која повезује изворе финансирања са конкретним расходима.

Пословне промене у буџетском рачуноводству воде се по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. Главну књигу трезора води Служба за трезор и она је основа за припремање финансијских извештаја. Индиректни корисници буџета Града који имају отворене рачуне у Управи за трезор у оквиру консолидованог рачуна Трезора Града, воде своје главне књиге. Подаци из главних књига индиректних корисника синтетизују се у главној књизи Трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Директни корисници буџета Града немају отворене рачуне у оквиру консолидованог рачуна трезора, па воде помоћне књиге и евиденције.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Организацијом пописа имовине и обавеза буџета Града руководи Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке. Он посебним решењем образује пописну комисију и именује чланове и заменике чланова комисије, утврђује рокове у коме је комисија дужни да изврше попис као и рокове за достављање извештаја о извршеном попису.

3.1. Текући приходи и примања

На основу члана 22. и 37. Статута Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 88/2008), скупштина града Ниша, на седници од 17. децембра 2014. године, донела је одлуку о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града ниша градским општинама у 2015. Години.

Овом одлуком утврђује се расподела прихода између Града Ниша и градских општина и трансферних средстава из буџета Града Ниша градским општинама у 2015. години.

3.1.1. Трансферна средства

Трансферна средства чине: уступљена средства која се утврђују посебним годишњим законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије и учешћем општина и градова и града Београда у порезу на зараде, Законом о буџету Републике Србије, Одлуком о буџету Града и капитални трансфери од других нивоa власти у корист нивоa општина.

У зависности на ком нивоу су планирана трансферна средства она имају карактер:

- трансферних средстава од других нивоa власти (и меморандумске ставке) и
- трансферна средства на истом нивоу власти.

Поред текућих прихода буџет Града остварује и следећа примања:

- 1) примања од продаје нефинансијске имовине (основних средстава);

3.1.2. Други приходи

Укупан обим расположивих средстава буџета Града поред текућих прихода и примања и трансферних средстава пренетих из буџета других нивоa власти, чине и примања од изворних активности индиректних корисника буџетских средстава као и пренета неутрошена средства из претходне године.

Утврђивање текућих прихода заснива се на принципу наплаћене реализације, односно приход се утврђује по извршеној наплати средстава на текући рачун.

Обрачунати ненаплаћени приходи евидентирају се у оквиру пасивних временских разграничења.

Промене вредности основних средстава и нематеријалних улагања по основу обрачунате ревалоризације се не исказују у класи текућих прихода.

У текуће приходе не укључују се средства остварена продајом нематеријалних улагања, основних средстава, робе и готових производа јер се ови приходи сматрају примањима од продаје нефинансијске имовине.

Примања која се остваре по основу задуживања, повраћаја датих кредита и продаје финансијске имовине нису предмет текућих прихода.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Текући приходи и примања (наставак)

3.1.4. Други приходи (наставак)

Повраћај неутрошених буџетских средстава од стране буџетских корисника евидентира се у Главној књизи трезора као сторно расхода, а у корист потраживања од буџетских корисника, а код буџетског корисника као сторно прихода и у корист обавезе према буџету.

3.1.5. Донације

Донације обухватају бесповратно примљена средства од међународних и домаћих организација за финансирање појединих намена и за финансирање редовне делатности. Донације могу бити капиталне и текуће.

Донације обухватају и поклоне у натури, а евидентирају се у пословним књигама као повећање нефинансијске имовине и извора капитала.

Остатак неутрошених средстава, на име примљених донација преноси се у наредну годину за исту намену.

3.1.6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода

Меморандумске ставке за рефундацију расхода обухватају приходе по основу меморандумских ставки за покриће расхода (текућа година) и меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године. У ове приходе спадају приходи који се наплате од фондова за здравствено осигурање на име накнаде по основу боловања преко 30 дана, по основу накнаде за породилско одсуство, накнаде инвалидима рада друге категорије и др.

Административне трансфере – трансфере између буџетских корисника на истом нивоу имају индиректни и директни буџетски корисници за средства која им се као трансферна средства преносе из буџета Града.

3.1.7. Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје нефинансијске имовине представљају примања од продаје основних средстава (примања од продаје непокретности, примања од продаје покретне имовине, примања од продаје осталих основних средстава); примања од продаје залиха (примања од продаје робних резерви, примања од продаје робе) и примања од продаје драгоцености (примања од продаје драгоцености, примања од продаје земљишта и сл.).

Евидентирање примања врши се у моменту наплате уз истовремено одобравање у корист извора капитала.

3.1.8. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од задуживања представљају приливе по основу примања од задуживања и то: примања од домаћих задуживања, примања од иностраног задуживања и примања по основу гаранција.

Примања од продаје финансијске имовине представљају приливе по основу продаје финансијске имовине и то: примања од продаје домаће финансијске имовине и примања од продаје стране финансијске имовине.

Примања од продаје финансијске имовине чине примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала – средства од продаје капитала у поступку приватизације.

Средства од продаје капитала у поступку приватизације укључује се у изворе новчаних средстава на одговарајућем конту субаналитике осталих извора новчаних средстава, уз паралелно књижење у класи 9.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Текући приходи и примања (наставак)

3.1.8. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (наставак)

Износ средстава од продаје капитала у поступку приватизације који је коришћен за финансирање расхода, односно за покриће оствареног дефицита, не укључује се у Биланс прихода и расхода.

После утврђеног финансијског резултата буџетске године, за износ исказаног дефицита на конту мањак прихода – дефицит, задужује се konto остали извори новчаних средстава, на одговарајућем конту субсубаналитике, а одобрава konto мањак прихода – дефицит, чиме се и књиговодствено покрива дефицит.

3.2. Текући расходи и издаци

Расходи и издаци буџета Града Ниша представљају расходе и издатке директних и индиректних корисника буџета Града Ниша.

Распоред и коришћење средстава буџета Града Ниша врши се по финансијским плановима и програмима у оквиру раздела, чији су носиоци директни корисници буџетских средстава.

3.2.1. Текући расходи

Текући расходи обухватају расходе који се јављају код буџетских корисника у вршењу функција због које су основани.

Расходи се евидентирају у моменту када је плаћање извршено. Расходи који су настали, а нису плаћени евидентирају се задужењем обрачунатих неплаћених расхода а одобрењем обавеза односно пасивних временских разграничења. Расходи који су унапред плаћени, сходно готовинској основи, евидентирају се у категорији расхода према одређеној намени.

Текући расходи обухватају расходе за запослене, расходе за коришћење роба и услуга, употребу основних средстава, отплату камата, субвенције, донације и трансфере, буџетске трансфере другим нивоима власти, социјалне трансфере, административне трансфере, курсне разлике и друге расходе у моменту плаћања (готовински принцип).

Расходи за запослене

Расходи за запослене обухватају: расходе за плате и додаци запослених; социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у натури; социјална давања запосленима; накнаде за запослене; награде, бонуси и остали посебни расходи.

Коришћење роба и услуга

Коришћење роба и услуга обухвата: сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање (услуге и материјал) и трошкови материјала.

Употреба основних средстава - амортизација

На терет извора капитала у оквиру одговарајућег субаналитичког conta евидентира се износ трошкова употребе основних средстава (амортизација). Истовремено, за износ обрачунате амортизације на терет употребе основних средстава задужује се одговарајући субаналитички konto извора нефинансијске имовине у сталним средствима уз одобрење осталих извора новчаних средстава – средстава од амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

1.2. Текући расходи и издаци (наставак)

3.2.1. Текући расходи (наставак)

Отплата камата

Отплата камата обухвата камате из дужничко – поверилачких односа (домаће и стране), отплату камата по основу активираних гаранција као и пратеће трошкове задуживања.

Камате се евидентирају као расход у моменту плаћања. Обрачунате, а неплаћене камате евидентирају се као обрачунати неплаћени расходи.

Субвенције

Субвенције обухватају текући и капитални пренос средстава примаоцима ради подстицања производње и пружања услуга, односно субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, приватним финансијским институцијама, јавним финансијским институцијама и приватним предузећима.

Донације и трансфери

Донације обухватају текуће и капиталне донације страним владама и међународним организацијама.

Трансфери осталим нивоима власти обухватају текуће и капиталне трансфере вишим нивоима власти и нижим нивоима власти.

Курсне разлике

Финансијски пласмани, потраживања и обавеза у иностраној валути прерачунавају се у динарску противвредност према средњем курсу страних валута на дан исплате. Тако утврђеним прерачунатим динарским износима финансијских пласмана потраживања и обавеза утврђују се позитивне, односно негативне курсне разлике.

Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист текућих прихода.

Негативне курсне разлике евидентирају се на терет текућих расхода.

Ревалоризација финансијских пласмана, потраживања и обавеза у динарској противвредности врши се само ако је предвиђена уговором. Ревалоризација ових билансних позиција врши се растом цена на мало или применом другог уговореног метода и евидентира се као потраживање и обрачунати ненаплаћени приходи.

Права из социјалног осигурања

Права из социјалног осигурања обухватају права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) и накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Социјална помоћ из буџета Града обухвата накнаде по разним основама које се, по захтевима буџетског корисника, исплаћује из буџета за: социјалну заштиту; за образовање, културу, науку и спорт; награде ученицима и студентима; за децу и породицу и остале накнаде.

Административни трансфери

Пренос средстава намењен индиректним корисницима и директним корисницима, а у складу са законом односно Одлуком о буџету, евидентира се задужењем одговарајуће врсте административног трансфера, а одобрењем текућег рачуна.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

1.2. Текући расходи и издаци (наставак)

3.2.1. Текући расходи (наставак)

Остали расходи

Остали расходи обухватају: дотације невладиним организацијама; порезе, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом; новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела; накнаде штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа.

3.2.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за основна средства (зграде и грађевински објекти; машине и опрема и остала основна средства); залихе (робне резерве; залихе робе); драгоцености и природна имовина (земљиште; шуме и др.).

Ови издаци представљају одлив средстава, а не текуће расходе, а за чију вредност се повећава вредност нефинансијске имовине и извори капитала.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине обухватају издатке за отплату главнице (домаћим кредиторима, страним кредиторима и по гаранцијама) и набавку финансијске имовине (домаће и стране).

Ови издаци представљају одлив средстава, а не текуће расходе, а за чију вредност се повећавају потраживања и смањују новчана средства.

**3.3. Финансијски резултат: укупан вишак прихода – суфицит;
мањак прихода – дефицит**

Из текућих прихода и примања покривају се текући расходи и издаци за нефинансијску имовину. Када су текући приходи и примања већи од текућих расхода и издатака настаје буџетски суфицит, и супротно, када су текући расходи и издаци већи од текућих прихода и примања настаје буџетски дефицит.

Годишњим буџетом, односно допунским буџетом одређује се начин коришћења суфицита, односно начин финансирања (покрића) буџетског дефицита.

Директни корисници буџета Града утврђују вишак прихода – суфицит стављањем у однос текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине са текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину. Приликом утврђивања финансијског резултата овако утврђени вишак прихода – суфицит коригује се: укључивањем дела нераспоређеног вишка прихода из претходне године који се користио за покриће расхода и издатака текуће године, дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине, дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као и укључивањем издатака коришћених за набавку финансијске имовине. Након кориговања вишка прихода – суфицита, на напред наведени начин, утврђује се укупан вишак прихода – суфицит, а који се преноси у наредну годину.

Директни корисници буџета Града утврђују мањак прихода – дефицит стављањем у однос текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине са текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину. Приликом утврђивања финансијског резултата овако утврђен мањак прихода – дефицит коригује се: укључивањем дела нераспоређеног вишка прихода из претходне године који се користио за покриће расхода и издатака текуће године, дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине, дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, за износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, као и укључивањем издатака текућих прихода и примања од

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

**3.3. Финансијски резултат: укупан вишак прихода – суфицит;
мањак прихода – дефицит**

продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине. Након кориговања мањка прихода – дефицита, на напред наведени начин, утврђује се укупан мањак прихода – дефицит.

Завршни рачун буџета Града добијен је упоређењем прихода, примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника и Главне књиге трезора и искључивањем административних трансфера.

1.4. Нефинансијска имовина

3.4.1. Основна средства, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми

Основна средства, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми се евидентирају по набавној вредности

Набавке основних средстава, природне имовине и нефинансијске имовине у припреми у току године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове настале до стављања у употребу.

Набавке основних средстава, природне имовине, нефинансијске имовине и извођење јавних радова и услуга вршене су у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 116/08 и 124/12) и Правилником о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС“ бр. 50/09).

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. У оквиру основних средстава обухватају се зграде и грађевински објекти, машине и опрема и остала основна средства.

Нефинансијска имовина у припреми обухвата улагања у набавку машина и опреме, од дана улагања до дана стављања у употребу.

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се у корист извора капитала - примања од продаје нефинансијске имовине у сталним средствима.

Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и извора капитала.

Попис основних средстава којим се утврђује стварно стање, врши се једанпут годишње, по правилу крајем године са стањем на дан 31. децембар. На основу пописаног стања, усклађује се књиговодствено стање са стварним стањем.

Амортизација нефинансијске имовине

При састављању завршног рачуна за 2015. годину, обрачун амортизације вршен је у складу са:

- Законом о буџету за 2015. годину („Сл. гласник РС“ бр. 110/13),
- Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06),
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00),
- Правилником о садржини пореског биланса за друга правна лица - обвезнике пореза на добит предузећа (недобитне организације) („Сл. гласник РС“, бр. 19/05, 15/06, 20/08 и 99/10),
- Министарство финансија - Инструкција за попис имовине и обавеза, обрачун амортизације за обвезнике који своје пословне књиге воде према Уредби о буџетском рачуноводству;
- Министарство финансија - Инструкција за књижење обрачунате амортизације која се покрива из сопствених прихода и коришћење тих средстава за набавку опреме.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по стопама не нижим од законом прописаних стопа које су одређене тако да се набавна

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

1.4. Нефинансијска имовина (наставак)

3.4.2. Основна средства, природна имовина и нефинансијска имовина у припреми (наставак)

вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – основних средстава се исказује кроз исправку вредности на терет извора капитала и не исказује се као текући расход.

Једном отписано основно средство, без обзира на то што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док се користи.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације.

Износ средстава за коју се нефинансијска имовина отуђи – прода евидентира се у корист извора новчаних средстава – примања од продаје нефинансијских средстава у сталним средствима.

1.5 Финансијска имовина

1.1. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина састоје се од: учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешћа капитала у осталим домаћим финансијским институцијама, учешћа капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима и учешћа капитала у домаћим пословним банкама.

Учешће у капиталу процењује се по номиналној вредности. Учешће у капиталу отписује се сразмерно износу исказаног губитка на основу извештаја правног лица у које је уложен капитал.

Извори капитала се повећавају, односно смањују за повећање, односно смањење вредности учешћа у капиталу. Закључно са 2004. годином ревалоризација учешћа у капиталу вршена је применом индекса цена на мало.

Сходно Инструкцији за утврђивање финансијског резултата, код корисника буџетских средстава у обрасцу биланс прихода и расхода, за 2015. годину и начину признавања, мерења и процењивања имовине у завршном рачуну за 2015. годину ревалоризација није вршена.

1.1. Новчана средства

Новчана средства се исказују по номиналној вредности, а средства обухватају: рачуне отворене у оквиру консолидованог рачуна трезора, издвојена новчана средства, благајну и остала новчана средства.

Стање рачуна – консолидованог рачуна трезора састоји се од збира стања рачуна извршења буџета, рачуна посебних намена и свих подрачуна корисника буџетских средстава, умањеног за износ пласираних средстава код банака.

1.2. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања а директно ако је немогућност наплате извесна и документована.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања буџетских корисника по основу продаје од купаца у земљи и друга потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

1.3. Краткорочни пласмани

Краткорочни пласмани се процењују по номиналној вредности умањени индиректно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите и кауције и остале краткорочне пласмане.

Краткорочни кредити обухватају кредите одобрене у земљи, правним и физичким лицима. Дати аванси обухватају авансе дате за набавку материјала, робе и за обављање услуга. За износ неискоришћених, односно непокривених датих аванса, на дан састављања завршног рачуна исказани су текући расходи и пасивна временска разграничења (разграничени плаћени расходи), а у складу са готовинском основом за вођење буџетског рачуноводства.

1.4. Активна временска разграничења

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплата за стручне часописе и литературу, расходи грејања и други расходи), обрачунате неплаћене расходе и остала активна временска разграничења.

Активна временска разграничења обухватају настале обавезе буџетских корисника, које терете расходе будућег обрачунског периода у коме ће бити плаћене.

1.6 Обавезе

Процењују се у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу Закона, ванпарничног поравнања, и слично врши се директним отписивањем.

Обавезе (дугорочне и краткорочне) обухватају домаће дугорочне обавезе, обавезе на име расхода за запослене, за остале расходе, субвенције, донације и трансфере.

1.1. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене плаћене трошкове, обрачунате ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања обухватају фактурисане ненаплаћене текуће приходе и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења обухватају обавезе фондова за рефундацију боловања запослених у, трајању преко тридесет дана, као и остала пасивна временска разграничења.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

1.7 Буџетска резерва

Средства буџетске резерве се не распоређују унапред.

Средства сталне буџетске резерве користе се за финансирање расхода у отклањању последица ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или произведу штету већих размера.

До ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему, средства сталне резерве су у износу добијеном применом процента на остварене приходе у месецу, месечно издвајана на посебан рачун отворен у оквиру консолидованог рачуна трезора Града. Од момента ступања на снагу Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему не врши се издвајање средстава на подрачун већ се коришћење сталне буџетске резерве врши по принципу као и текућа буџетска резерва.

Средства текуће буџетске резерве распоређују се на директне кориснике буџетских средстава и представљају повећање апропријација за одређене намене за које се у току године утврди да планирана средства нису довољна или је потребно отворити нову апропријацију.

О коришћењу средстава резерве решење доноси Градоначелник.

Усклађивање пословних књига

Усклађивање промета и стања Главне књиге са Дневником те помоћних књига са Главном књигом врши се на крају свакога месеца, а нарочито пре пописа имовине, потраживања и обавеза и пре састављања периодичних и годишњег финансијског извештаја - Завршног рачуна.

Буџетско рачуноводство врши усклађивање промена и стања Главне књиге са Дневником и помоћних књига са Главном књигом најмање једном годишње пре пописа имовине, потраживања и обавеза и пре састављања финансијског извештаја - Завршног рачуна са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом, се врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Попис имовине и обавеза

Редован попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године за коју се саставља годишњи финансијски извештај - Завршни рачун.

Изузетно, у току пословне године може се извршити и ванредни попис.

Пописом се утврђује фактичко стање имовине, потраживања, обавеза и извори капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Годишњим пописом се пописују:

целокупна средства Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, потраживања и обавезе према изворима средстава са стањем на дан 31. децембар пословне године; средства која нису затечена на дан пописа (средства на путу, средства дата на поправку, на чување, на зајам, у закуп и тсл.) и туђа средства која су затечена у Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке на дан пописа.

Туђа имовина на коришћењу код буџетског корисника пописује се одвојено и евидентира на посебним пописним листама.

Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке обавезно врши попис имовине, потраживања и обавеза на крају пословне године, са стањем на дан 31. децембар текуће године.

Редован попис може започети 30 дана пре краја пословне године, а по потреби и раније, с тим да попис буде завршен до последњег дана пословне године, а најкасније до 31. јануара наредне године са стањем на дан 31. децембар текуће године. Све промене у стању имовине и обавеза настале у току пописа, уносе се у пописне листе на основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Подаци из буџетског рачуноводства, односно одговарајућих књиговодствених евиденција о количинама, не могу се давати Комисији за попис пре утврђења стварнога стања у пописним листама, које морају бити потписане од свих чланова пописне комисије.

Лица материјално задужена за средства која се пописују и њихови непосредни руководиоци не могу бити одређени у комисију за попис средстава која су им поверена у сврху рада. Чланови пописних комисија сnose одговорност за тачност утврђенога стања пописа, правилно састављање пописних листа, благовремено извршење пописа и за тачност извештаја о извршеном попису.

Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке посебним решењем образује потребан број пописних комисија и именује чланове и заменике чланова комисија, утврђује рокове у којим су комисије дужне да изврше попис, као и рокове за достављање извештаја о извршеном попису.

Организацијом пописа руководи Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке.

Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке посебним решењем може да образује комисију за основна средства која одређене задатке обавља током читаве године, не само у току редовног годишњег пописа основних средстава и то:

- евидентирају свако кретање - премештај основних средстава - опреме у току године (на пр. из једне службе или пословне просторије у другу, из једног објекта у други и сл.) и о томе обавештава књиговодство основних средстава како би се извршило књижење премештаја у помоћној књизи основних средстава;
- да приликом набавке нове опреме у току године, у сарадњи са књиговодством, физички обележи нову опрему инвентарским бројем и задуже службу којој се набављена опрема предаје на коришћење и
- остале послове у вези физичке манипулације основним средствима по налогу Начелника Општинске управе.

На начин изложен у ст. 1. овог обезбеђује се виши степен бриге о имовини којом располаже Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, као и рационалније, ефикасније и економичније обављање редовног годишњег пописа основних средстава.

Сви рачунопологачи су обавезни да сву документацију у вези кретања робе благовремено достављају на обрачун и књижење, као и да ажурирају своју евиденцију о кретању робе, као и да најдоцније до дана одређеног за попис, означи и групишу робу, а нарочито су дужни да туђу робу и имовину посебно групишу.

Комисије за попис утврђују стварно стање пописом, састављају пописне листе и извештај о извршеном попису. Пописне листе обрађују се одвојено према аналитичким рачунима и морају бити сложене и рекапитулиране по пословним јединицама и груписане по пореским стопама. У пописне листе уписују се номенклатурни бројеви, називи врсте, јединице мере и цене средстава за попис, као и стварно утврђено стање.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Рад комисије за попис нарочито обухвата:

- утврђивање, мерење, пребројавање и ближе описивање средстава и уношење тих података у натуралном облику у пописне листе;
- потписивање пописних листи;
- уписивање натуралних промена насталих између дана пописивања и одређеног дана у којем се врши попис;
- уношење књиговодственог натуралног стања средстава у пописне листе;
- утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- вредносно обрачунавање и
- утврђивање узрока неслагања између стања по попису и књиговодственог стања.

Чланови пописне комисије су неограничено солидарно одговорни за тачност утврђеног стања по попису, за уредно састављање пописних листа и исказивање у натуралном и вредносном облику, као и за благовремено вршење пописа.

По завршеном попису председници комисија за попис дужни су да саставе Извештај о резултатима извршеног пописа, коме се прилажу пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа, као и да исти доставе начелнику Општинске управе.

Пописом основних средстава обухвата се попис нематеријалних улагања, средстава за рад, улагања у припреми и аванси за улагања..

Средства се разврставају по деловима групе сагласно Уредби о номенклатури средстава за амортизацију.

После обављеног натуралног пописа који садржи инвентарски број и назив средстава, комисија упоређује нађено стање са изводом основних средстава са рачунара и утврђује разлике.

Подаци о средствима предложеним за расход, уносе се у посебне листе као и подаци о констатованим мањковима.

За средства - опрему која је нађена као вишак, комисија утврђује набавну вредност проценом према тржишним набавним ценама истих односно сличних ствари у време утврђења вишка.

У посебним листама врши се пописивање трајно неупотребљивих основних средстава и обустављене инвестиције.

Попис ситног инвентара, опреме за ХТЗ, ауто – гума и амбалаже врши се на залихама и у употреби.

За ситан инвентар који је дат на употребу који је у неупотребљивом стању предлаже се за расход.

Попис готовог новца и других вредности у благајни врши се пребројавањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у пописне листе.

Новчана средства на рачунима код Управе за трезор пописују се на основу извода о стању тих средстава.

Пописом хартија од вредности обухватају се обвезнице по датим зајмовима, примљене менице, чекови и остале хартије од вредности са посебном пажњом на исправност и рокове доспећа истих.

Попис потраживања се врши према стању у књиговодству с тим да је комисија дужна да утврди реалност исказаних износа и разлога неблаговремене наплате. У посебној пописној листи пописују се сумњива и спорна потраживања за која не постоји уредна документација.

Потраживања у пописној листи треба групишу се према аналитичким контима на којима су исказани у главној књизи.

У оквиру појединих аналитичких конта, потраживања се исказују по појединим дужницима.

У пописној листи се наводи основ потраживања (бр. рачуна и др.), датум од када потиче потраживање и валута доспелости потраживања.

Пописом обавеза према стању у књиговодству обухватају се све обавезе које постоје на дан пописа на контима класе 2.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Попис обавеза врши се у посебним листама које садрже исте елементе као и пописне листе за попис потраживања.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама под условом да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа.

Приликом састављања годишњег рачуна за потраживања врши се исправка, односно отпис.

Директно умањење потраживања, као и отпис потраживања врши се по основу принудног поравнања, вансудског поравнања, наступања застарелости, коначне судске одлуке као и у другим случајевима за које постоји веродостојна документација о ненаплативости потраживања, а у изузетним случајевима, када се реално може проценити да се доспело потраживање неће наплатити у року од 60 дана од дана када је требало да буде наплаћено.

По основу обавеза се не врши исправка вредности, него само отпис обавеза.

Попис материјала врши се мерењем или пребројавањем и за сваку врсту материјала саставља се посебна пописна листа са посебном пажњом на очуваност квалитета и на време трајања складиштења.

Попис осталих средстава обухвата исказано стање на рачунима временских разграничења и ванбилансне евиденције.

Комисије за попис одређених средстава, обавеза и потраживања дужне су да по извршеном попису саставе исцрпан елаборат о извршеном попису, његовим резултатима, те да исти комплетира са свим прилозима и достави га Начелнику Општинске управе на разматрање.

Елаборат - извештај комисије за попис садржи:

- предлоге за књижење мањкова, односно вишкова;
- исправку вредности средстава, потраживања и обавеза;
- примедбе и објашњења радника који рукују материјалним и новчаним средствима о утврђиваним разликама и друге примедбе
- објашњења насталих разлика које су последица замене појединих сличних врста, односно димензија материјала, ситног инвентара и
- друге предлоге у вези са пописом.

Начелник Општинске управе разматра Елаборат о извршеном попису у присуству комисије за попис и руководиоца рачуноводства и одлучује о:

- начину књижења и ликвидације утврђених мањкова, односно вишкова материјалних и других вредности;
- директном отпису и отпису исправком вредности потраживања и обавеза;
- расходању дотрајалих и неупотребљивих средстава;
- калу, растуру, лому и
- другим питањима у вези пописа.

Елаборат о извршеном годишњем попису заједно са одлукама, решењима и закључцима Начелника Општинске управе доставља се књиговодственој служби ради књижења и усклађивања књиговодственога стања са стварним стањем утврђеним у попису.

Сматраће се да је попис извршен само у случају ако је на основу пописа извршено усаглашавање између књиговодственог стања и стварнога стања, ако је о мањковима и вишковима, о отписима и расходањима одлучио Начелник Општинске управе, ако су разлике према решењу Начелника Општинске управе прокњижене у књиговодству и да је тиме усаглашено књиговодствено, са стварним стањем.

Начелник Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке разматра Извештај о попису и доноси одговарајуће решење о усвајању Извештаја о попису и одговарајући закључак у вези са утврђеним вишком, мањком и расходању имовине која је дотрајала и више није за употребу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

Није дозвољено пребијање утврђених мањкова са утврђеним вишковима, осим у случају очигледне замене појединих сличних материјала или роба.

Усаглашавање потраживања и обавеза

Усаглашавање стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се на дан састављања финансијског извештаја односно 31. децембра текуће године.

Попис ненаплаћених потраживања поверилац је дужан да достави свом дужнику најкасније до 25. јануара текуће године са стањем на дан састављања финансијског извештаја (31. децембар) на обрасцу ИОС - Извод отворених ставака, у два примерка.

По пријему пописа неизмирених обавеза на обрасцу ИОС -Извод отворених ставака, дужник је обавезан да провери своју обавезу и о томе обавести повериоца на овереном примерку истог обрасца ИОС, у року од пет дана од дана пријема обрасца ИОС.

Поред пописа имовине, потраживања и обавеза, Општинске управа врши попис и усклађивање стања приликом примопредаје дужности рачунополагача, статусне промене и у другим случајевима предвиђеним законом.

Закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа

На крају буџетске године се после спроведених евиденција свих економских трансакција односно после књижења свих пословних промена и обрачуна, одмах по састављању финансијског извештаја - Завршног рачуна за претходну годину, закључују пословне књиге најкасније до краја фебруара наредне године.

Помоћне књиге које се користе две или више година, изузетно се не закључују по завршетку године, већ се закључивање врши по престанку њиховог коришћења.

Пословне књиге се закључују и одлажу на начин који омогућује увид у исте до истека рока њиховог чувања.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји, чувају се у роковима који су као минимални, прописани чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, а време чувања почиње последњег дана буџетске године на који се наведена документација односи.

Пословне књиге које се воде на рачунару и рачуноводственом софтверу чувају се на рачунару. По истеку пословне године Дневник и Главна књига се штампају и штампани се чувају према Уредби о категоријама регистратурског материјала с роковима чувања утврђеним од стране Владе Републике Србије, која је саставни део овог Правилника.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у оригиналу и на рачунару или у другом облику архивирања.

За чување пословних књига и књиговодствених исправа и рачуноводственог софтвера задужена су лица која их обрађују. Када се ове исправе предају у архиву онда их чува и одговара за њих одговорно лице.

Уништење пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, којим је прошао утврђени односно прописани рок чувања, врши комисија коју формира Начелник Градске управе.

Одговорна лица састављају записник о уништењу пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

4 ПОРЕЗИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Порез на доходак, добит и капиталне добитке	3.545.428	3.588.272
Порез на фонд зарада	231	140
Порез на имовину	1.129.632	996.304
Порез на добра и услуге	191.122	176.546
Порез на међународну трговину и трансакције	1	256
Други порези	70.795	63.275
Укупно	4.937.209	4.824.793

Текући приходи Буџета Града, обезбеђују се из:

- Изворних јавних прихода;
- Уступљених јавних прихода, и
- Трансферних средстава.

Изворни јавни приходи остварују се на основу прописа – одлука донетих од стране Скупштине Града Ниша, а значајнији су:

- Градске административне таксе;
- Локалне комуналне таксе;
- Накнада за коришћење грађевинског земљишта;
- Накнада за уређење грађевинског земљишта, и сл.

Уступљени јавни приходи остварују се на основу закона донетих од стране Републике Србије. Посебним законима Републике Србије утврђује се део који се уступа буџету Града, а значајнији су:

- Порез на доходак грађана;
- Порез на имовину;
- Порез на наслеђе и поклоне;
- Порез на пренос апсолутних права, и сл.

Трансферна средства чине уступљена средства која се утврђују посебним годишњим Законом о расподели трансферних средстава из буџета Републике Србије, и Одлуком о Буџету Града.

5 ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Текуће донације од иностраних држава	1.648	139
Донације од међународних организација	2.704	10.238
Трансфери од других нивоа власти	744.751	900.990
Укупно	749.103	911.367

Донације у укупном износу од 4.352 хиљада динара односе се на донације индиректним корисницима буџета.

Град у Извештају о примљеним донацијама није исказао приходе из донација, што је супротно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

5 ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (наставак)

Трансфере од других нивоа власти у износу од 744.751 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Ненаменски трансфери од Републике	713.997	623.997
- Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике	30.944	276.993
- Пренос неутрошених средстава	(190)	-
Укупно	744.751	900.990

Текући наменски трансфери у износу од 30.944 хиљаде динара примљени су од:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- Регионална развојна агенција	449
- Комесаријат за избеглице	21.120
- Министарство културе и информисања	9.468
- Министарство омладине и спорта	1.197
- Пренос неутрошених средстава	(1.291)
Укупно	30.944

Комесаријат за избеглице доделио је средства за побољшање услова становања интерно расељених лица за куповину сеоских кућа и набавку грађевинског материјала. Министарство културе пренело је средства за финансирање културних активности из области музике, филма, позоришта, ликовног стваралаштва и остало.

На изабраном узорку установљено је да су пренета средства од стране Комесаријата за избеглице у износу од 15.200 хиљада динара остала неутрошена у току године, док су пренета средства Министарства културе и информисања утробљена у износу од 2.300 хиљада динара за реализацију фестивала Филмских сусрета.

Град је евидентирао повраћај неутрошених наменских средстава сторнирањем рачуна прихода за враћена средства. Поврат средстава која су примљена у ранијем периоду потребно је евидентирати задужењем рачуна 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене, по ком основу је текући приход потцењен, а пренета неутрошена средства прецењена.

6 ДРУГИ ПРИХОДИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Приходи од имовине:		
Кamate	131	883
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	80	16
Закуп произведене имовине	97.095	170.503
Укупно приходи од имовине	97.306	171.402

Закуп произведене имовине у износу од 97.095 хиљада динара односи се на комуналну таксу за коришћење простора за паркирање у износу од 27.730 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 67.831 хиљада динара и друго.

Нисмо се уверили у реалност прихода од накнада, с обзиром да нисмо добили тражену документацију.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

6. ДРУГИ ПРИХОДИ (наставак)

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Приходи од продаје добара и услуга:		
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	214.524	272.831
Таксе и накнаде	135.234	332.242
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	294.177	244.119
Укупно приходи од продаје добара и услуга	643.935	849.192
Остали приходи:		
Приходи од прекршајних казни	56.300	49.210
Добровољни трансфери од физичких и правних лица	5.616	14.875
Мешовити и неодређени приходи	101.983	143.451
Укупно остали приходи	163.899	207.536
УКУПНО ДРУГИ ПРИХОДИ	905.140	1.228.130

Приходи од продаје добара и закупа у износу од 214.524 хиљаде динара односе се на приходе од давања у закуп објеката и грађевинског земљишта у износу од 121.443 хиљаде динара Града и приходе индиректних корисника у износу од 93.081 хиљада динара.

Нисмо се уверили у реалност исказаних прихода од закупа Града, с обзиром да нисмо добили тгражену документацију.

Приходи од такси и накнади у износу од 135.234 хиљаде динара односи се на накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта. Нисмо се уверили у реалност исказаних прихода од накнада, с обзиром да нисмо добили тгражену документацију.

Остали приходи у износу од 101.983 хиљаде динара односи се на повраћај неутрошених средстава, рефакцију трошкова акцизе и остало у износу од 84.060 хиљада динара, уплату дела добити јавних предузећа у износу од 9.775 хиљада динара и друго.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

7. ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Примања од продаје нефинансијске имовине:		
Примања од продаје основних средстава	36.316	11.048
Примања од продаје залиха	99.409	110.237
Примања од продаје земљишта	5.399	-
Укупно приходи од имовине	14.124	121.285

Примања од продаје основних средстава у износу од 36.316 хиљада динара односе се на примања Града од откупа станова у државној својини у износу 36.303 хиљада динара и примања индиректних корисника у износу од 13 хиљада динара.

Примања од продаје залиха у износу од 99.40 хиљада динара односе се на примања Града од продаје робних резерви у износу од 40.461 хиљада динара на име повраћаја позајмљене робе у новцу од стране дужника - установа и предузећа, на основу решења Градоначелника, док се остала примања у износу од 58.948 хиљада динара односе на примања од продаје робе индиректних корисника.

8. ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине:		
Примања од задуживања	1.211.783	323.333
Примања од продаје финансијске имовине	76.992	193.168
Укупно приходи од имовине	1.288.775	516.501

Примања од задуживања у износу од 1.211.783 хиљаде динара односе се на примања од задуживања од домаћих пословних банака у износу од 1.176.783 хиљаде динара и примања од интерних позајмица у износу од 35.000 хиљада динара.

Примљени кредити у износу од 1.176.783 хиљаде динара односе се на:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- AIK banka	331.689
- Intesa	321.760
- Societe Generale	371.383
- Unicredit	151.951
Укупно	1.176.783

Коришћење интерних позајмица дефинисано је Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Ниша и о инвестирању средстава корисника буџета.

Примања од продаје финансијске имовине у износу од 76.992 хиљаде динара односе се на уплате ЈКП „Naissus“ у износу од 68.070 хиљада динара, по основу уговорних обавеза са Европском банком за обнову и развој (EBRD) и примања по основу продатих акција ЈП Нишка телевизија у износу од 8.922 хиљаде динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

9. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ		
Плате, додаци и накнаде запослених	(1.591.848)	(1.763.820)
Укупно плате, додаци и накнаде	(1.591.848)	(1.763.820)
СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА		
Доприноси за пензионо и инвалидско осигурање	(191.287)	(201.672)
Доприноси за здравствено осигурање	(81.988)	(101.919)
Доприноси за незапосленост	(11.938)	(13.272)
Укупно социјални доприноси на терет послодавца	(285.213)	(316.863)
Накнаде у натури	(86.631)	(98.845)
СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА		
Исплата накнаде за време одсуствовања са посла	(23.879)	(21.524)
Расходи за образовање деце запослених	-	(56)
Отпремнине и помоћи	(20.382)	(14.505)
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	(2.728)	(2.804)
Укупно социјална давања запосленима	(46.989)	(38.889)
Накнаде трошкова за запослене	(6.920)	(6.011)
Накнаде запосленима и остали посебни расходи	(14.641)	(17.706)
Посланички додатак	(27.800)	(26.526)
УКУПНО	(2.060.042)	(2.268.660)

Плате, додаци и накнаде запосленима износе 1.591.848 хиљада динара, а износ од 1.432.374 хиљаде динара односи се на расходе Града.

На основу изабраног узорка утврђено је да је обрачун и исплата плата изабраних, постављених лица и запослених извршена у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Град је дана 19.11.2015. године ускладио Правилник о платама са поменутих прописима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

10. КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Стални трошкови	(324.545)	(237.386)
Трошкови путовања	(11.868)	(11.277)
Услуге по уговору	(399.303)	(480.108)
Специјализоване услуге	(563.792)	(663.657)
Текуће поправке и одржавања	(331.896)	(459.457)
Материјал	(182.348)	(188.863)
Укупно	(1.813.572)	(2.040.748)

10.1 Стални трошкови

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Трошкови платног промета и банкарских услуга	(12.905)	(13.685)
Енергетске услуге	(215.948)	(143.947)
Комуналне услуге	(44.223)	(41.737)
Услуге комуникација	(39.105)	(26.227)
Трошкови осигурања	(5.228)	(4.696)
Закуп имовине и опреме	(6.590)	(6.151)
Остали трошкови	(546)	(943)
Укупно	(324.545)	(237.386)

10.2 Трошкови путовања

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Трошкови службених путовања у земљи	(9.157)	(9.138)
Трошкови службених путовања у иностранству	(2.325)	(1.806)
Трошкови путовања у оквиру редовног рада	(60)	(84)
Трошкови путовања ученика	-	-
Остали трошкови транспорта	(146)	(249)
Укупно	(11.868)	(11.227)

10.3 Услуге по уговору

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Административне услуге	(152)	(311)
Компјутерске услуге	(6.175)	(4.865)
Услуге образовања и усавршавања запослених	(7.526)	(1.870)
Услуге информисања	(28.465)	(23.475)
Стручне услуге	(69.801)	(35.100)
Услуге за домаћинство и угоститељство	(9.246)	(10.127)
Репрезентација	(4.976)	(6.901)
Остале опште услуге	(272.962)	(397.459)
Укупно	(399.303)	(480.108)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

10. КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (наставак)

10.4 Специјализоване услуге

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Пољопривредне услуге	-	-
Услуге образовања, културе и спорта	(56.491)	(81.305)
Медицинске услуге	(11.369)	(9.269)
Услуге одржавања аутопутева	(59)	(80)
Услуге националних паркова и природних површина	(66)	-
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	(50.601)	(34.375)
Остале специјализоване услуге	(445.206)	(538.628)
Укупно	(563.792)	(663.657)

10.5 Текуће поправке и одржавање

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	(315.826)	(443.505)
Текуће поправке и одржавање опреме	(16.070)	(15.952)
Укупно	(331.896)	(459.457)

10.6 Материјал

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Административни материјал	(23.810)	(24.154)
Материјали за пољопривреду	(87)	(105)
Материјал за образовање и усавршавање запослених	(3.713)	(2.805)
Материјал за саобраћај	(11.477)	(11.346)
Материјал за очување животне средине и науку	-	-
Материјал за образовање, културу и спорт	(7.169)	(4.673)
Медицински и лабораторијски материјал	(2)	(2)
Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	(126.415)	(136.654)
Материјал за посебне намене	(9.675)	(9.124)
Укупно	(182.348)	(188.863)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

11. АМОРТИЗАЦИЈА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Амортизација зграда и грађевинских објеката	(94)	(85)
Амортизација опреме	(449)	(275)
Амортизација нематеријалне имовине	-	(1)
Укупно	(543)	(361)

Расход амортизације у износу од 543 хиљаде динара односи се на директне кориснике и супротан је члану 22. Закона о буџету за 2015. годину по коме директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2015. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. На тај начин су прецењени расходи и капитал за наведени износ.

12. СУБВЕНЦИЈЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Текуће субвенције јавним нефинансијским организацијама	(196.967)	(327.311)
Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	(6.800)	(1.000)
Укупно	(203.767)	(328.311)

Текуће субвенције јавним нефинансијским организацијама, односе се на:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- Текуће субвенције за пољопривреду	(20.048)
- Дивљана	(16.000)
- ЈП Нишка телевизија	(45.000)
- ЈП Аеродром	(91.397)
- Лекон доо	(24.522)
Укупно	(196.967)

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима, односе се на:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- ЈКП Медијана	(6.800)
Укупно	(6.800)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

13. ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Дотације међународним организацијама	(434)	-
Текући трансфери осталим нивоима власти	(762.373)	(669.297)
Капитални трансфери осталим нивоима власти	(17.498)	(52.056)
Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	-	-
Остале дотације и трансфери	(154.297)	(28.697)
Укупно	(934.602)	(750.050)

Текући и капитални трансфери осталим нивоима власти, односе се на:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- Текући трансфери нивоу Републике	(447.045)
- Текући трансфери нивоу градова	(22.210)
- Текући трансфери нивоу општина	(293.118)
- Капитални трансфери нивоу Републике	(17.498)
Укупно	(779.871)

Остале капиталне донације и трансфери у износу од 154.297 хиљаде динара односе се на остале донације и трансфере извршене од стране индиректних корисника.

14. НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	(1.397)	(489)
Накнаде из буџета за децу и породицу	(88.041)	(107.850)
Накнаде из буџета за случај незапослености	-	-
Накнаде из буџета у случају смрти	(945)	(248)
Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	(15.699)	(23.940)
Накнаде из буџета за становање и живот	(83.985)	(77.585)
Остале накнаде из буџета	(67.370)	(73.739)
Укупно	(257.437)	(283.851)

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Дотације невладиним организацијама	(257.151)	(217.782)
Порези, обавезне таксе и казне	(51.149)	(33.746)
Новчане казне и пенали по решењу судова	(167.055)	(132.095)
Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		-
Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	(18.658)	(579)
Укупно	(494.013)	(384.202)

	(у хиљадама динара)	
	2015.	
Дотације невладиним организацијама дате су:		
- Црвеном крсту Србије	(4.216)	
- Спортским омладинским организацијама	(193.431)	
- Политичким странкама	(3.532)	
- Осталим удружењима грађана	(23.352)	
- Осталим непрофитним институцијама	(32.601)	
Укупно	(252.935)	

16. ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Зграде и грађевински објекти	(598.839)	(426.966)
- Машине и опрема	(41.557)	(43.822)
- Остале некретнине и опрема	-	-
- Нематеријална имовина	(5.410)	(1.662)
- Залихе	(85.174)	(83.229)
- Природна имовина	(152.798)	(177.504)
Укупно	(883.778)	(733.183)

Издаци за зграде и објекте у износу од 598.839 хиљада динара односе се у највећем делу на издатке за изградњу водоводне инфраструктуре у износу од 65.405 хиљада динара, издатке за реконструкција улица у износу од 11.119 хиљада динара, реконструкцију објеката – школа и Официрског дома у износу од 85.008 хиљада динара, за санацију базена у износу од 103.742 хиљада динара и друго.

Издаци за природну имовину односе се на издатке по извршеним решењима за фактичка заузећа земљишта физичким и правним лицима у износу од 145.495 хиљада динара и друго.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

17. ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВНЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Отплата главнице	(1.246.671)	(688.087)
- Набавка финансијске имовине	(100)	(1.700)
Укупно	(1.246.771)	(689.787)

18. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
ПРИХОДИ	6.803.733	7.152.114
РАСХОДИ	(6.757.027)	(6.939.995)
РАЗЛИКА	46.706	212.119
КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	1.310.637	506.497
ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	(1.246.771)	(696.287)
ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	110.572	22.329

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

19. ОСНОВНА СРЕДСТВА

Нефинансијску имовину у сталним средствима на дан 31. децембра 2015. године чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Зграде и грађевински објекти	10.837.955	10.716.403
- Машине и опрема	1.214.317	1.239.077
- Остале некретнине и опрема	21.145	906
- Земљиште	9.476.162	9.277.299
- Шуме и воде	25.106	25.106
- Невинансијска имовина у припреми	943.266	668.591
- Аванси за невинансијску имовину	21.729	13.470
- Нематеријална имовина	618.640	544.604
Укупно	23.158.320	22.485.456

Град је на дан 31.12.2015. године преузео од ЈП Дирекција за изградњу града Ниша 136 објеката који се односе на изграђене и реконструисане путеве, објекте, водоводну и канализациону инфраструктуру, земљиште, пројекте и планове у износу од 487.496 хиљада динара. Део пренетих средстава односи се на улагања на текућем одржавању путева и остале инфраструктуре у износу од 111.752 хиљада динара.

Умањење вредности 34.865 хиљада динара односи се на искњижење 24 пословна простора која се враћају законским наследницима по основу решења Агенције за реституцију и искњижење 15 станова над којима су купци стекли право својине, по основу закључених уговора.

С обзиром на природу добијене документације, из које су били доступни површина и адреса наведених станова и локала, а не и њихова вредност, нисмо могли да се уверимо у коректност наведеног књижења.

20. ЗАЛИХЕ

Нефинансијску имовину у залихама на дан 31. децембра 2015. године чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Робне резерве	32.662	27.973
- Залихе производње	1.736	1.215
- Роба за даљу продају	13.676	4.293
- Залихе ситног инвентара	2.767	3.678
- Залихе потрошног материјала	13.716	17.416
Укупно	64.557	54.575

Највећи део залиха се односи на робне резерве града Ниша, чија се спецификација налази у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

20. ЗАЛИХЕ (наставак)

Вредност залиха робних резерви на дан 31.12.2015.	(у хиљадама динара)
	31.12.2015.
- брашно	410
- јестиво уље	268
- кристал шећер	97
- кухињска со	115
- мазут	25319
- алуминијум сулфат	930
- индустријска со за путеве	3485
- детерцент	77
- евро дизел	1960
Укупно	32.662

21. ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

Дугорочну финансијску имовину на дан 31. децембра 2015. године чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	200	200
Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	22.034	89.752
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	35.876	70.541
Домаће акције и остали капитал	5.307	10.991
Стање на дан 31. децембар	63.417	171.484

Кредити дати домаћим јавним нефинансијским предузећима се односе на кредит дат ЈКП Наисус чије стање на 31.12.2015. износи 22.034 хиљада динара који је потврђен ИОС-ом од стране дужника.

-Град је оснивач следећих јавних предузећа:

ЈКП „Градска топлана”, ЈКП „Медиана”, ЈКП „Горица”, ЈКП за водовод и канализацију „Naissus”, ЈКП „Обједињена наплата”, ЈКП „Паркинг сервис”, ЈКП „Дирекција за јавни превоз града Ниша”, ЈКП за пијачне услуге „Тржница”, ЈП за аеродромске услуге „Аеродром Ниш”, ЈП „Нишка телевизија”, ЈП за стамбене услуге „Нишстан” и ЈП „Завод за урбанизам”,

-следећих друштава са ограниченом одговорношћу:

Регионална развоја агенција, Карантин за смештај животиња у унутрашњем промету „Карантин“ доо Горња Топоница и

-установе Дечје одмаралиште „Дивљана“ Ниш.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

21. ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (наставак)

Домаће акције и остали капитал Града чине следећа учешћа у капиталу:

	(у хиљадама динара)
	2015.
- ЈП Завод за геронтологију	50
- ЈП Дирекција за јавни превоз	51
- Деције одмаралиште Дивљана	51
- ЈП Завод за урбанизам	100
- ДОО Карантин са смештај животиња у унутрашњем промету	4974
Укупно	5.225

Град Ниш у својим пословним књигама није исказао учешћа у капиталу следећих предузећа чији је оснивач у укупном износу од 1.134.196 хиљада динара, чиме је потцењена финансијска имовина, и то по следећој спецификацији:

Капитал предузећа чији је оснивач Град, према подацима Агенције за привредне регистре је:

	(у хиљадама динара)
	31.12.2015.
- ЈКП Медијана	134.077
- ЈП Аеродром Ниш	7.988
- ЈКП Паркинг сервис	7.427
- ЈКП Горица Ниш	184.242
- ЈКП Наисус	792.527
- ЈП Обједињена наплата	5.005
- ЈП Дирекција за јавни превоз	172
- Регионална развојна агенција Југ	2
- Инкубатор центар доо Ниш	2756
Укупно	1.134.196

Град је покренуо иницијативу за формирање комисије за утврђивање учешћа у капиталу наведених друштава.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

22. НОВЧАНА СРЕДСТВА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Жиро и текући рачуни	145.391	64.720
Издвојена новчана средства и акредитиви	15.960	3
Благајна	557	88
Девизни рачун	1.922	1.709
Девисна благајна	16	-
Остала новчана средства	118	13.719
Стање на дан 31. децембар	163.964	80.239

Исказана средства на жиро рачуну чине део средстава на рачуну трезора на дан 31. децембра 2015. године и то:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- рачун Буџета Града Ниша код Управе за трезор	130.299	-
- Остали	15.092	-
Стање на дан 31. децембар	224.910	

23. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе нето 971.111 хиљаде динара, нето (2014. године 41.473 хиљада динара), и то како следи:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања	971.111	512.167
- Исправка вредности		
- Нето потраживања од купаца	971.111	41.473

Потраживања од продаје и друга потраживања у износу од 971.111 хиљада динара односе се на потраживања Града у износу од 563.034 хиљаде динара и 408.077 хиљада динара од индиректних корисника.

Потраживања по основу продаје у износу од 563.034 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца у износу од 295.675 хиљада динара, и остала потраживања по основу по основу робних позајмица јавним и осталим предузећима у износу од 259.675 хиљада динара и друго.

Потраживања од купаца у износу од 295.675 хиљада динара односе се на потраживања по основу закупа у износу од 265.898 хиљада динара, и потраживања од осталих купаца у износу од 29.777 хиљада динара.

За потраживања од купаца, Управа за имовину је поднела захтев за покретање поступка пред Јавним правобранилаштвом за испражњење пословног простора због нерегулисаних обавеза купаца. Највећа потраживања од купаца односе се на: ЈП Нишку телевизију у износу од 32.368 хиљада динара, Панхил доо у износу од 8.799 хиљада динара, Комерцијална банка ад у износу од 3.143 хиљада динара, Анђелка Грчић у износу од 2.188 хиљада динара, Савез инвалида рата у износу од 1.825 хиљада динара, Доо Стефан Београд у износу од 919 хиљада динара, Драгослав Јоцић у износу од 880 хиљада динара, Мирослав Бјелић у износу од 807 хиљада динара.

Од укупних потраживања по основу закупа оспорена су потраживања од стране Комерцијална банка у износу од 3.143 хиљада динара, као и потраживања од Адвокатска комора Ниш у износу од 431 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

23. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Такође, потраживања од купаца обухватају и потраживања од купца Аеродром турс у износу од 3.413 хиљада динара, која су старија од године дана и њихова наплата је неизвесна.

Од осталих потраживања од купаца нисмо добили потврду о усаглашењу са следећим купцима: МУП Србије, Друштво за рекреативни спорт, ФК Будућност у укупном износу од 5491 хиљада динара. Потраживања од МУП-а Србије се у највећој мери односе на комуналне услуге. Потраживања од Друштва за рекреативни спорт-Палилула се у највећој мери односе на префактурисане трошкове са струју, воду, смеће, грејање и накнаде за заштиту и унапређење животне средине Града Ниша.

Остала краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу позајмица робних резерви Града Ниша предузећима у укупном износу од 259.695 хиљада динара по следећим спецификацијама:

Спецификација потраживања по основу позајмица на дан 31.12.2015.	(у хиљадама динара)
	31.12.2015.
- ЈКП Градска топлана (мазут)	215.629
- Установа Пчелица (млеко у праху)	5.153
- ЈКП Горица (евро дизел)	1.127
Укупно	221.908
Спецификација потраживања по основу судских пресуда на дан 31.12.2015.	(у хиљадама динара)
	31.12.2015.
- ЈКП Тржница (кристал шећер)	3.196
- Установа Пчелица (брашно, кухињска со, јестиво уље)	634
- Импекс трговина (кристал шећер, јестиво уље, кухињска со)	16.851
- Житопромет (пшеница, брашно)	17.106
Укупно	37.787

Предлажемо да Град изврши процену наплативости потраживања и изврши исправку ненаплативих потраживања, у складу са Законом о облигационим односима.

24. КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни пласмани на дан 31. децембра 2015. године, у износу од 35.781 хиљаде динара (2014. године 348.919 хиљада динара) односе се углавном на дате авансе:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Краткорочни кредити	603	285.239
Дати аванси, депозити и кауције	6.451	36.224
Остали краткорочни пласмани	28.727	27.456
Стање на дан 31. Децембар	35.781	348.919

Дати аванси и остали краткорочни пласмани се углавном односе на индиректне буџетске кориснике.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Разграничени расходи до једне године	746	2.581
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.882.948	2.148.042
Остала активна временска разграничења	10.753	8.974
Стање на дан 31. децембар	2.894.447	2.159.597

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 2.882.948 хиљада динара односе се на краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе исказане су у износу од 3.208.014 хиљада динара, који би износ кореспондирао са исказаним износом на активним временским разграничењима.

Неслагање је настало приликом поступка консолидације, те би било неопходно довести у равнотежу активна временска разграничења, то јест неплаћене издатке и расходе и исказане краткорочне обавезе, и то корекцијом активних временских разграничења.

26. ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Домаће дугорочне обавезе на дан 31. децембра чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	982	17.191
Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	1.186.954	1.226.714
Стање на дан 31. Децембар	1.187.936	1.245.360

Домаће дугорочне обавезе се односе у највећој мери на дугорочне кредите добијене од следећих пословних банака: Социете генерале, Уни кредит, Аик банка, Банка Интеса.

Стање обавеза по кредитима код пословних банака на 31.12.2015. је следеће: Социете генерале 374.927 хиљада динара, Уникредит банка 152.725 хиљада динара, АИК банка 334.472 хиљада динара, Банка Интеса 324.831 хиљада динара. Сви ови кредити су узети у 2015. години са роковима доспећа од минимум 10 година.

Увидом у рачуноводствену евиденцију нису констатоване неправилности.

27. СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	82.048	89.752
Стање на дан 31. Децембар	82.048	89.752

Стране дугорочне обавезе се у целисти односе на кредит који је град Ниш добио од Европске банке за обнову и развој 26.02.2002. године у укупном износу од 6 милиона евра, за који је контагаранције дала Република Србија 2003. године. Овај кредит је одобрен у сврху реконструкције општинске инфраструктуре Града Ниша.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2015. године

28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Обавезе по основу расхода за запослене на дан 31. децембра чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Обавезе за плате и додатке	112.899	71.511
Обавезе по основу накнада запосленима	248	2.184
Обавезе за награде и остале посебне расходе	6.497	3.999
Обавезе о основу социјалних доприноса на терет послодавца	18.413	12.947
Обавезе по основу накнада у натури	371	-
Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	9.319	14.909
Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору	7.829	8.206
Обавезе по основу посланичких додатака	93	-
Стање на дан 31. Децембар	155.669	113.756

29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Обавезе по основу осталих расхода изузев за запослене на дан 31. децембра чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	1.634	44.609
Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	833.474	952.049
Обавезе за остале расходе	41.760	10.122
Стање на дан 31. Децембар	876.868	1.006.780

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања на дан 31. децембра чине:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Примљени аванси, депозити	15.111	70.905
Обавезе према добављачима у земљи	1.501.982	1.022.446
Остале обавезе	673.495	121.713
Стање на дан 31. Децембар	2.190.588	1.215.064

Обавезе према добављачима у износу од 1.501.982 хиљаде динара односе се на обавезе Града у износу од 618.068 хиљада динара, док су обавезе индиректних корисника исказане у износу од 883.914 хиљаде динара.

Највеће обавезе према добављачима се односе на следеће добављаче: ЈКП Медиана у износу од 189.991 хиљада динара, ЈП Градска стамбена агенција у износу од 98.926 хиљада динара, ЈКП Наисус у износу од 67.744 хиљада динара, Дирекција за јавни превоз 46.316 хиљада динара, ЈКП Горица 26.018 хиљада динара, ЕПС снабдевање 25.572 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

31. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (наставак)

Нисмо добили потврду о усаглашењу обавеза са следећим добављачима: ЕПС снабдевање, Нишстан, ЈКП Обједињена наплата, ЈП Градска стамбена агенција Ниш, ЈКП Горица Ниш, Србија воде, ПТТ саобраћаја, ЈКП Медијана, Стамбена универзитетска фондација, Центум доо, ЈКП Наисус, ЕД Југоисток доо Ниш у укупном износу од 406.916 хиљада динара.

Од укупних обавеза према добављачима обавезе старије од годину дана износе 8.224 хиљада динара и то према: добављачу Ангропромет у износу од 4.224 хиљада динара и према добављачу Ратко Митровић нискоградња у укупном износу од 4.000 хиљада динара.

Предлажемо да Град изврши процену измирења обавеза и изврши исправку застарелих обавеза, у складу са Законом о облигационим односима.

32. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембра обухватају:

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Разграничени приходи и примања	27	-
Разграничени плаћени расходи и издаци	17.836	40.144
Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	407.158	115.805
Остала ПВР	275.617	316.177
Стање на дан 31. Децембар	700.638	472.126

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања и остала пасивна временска разграничења исказани су у износу од 682.775 хиљаде динара. Под овом ставком исказује се стање фактурисаних а ненаплаћених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 971.111 хиљаде динара, који би требало да кореспондира са износом исказаним у пасивним временским разграничењима.

Неслагање је настало приликом поступка консолидације, те би било неопходно довести у равнотежу пасивна временска разграничења, то јест ненаплаћене приходе и примања и исказана потраживања, и то корекцијом пасивних временских разграничења.

33. КАПИТАЛ

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима	23.150.392	22.483.297
- Нефинансијска имовина у залихама	64.557	54.555
- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	(1.269.003)	(1.226.635)
- Финансијска имовина	27.258	11.174
- Извори новчаних средстава	42.455	4.797
- Пренета неутрошена средства из ранијих година	274.070	271.615
- Остали сопствени извори	111	10
Стање на дан 31. Децембар	22.289.840	21.598.813

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

33. КАПИТАЛ (наставак)

Извори капитала обухватају изворе средстава (државни капитал) из којих се финансира имовина у државној својини којом располажу буџетски корисници у извршавању својих функција и обављању редовне делатности. На овим изворима имовине исказују се извори за финансирање основних средстава, природне имовине, нефинансијске имовине у припреми, залихе, дугорочни финансијски пласмани, те остали извори, како је приказано у табели.

Увидом у рачуноводствену евиденцију констатовано је да нису усклађени капитал у сталним средствима и нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 7.928 хиљада динара, за који је више исказана нефинансијска имовина, што је последица грешака у књижењима индиректних буџетских корисника.

34. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	(у хиљадама динара)	
	2015.	2014.
Примљене менице као средство обезбеђења	438.023	82.795
Стање на дан 31. Децембар	438.023	82.795

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

35. КОНТРОЛЕ ВРШЕНЕ ОД СТРАНЕ ВИШИХ ОРГАНА ВЛАСТИ

Нисмо добили Извештај везан за контроле финансијског пословања у току 2015. године, од стране виших органа власти.

36. СУДСКИ СПОРОВИ

Према примљеној писменој информацији од Градског правобраниоца у вези са судским споровима, добили смо списак незавршених судских спорова на дан 31.12.2015. године.

На крају извештајног периода за 2015. годину, евидентирано је 1.159 предмета, од којих је Град био тужена странка у 1.157 случајева, док се у 2 случаја Град води као тужилац.

Укупне потенцијалне обавезе износе 725.397 хиљада динара, од чега поступци по основу накнаде штете износе 277.737 хиљада динара, и то штете од уједа паса и мачака у износу од 64.361 хиљада динара, штете од повреда на снегу и леду у износу од 29.722 хиљаде динара, док је остатак по основу штета од одузимања земљишта ради изградње улица и других објеката. Остале потенцијалне обавезе у износу од 447.660 хиљада динара односе се на радне и пословне спорове правних и физичких лица.

Град Ниш се јавља као тужилац против друштва „Т-Property“ (са противтужбом туженог) у износу од 66.879 хиљада динара и против физичког лица за неосновано богаћење у износу од 9.953 хиљада динара.

37. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Чланом 52. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012) наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

Увидом у план јавних набавки за 2015. годину чија је последња измена усвојена 11.12.2015. године, установљено је да укупна средства предвиђена за реализацију плана износе 1.612.748 хиљада динара.

Чланом 132. Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да Управи за јавне набавке доставља тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Квартал	Број закључених уговора		Вредност закључених уговора без ПДВ у 000 РСД			
	Велике вредности	Мале вредности	Добра	Услуге	Радови	Укупно
01.01.-31.03.2015.	1	22	8.409	10.116	0	18.525
01.04.-30.06.2015.	9	11	16.326	192.727	80.206	282.259
01.07.-30.09.2015.	13	14	33.754	73.972	17.688	125.414
01.10.-31.12.2015.	6	14	7.631	69.695	2.112	79.438
Укупно	29	61	66.120	346.510	100.006	512.636

Увидом у узорак закључених уговора о јавним набавкама нису уочене процедуралне неправилности приликом спровођења поступка истих.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

38. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна контрола. Чланом 81. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) регулисано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава успостављају финансијско управљање и контролу као интегрисани систем интерне контроле. Финансијско управљање и контрола као интегрисани систем интерне контроле организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са наведеним правилником.

Интерна ревизија. Чланом 82. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС". бр. 54/2009. 73/2010. 01/2010 и 101/2011) и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС". бр. 99/2011) 010 и 101/2011) регулисано је да се Интерна ревизија успоставља у директним корисницима средстава буџета Републике Србије и организацијама за обавезно социјално осигурање.

На основу члана 35. 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) утврђена је обавеза успостављања интерне ревизије.

Град није успоставио систем финансијског управљања и контроле, именовањем одговорног лица за поменути систем, формирањем нормативних аката којима се уређује систем, и реализацијом контролних активности за свођење пословних ризика на прихватљив ниво. Такође, Град није успоставио функцију интерне ревизије, ради разумног уверавања о функционисању интерних контрола.

Препоручује се одговорним лицима у Граду да изврше горе поменуте поступке за успостављање система финансијског управљања и контроле, и система интерне ревизије.

39. ДОПУНСКИ ПОДАЦИ

ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА СТАЛНЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У 2015. ГОДИНИ

На основу члана 70. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15) стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

На основу Закона о буџетском систему Одлуком о буџету се планирају средства за сталну буџетску резерву, као посебна апропријација.

У 2015. години донето је решење о коришћењу сталне буџетске резерве број 2379/2015-01 од 14. 7. 2015. године у износу од 240.000 динара и одобрена су средства Управи за пољопривреду развој села у циљу спречавања поплава, као и отклањање последица од поплаве.

ИЗВЕШТАЈ О КОРИШЋЕЊУ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У 2015. ГОДИНИ

На основу члана 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник, на предлог Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке. Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве донета су за финансирање следећих расхода буџетских корисника:

Ред. број	Назив корисника	Број решења	Датум	Износ	Намена
1.	Управа за културу	42/2015-01	12. 01. 2015.	468.000	Прослава православне Нове 2015. године
2.	Управа за имовину и инспекцијске послове	173/2015-01	22. 01. 2015.	5.000.000	Реализација послове градске инспекције у оквиру надлежности (уклањање објеката који се граде или је њихово грађење завршеном без грађевинске дозволе)
3.	Управа за културу	172/2015-01	22. 01. 2015.	7.700.000	Завршетак радова на великој сали Нишког културног центра - уграђивање Спринклер система - стабилни систем за аутоматско гашење пожара распршеном водом, као и радови на водоводу и канализацији
4.	Управа за омладину и спорт	216/2015-01	26. 01. 2015.	859.000	Измирење пренетих обавеза - плаћање уговорне обавезе "Капа пројекту" за израду Идејног и Главног пројекта изградње западне трибине стадиона "Чаир"
5.	Управа за културу	850/2015-01	09. 3. 2015.	600.000	Учешће Омладинске филхармоније Наисус на фестивалу у Лос Анђелесу
6.	Управа за културу	1352/2015-01	14. 4. 2015.	1.100.000	Прослава градске славе "Свети цар Константин и царица Јелена"
7.	Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту	1352/2015-01	14. 4. 2015.	3.000.000	Измирење дуга установе "Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља" према Студентском центру
8.	Управа за културу	2417/2015-01	17. 7. 2015.	15.000.000	Финансирање програмских активности ЈП "Нишка телевизије" за период јули-октобар 2015. године
9.	Управа за привреду, одрживи развој и заштиту животне средине	2466/2015-01	20. 7. 2015.	1.200.000	Обезбеђење средстава Туристичкој организацији Ниш за плаћање закупа нестамбеног простора
10.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	3012/2015-01	16. 9. 2015.	15.000.000	Недовољна планирана средства на економској класификацији 423 - Услуге по уговору
11.	Управа за културу	3011/2015-01	16. 9. 2015.	1.950.000	Суфинансирање пројеката производње медијских садржаја и пројеката организовања стручних услуга у области јавног информисања
12.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке	3097-1/2015-01	30. 9. 2015.	15.202.000	Извршена принудна наплата и отплата главнице према АИК банци
13.	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке и Управа за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту	3656/2015-01	30. 11. 2015.	2.600.000	Недовољна планирана средства на следећим економским класификацијама: 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412 - Социјални доприноси на терет послодавца, 465 - Остале дотације и трансфери и 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова за Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју "Мара"
14.	Градоначелник и Градско веће	4013/2015-01	24. 12. 2015.	600.000	Недовољна планирана средства на економској класификацији 423 - Услуге по уговору
15.	Управа за пољопривреду и развој села	4012/2015-01	25. 12. 2015.	117.000	Недовољна планирана средства на следећим економским класификацијама: 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412 - Социјални доприноси на терет послодавца и 465 - Остале дотације и трансфери за Фонд за развој и самофинансирање
16.	Управа за омладину и спорт	4094/2015-01	31. 12. 2015.	2.200.000	Плаћање по завршеним судским споровима
17.	Управа за културу, Управа за имовину и инспекцијске послове и Правобранилаштво Града Ниша	41110/2015-01	31. 12. 2015.	60.564.000	Недовољна планирана средства на следећим економским класификацијама: 422 - Трошкови путовања, 481 - Дотације невладиним организацијама, 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова и 541 - Земљиште
	Укупно:			133.160.000	

ИЗВЕШТАЈ
О ПРИМЉЕНИМ ДОНАЦИЈАМА И ЗАДУЖЕЊУ НА ДОМАЋЕМ И СТРАНОМ ТРЖИШТУ НОВЦА
И КАПИТАЛА И ИЗВРШЕНИМ ОТПЛАТАМА ДУГОВА У 2015. ГОДИНИ

1. ДОНАЦИЈЕ

- У 2015. години нису остварени приходи по основу донација.

2. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД ЕБРД ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ ПРОЈЕКТА
УНАПРЕЂЕЊА ВОДОСНАБДЕВАЊА И ПРЕРАДУ ОТПАДНИХ ВОДА И ИЗВРШЕНИМ
ОТПЛАТАМА ДУГА

Износ кредита: 6.000.000 €	
Повучена средства <u>01.05.2003 год.</u>	= 5.547.986 €
Стање дуга: 01. 01. 2015. год.	= 90.084.471 дин.
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 82.084.471 дин.
Издвојено из буџета града у	
2015. години за отплату дуга	= 8.000.000 дин.

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у	
2015 години за отплату камате	= 0.0 динара

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД БАНКЕ „INTESA“

У складу са Одлуком о задуживању за инфраструктурне пројекте („Службени лист Града Ниша“, број 66/2009 и 15/2011) за реализацију пројеката: АДАПТАЦИЈА И РЕКОНСТРУКЦИЈА СПОРТСКЕ ХАЛЕ „ЧАИР“ И УНАПРЕЂЕЊЕ ЗДРАВСТВЕНЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДА НИША

Износ кредита: 1.500.000 €	
Повучена средства <u>08.09.2010. год.</u>	= 1.411.712,83 €
Стање дуга: 01. 01. 2015. год.	= 46.866.679 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години	
за отплату дуга	= 46.866.679 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у	
2015. години за отплату камате (из извора 01)	= 2.243.007 динара
Издвојено из буџета града у	
2015. години за отплату камате (из извора 10)	= 0,00 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години	
и за пратеће трошкове задуживања	= 78.593 динара

4. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД БАНКЕ „SOCIÉTÉ GENERALE“ АД БЕОГРАД

У складу са Одлуком о задуживању за инфраструктурне пројекте („Службени лист Града Ниша“, број 66/2009 и 15/2011) за реализацију пројеката: АДАПТАЦИЈА И РЕКОНСТРУКЦИЈА СПОРТСКЕ ХАЛЕ „ЧАИР“ И УНАПРЕЂЕЊЕ ЗДРАВСТВЕНЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДА НИША

Износ кредита:	2.381.000 €	
Повучена средства	<u>20.05.2011 год.</u>	= 2.381.000 €
Стање дуга:	01. 01. 2015. год.	= 147.734.799 динара
Стање дуга:	31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години		
за отплату дуга (из извора 01)		= 32.391.792 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години		
за отплату дуга (из извора 10)		= 115.343.007 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у		
2015. години за отплату камате (извор 01)		= 5.441 динар
Издвојено из буџета града у		
2015. години за отплату камате (извор 10)		= 3.102.631 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години		
за пратеће трошкове задуживања		= 0,00 динара

5. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД БАНКЕ „INTESA“

У складу са Одлуком о задуживању за инфраструктурне пројекте („Службени лист Града Ниша“, број 66/2009 и 15/2011) за реализацију пројеката: АДАПТАЦИЈА И РЕКОНСТРУКЦИЈА СПОРТСКЕ ХАЛЕ „ЧАИР“ И УНАПРЕЂЕЊЕ ЗДРАВСТВЕНЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДА НИША

Износ кредита:	1.800.000 €	
Повучена средства	<u>21.02.2011. год.</u>	= 1.800.000 €
Стање дуга:	01. 01. 2015. год.	= 87.282.311 динара

Стање дуга:	31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години		
за отплату дуга (из извора 01)		= 28.133.789 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години		
за отплату дуга (из извора 10 рефинансирање)		= 59.148.522 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у		
2015. години за отплату камате (извор 01)		= 2.845.192 динара
Издвојено из буџета града у		
2015. години за отплату камате (извор 10)		= 840.730 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години		
за пратеће трошкове задуживања		= 194.950 динара

6. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД АИК БАНКЕ

У складу са Одлуком о задуживању за инфраструктурне пројекте („Службени лист Града Ниша“, број 15/2011 и 64/2011) за реализацију пројеката: РЕКОНСТРУКЦИЈА И ДОГРАДЊА ГРАДСКОГ СТАДИОНА „ЧАИР“ У НИШУ, РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОЈЕКТА НИП-А И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗНАЧАЈНИХ ИНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЈЕКТА ПЛАНИРАНИХ ПРОГРАМОМ УРЕЂИВАЊА И ОДРЖАВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

Износ кредита: 3.440.000 €	
Повучена средства <u>27.12. 2011. год.</u>	= 3.351.870,02 €
Стање дуга: 01. 01. 2015. год.	= 356.448.974 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (извор 01)	= 35.392.284 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (извор 10)	= 321.056.690 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (из извора 01)	= 30.444.903 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (из извора 10)	= 10.632.360 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2014. години за пратеће трошкове задуживања	= 591.466 динара
---	------------------

7. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНОГ КРЕДИТА ОД КОНЗОРЦИЈУМА КОЈИ ЧИНЕ БАНКЕ „INTESA“ И „SOCIETE GENERALE“

У складу са Одлуком о задуживању за инфраструктурне пројекте („Службени лист Града Ниша“, број 15/2011 и 64/2011) за реализацију пројеката: РЕКОНСТРУКЦИЈА И ДОГРАДЊА ГРАДСКОГ СТАДИОНА „ЧАИР“ У НИШУ, РЕАЛИЗАЦИЈА ПРОЈЕКТА НИП-А И РЕАЛИЗАЦИЈА ЗНАЧАЈНИХ ИНФРАСТРУКТУРНИХ ПРОЈЕКТА ПЛАНИРАНИХ ПРОГРАМОМ УРЕЂИВАЊА И ОДРЖАВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

Износ кредита: 3.810.000 €	
Повучена средства до <u>04.07.2011. год.</u>	= 3.807.232,47 €
Стање дуга: 01. 01. 2015. год.	= 382.046.166 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (из извора 01)	= 21.176.548 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (из извора 10)	= 360.869.618 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (из извора 01)	= 15.389.405 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (из извора 10)	= 10.513.335 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 0,00 динара
---	---------------

**8. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА МИНИСТАРСТВОМ ЖИВОТНЕ
СРЕДИНЕ И ПРОСТОРНОГ ПЛАНИРАЊА И ФОНДА ЗА РАЗВОЈ ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ
ПРОЈЕКТА - РЕКОНСТРУКЦИЈА И ДОГРАДЊА ГРАДСКОГ СТАДИОНА
„ЧАИР“ У НИШУ**

Вредност пројекта:	= 925.896.720 динара
Износ кредита:	= 396.587.945 динара
Стање дуга: 01. 01. 2015. год.	= 218.291.705 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 0,00 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (извор 01)	= 79.240.601 динар
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга (извор 10)	= 139.051.104 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (извор 01)	= 7.055.059 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате (извор 10)	= 3.285.892 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 3.096.922 динара
--	--------------------

**8. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА АГРОИНДУСТРИЈСКО КОМЕРЦИЈАЛНОМ
БАНКОМ „АИК БАНКА“ АД НИШ ЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНОГ КРЕДИТА ЗА
КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИНЕ РАСХОДЕ (партија кредита бр. 105020458002486057 код АИК БАНКЕ)
ГРАДА НИША У 2015. ГОДИНИ**

Износ кредита: 2.700.000 €	
Повучена средства <u>13.11.2015. год.</u>	= 331.689.050 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 331.689.050 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга	= 0,00 динара

ОТПЛАТА КАМАТЕ

Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате	= 0,00 динара
---	---------------

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 332.689 динара
--	------------------

9. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ INTESA АД БЕОГРАД ЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НИША У 2015. ГОДИНИ

Износ кредита: 2.670.732,23 €	
Повучена средства <u>18.05.2015. год.</u>	= 321.760.205 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 321.760.205 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга	= 0,00 динара
	ОТПЛАТА КАМАТЕ
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате	= 6.582.842 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 669.653 динара
---	------------------

10. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ SOCIETE АД БЕОГРАД ЗА РЕФИНАНСИРАЊЕ ДУГОРОЧНИХ КРЕДИТА ЗА КАПИТАЛНЕ ИНВЕСТИЦИЈЕ ГРАДА НИША У 2015. ГОДИНИ

Износ кредита: 3.082.619,94 €	
Повучена средства <u>18.05.2015. год.</u>	= 371.382.953 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 371.382.953 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга	= 0,00 динара
	ОТПЛАТА КАМАТЕ
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате	= 6.611.254 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 371.383 динара
---	------------------

11. ПРЕГЛЕД ОТПЛАТЕ КРЕДИТА ПО УГОВОРУ СА БАНКОМ UNICREDIT BANK АД БЕОГРАД - УГОВОР О ДУГОРОЧНОМ КРЕДИТУ БР. Р 1879/15 ГРАДА НИША У 2015. ГОДИНИ

Износ кредита: 3.327.197,43 €	
Повучена средства <u>31.12.2015. год.</u>	= 152.724.857 динара
Стање дуга: 31. 12. 2015. год.	= 152.724.857 динара
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату дуга	= 0,00 динара
	ОТПЛАТА КАМАТЕ
Издвојено из буџета града у 2015. години за отплату камате	= 217.050 динара

ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА

Издвојено из буџета града у 2015. години за пратеће трошкове задуживања	= 0,00 динара
---	---------------

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА
ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА
У БУЏЕТУ ГРАДА НИША ЗА 2015. ГОДИНУ**

Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“

У 2015. години су на рачун ЈП „Градске стамбене агенције“ Ниш из буџета Града Ниша дозначена средства у укупном износу од 82.140.000 динара и исти износ од 82.140.000 динара је и утрошен.

Дозначена средства за покриће расхода у 2015. години износила су 82.140.000 динара, а текући расходи и издаци износили су 82.156.000 динара, значи за 15.000 динара више од дозначених средстава. Разлика између дозначених и извршених средстава у 2015. години се исказује због трошкова принудне наплате обзиром да су се на рачуну за редовно пословање ЈП „Градске стамбене агенције“ бр. 840-780641-76, налазила средства по почетном стању у 2015. години у износу од 156.000 динара.

Разлика пренетих средстава из буџета града и извршених средстава код ЈП „Градске стамбене агенције“ Ниш, као индиректног корисника на дан 31. 12. 2015. године односи се на одређене економске класификације и то је приказано у табели која следи:

(у 000 динара)			
Конто	Пренето из буџета	Извршено код корисника	Разлика
4211	275	178	97
4822	2.271	2.254	17
4831	3.060	3.189	129

Група 4211 – Трошкови платног промета – Одступање од 97.000 динара односи се на одступање у оквиру трошкова платног промета обзиром да се део средстава пренетих из буџета града односе на 2014. годину.

Група 4822 – Обавезне таксе – Разлика од 17.000 динара мање од дозначених средстава у 2015. години, односи се на средства из буџета града која су намењена за судске таксе од којих су неке принудно скинуте са рачуна ЈП „Градске стамбене агенције“ Ниш. Одступања од више дозначених него утрошених средстава у 2015. години произилази због принудне наплате из 2014. године док су средства пренета у 2015. години.

Група 4831 – Новчане казне и пенали по решењу судова – Мање дозначена средства у пребијеном износу од 129.000 динара у односу на извршена код корисника је због принудно скинутих средстава са рачуна ЈП „Градске стамбене агенције“ Ниш и до краја 2015. године нису надокнађена.

До оваквих одступања долази због немогућности утицања од стране корисника на факторе који доводе до неслагања у појединим групама економске класификације, а то су принудна наплата провизије за платни промет и извршна решења.

На осталим групама економских класификација пренетих средстава из буџета града и извршених средстава не постоје одступања.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Ниша”

У 2015. години су на рачун ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша” из буџета Града Ниша дозначена средства у укупном износу од 877.068.000 динара и исти износ од 877.068.000 динара је и утрошен.

Дозначена средства за покриће расхода у 2015. години износила су 437.461.000 динара, а расходи су износили 436.041.000 динара, значи за 1.420.000 динара мање, док су истовремено дозначена средства за финансирање материјалне и нематеријалне имовине у припреми износила 439.607.000 динара, а издаци су износили 441.027.000, што значи 1.420.000 динара више, дакле у пребијеном износу разлика између дозначених средстава и извршења не постоји.

Преглед пренетих средстава из буџета града и извршених средстава код Дирекције као корисника на дан 31.12.2015. године, а по групама економске класификације приказан је у табели која следи:

(у 000 динара)

Конто	Пренето из буџета града	Извршено код корисника	Разлика
1	2	3	4
416	1.097	1.333	-236
421	8.660	8.666	-6
422	111	109	2
423	1.137	1.134	3
482	6.546	4.855	1.691
483	8.614	8.648	-34
511	439.607	437.816	1.791
541	0	3.211	-3.211
Σ	877.068	877.068	0

Одступања унутар класе 4 – Текући расходи и класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину јављају се код следећих група расхода и издатака:

Група 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи – Разлика од 236.000 динара у пребијеном износу мање дозначених средстава настала је услед принудне наплате јубиларних награда од стране запослених судским путем у 2015. години у износу од 237.000 динара, а за шта из буџета града нису дозначена средства до краја буџетске године, док су с друге стране, у 2015. годину и дозначена средства из буџета у износу од 1.000 динара на име разлике која се јавила услед промене стопа пореза и доприноса за накнаде за члановине у Надзорном одбору из редова запослених, које су биле исплаћене у 2014. години, али до краја 2014. године ова разлика није била дозначена, већ је овај трансфер пренет на 2015. годину.

Група 421 – Стални трошкови – Одступање од 6.000 динара односи се на одступање у оквиру трошкова платног промета (конто 411111). У 2015. години је из буџета града дозначено 286.000 динара за провизију наплаћену у 2014. години, док је истовремено Управа за трезор наплатила провизију у износу од 292.000 динара за који нису дозначена средства током 2015. године а очекивано је да та средства буду дозначена у 2016. години, па одступање од 6.000 динара мање дозначених средстава представља пребијени износ.

Овакво одступање у вишку или мањку је редовна појава сваке године, управо због тога што се наплата провизије врши последњег радног дана у години, а дознака из буџета за тај расход се врши у наредној години.

Група 422 – Трошкови путовања – Вишак прихода у износу од 2.000 динара представља дозначена средства у 2015. години за утрошена средства у 2014. години, када се ово одступање јавило као мањак прихода. Ове разлике су се јавиле јер је 10. 4. 2014. године због хитности исплаћена аконтација за службено путовање.

Група 423 – Услуге по уговору – Разлика од 3.000 динара више дозначених средстава за накнаде члановима Надзорног одбора јавља се из разлога што је услед промене стопа пореза и доприноса у 2014. години више плаћено него што је дозначено по овом основу. У 2014. години је од подношења захтева до преноса средстава из буџета дошло до промене стопа пореза и доприноса, а из буџета до краја 2014. године није дозначена разлика између старог и новог обрачуна. Ова разлика од 3.000 динара дозначена је у 2015. години.

Група 482 – Порези, обавезне таксе и пенали – Разлика од 1.691.000 динара више дозначених него утрошених средстава у 2015. години произилази из пренетих средстава из буџета града за судске таксе. Та средства су принудно скинута са рачуна Дирекције услед блокаде и до краја 2015. године нису надокнађена.

Група 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова – Мање дозначена средства у пребијеном износу од 34.000 динара (дозначено је 8.614.000 динара а принудно скинуто са рачуна 8.648.000 динара).

. **Група 511 – Зграде и грађевински објекти** – Износ од 1.791.000 динара у пребијеном износу више дозначених средстава јавља се на овој групи као разлика између дозначених а наменски неисплаћених средстава ЈКП „Наисус“ у износу од 2.358.000 динара, јер су средства намењена ЈКП „Наисус“ по приливу из буџета принудно скинута са рачуна Дирекције услед блокаде и до краја 2015. године нису надокнађена, док је с друге стране изостао трансфер средстава из буџета за ситуацију „Металопрераде“ у износу од 567.000 динара коју је „Металопрерада“ принудно наплатила 30.12.2015. године.

Група 541 – земљиште – Разлика од 3.211.000 динара мање дозначених средстава настала је услед принудне наплате фактичког заузећа земљишта у децембру 2015. године, а за шта ће средства бити дозначена у 2016. години, по основу поднетих захтева.

Установа “Нишки културни центар”

По завршном рачуну Установа „Нишки културни центар” извршила је корекцију добијених средстава из буџета града на економској класификацији 483 – новчане казне. Умањила је износ 1.341.787 за 163.737 за обавезе које су принудно наплаћене у претходној години а средства су добијена из буџета у 2015. години и исказан је износ од 1.178.050 динара. Исти износ је прекњижен на економску класификацију 423 – услуге по уговору (423900) за плаћене укалкулисане обавезе из претходне године које због блокаде нису исплаћене у 2014. години и сада уместо 15.337.144 динара износе 15.500.881 динар.

(у 000 динара)

Кonto	Пренето из буџета	Исказано код корисника	Разлика
1	2	3	4
423	15.337.144	15.500.881	+163.737
483	1.341.787	1.178.050	-163.737

Установа “Дечији центар Ниш”

Средства која је град Ниш пренео за плаћање одређене обавезе Установе, отишла су по аутоматизму у блокаду. Тако је блокада Установе завршена 20. 11. 2015. године када је град пренео средства за исплату аконтације за септембар 2015. године.

У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2015. – 31. 12. 2015. године исказана су стварно пренета средства из буџета Града Ниша.

Може се видети да су средства која је град пренео за измирење обавеза према добављачима умањена за следеће износе и то:

konto 413151 – Превоз на посао и са посла (маркице)	257.000,00 динара
konto 421200 – Енергетске услуге	697.000,00 динара
konto 421300 – Комуналне услуге	36.000,00 динара
konto 421400 – Услуге комуникације	50.000,00 динара
konto 426300 – Материјал за образ. и усавршав. запосл.	<u>11.000,00 динара</u>

УКУПНО: 1.051.000,00 динара

За укупан умањен износ затворене су следеће обавезе:

konto 421100 – Трошкови платног промета и банк. услуга	12.000,00 динара
konto 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова	1.039.000,00 динара

Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља

У завршном рачуну за 2015. годину у Обрасцу 5 на конту 421 у оквиру конта 4211 – Трошкови платног промета и банкарских услуга, у оквиру расхода на терет буџета Града Ниша исказан је трошак у износу од 17.000,00 динара, које је Установи наплатила Управа за трезор. Средства су добијена по захтеву за трансфер на конту 4831 – Накнаде и пенали по решењу судова.

Установа „Галерија савремене ликовне уметности” Ниш

Износ од 88.561 динар који се односи на ауторске хонораре и путне трошкове уметника у 2014. години, економска класификација 424221 је стварно приказан јер је Град Ниш износ пренео 30. 12. 2014. године а исти је плаћен 08. 01. 2015. године. Из буџета града је у 2015. години пренето Галерији са економске класификације 424200 - 386.014 динара, а остатак до износа од 474.000 динара је управо износ од 88.561 динар.

Приликом усаглашавања износ се не појављује као приход од буџета у 2015. години али се појављује као трошак у 2015. години или као пренета обавеза.