

Образложење

Правни основ за доношење Одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2019. годину садржан је у члану 32. тачка 2. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/07, 83/14, 101/16 и 47/18), којим је одређено да скупштина општине, у складу са законом, доноси буџет и завршни рачун општине, с обзиром да је чланом 66. став 1. овог закона утврђено да органи града обављају послове предвиђене овим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града, а ставом 3. овог члана утврђено је да се одредбе овог закона које се односе на скупштину општине примењују на градску скупштину.

За доношење ове одлуке правни основ је садржан и у члану 39. тачка 2. Статута Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", број 11/19), којим је утврђено да Скупштина Града, у складу са законом, доноси буџет и завршни рачун буџета Града.

Према Закону о локалној самоуправи (одредбе чл. 20. и 23.), јединице локалне самоуправе (општине и градови) одговорне су да, преко својих органа, у складу са Уставом и законом, доносе буџет и завршни рачун, а према Закону о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), по истеку године за коју је донет буџет, саставља се завршни рачун буџета.

Чланом 2. тачка 53. овог закона, одлука о завршном рачуну буџета локалне власти дефинисана је као "акт којим скупштина локалне власти за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања", а тачком 55. овог члана одређено је да је консолидовани извештај града "консолидовани извештај завршног рачуна буџета града" и "завршних рачуна буџета градских општина у његовом саставу, који саставља орган надлежан за послове финансија града" и подноси Управи за трезор.

Завршни рачун буџета за све нивое власти, у погледу садржаја, рокова и поступка припреме, састављања и подношења надлежном органу власти, ближе је уређен одредбама чл. 77-79. Закона о буџетском систему.

Наиме, чланом 77. овог закона одређен је орган који утврђује предлог завршног рачуна буџета (на републичком и локалном нивоу), док је чланом 78. којим је утврђен календар за подношење годишњих финансијских извештаја, прописан поступак припреме, састављања и подношења завршних рачуна буџета и годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава, одређивањем крајњих рокова за извршавање ових послова на нивоу Републике и локалне власти, а чланом 79. овог закона прописан је садржај завршног рачуна, одређивањем да завршни рачун садржи:

1) годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, који садржи годишњи извештај о учинку програма, укључујући и учинак родне равноправности, са додатним напоменама, објашњењима и образложењима и

2) извештај екстерне ревизије.

Док годишњи финансијски извештај мора да буде у складу са садржајем и класификацијом буџета (с тим да се финансијски резултат у том извештају утврђује сагласно Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, а то значи применом готовинске основе у вођењу буџетског рачуноводства, односно пословних књига), облик и садржај додатних напомена, објашњења и образложења, која се достављају уз овај извештај, уређују се актом министра, како је одређено у члану 79. Закона о буџетском систему.

С тим у вези и чланом 75. став 2. и 4. овог закона, министар финансија је донео нови Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ("Службени гласник РС", бр. 18/15 и 104/18).

Овим правилником ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења образаца (укључујући и њихов назив и садржај) за финансијске извештаје, међу којима је и завршни рачун корисника, на које се поменути Правилник односи.

Обрасци завршног рачуна се, према одредбама члана 11. овог правилника, састављају у три примерка у писаној форми и у електронској форми и достављају Управи за трезор.

И члановима 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06) уређено је годишње извештавање, на начин примењен и разрађен у Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, везано за припрему и састављање консолидованих финансијских извештаја на готовинској основи и садржај ових извештаја.

Завршни рачун буџета Града Новог Сада за 2019. годину припремљен је сагласно утврђеном календару за подношење завршних рачуна, а на основу система јединствене буџетске класификације, утврђене Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 26/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19), којом је обухваћена: економска класификација прихода и примања, економска класификација расхода и издатака, организациона класификација, функционална класификација, класификација према изворима финансирања и програмска класификација. Из тог разлога је завршни рачун буџета Града и усаглашен са класификацијом буџета, који је, такође, сачињен на основу система јединствене буџетске класификације.

Састављању завршног рачуна буџета Града Новог Сада за 2019. годину, према утврђеном календару, претходила је обавеза састављања и подношења завршних рачуна индиректних и директних корисника буџета Града, тако што су индиректни корисници саставили своје завршне рачуне на прописаним обрасцима и поднели их Управи за трезор Министарства финансија до 28. фебруара 2020. године, а директни корисници су извршили контролу, сравњење и консолидацију примљених завршних рачуна од Управе за трезор и тако консолидоване завршне рачуне доставили Градској управи за финансије.

Зато завршни рачун буџета Града представља консолидацију података из годишњих финансијских извештаја 25 директних корисника буџета Града, који обухватају податке из књиговодствених евиденција ових корисника и податке из завршних рачуна 62 индиректна корисника за које су, у буџетском смислу, одговорни (13 установа културе чији је оснивач Град Нови Сад, Предшколска установа "Радосно детињство" Нови Сад, Туристичка организација Града Новог Сада и 47 месних заједница).

На овај начин извршена консолидација података даје увид у укупан обим средстава са којима су у протеклој години располагали корисници буџета.

Завршни рачун буџета Града, сходно важећим прописима, дакле, садржи извештаје на обрасцима, то јест:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;

- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5;

као и финансијске извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 6) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- 7) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 8) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године и
- 9) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

Поред наведених извештаја, чланом 92. Закона уређено је да завршни рачуни буџета локалне власти подлежу екстерној ревизији, па је у том смислу потребно уз завршни рачун доставити и

- 10) Извештај екстерне ревизије

Подаци у завршном рачуну исказани су на обрасцима 1, 2, 3, 4. и 5, који су прописани чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова .

Објашњење из тачке 6. и извештаји из тач. 7. до 9, за које се не прописују посебни обрасци, нити се посебно уређује њихова садржина, сачињени су у писаној форми извештаја. Извештај из тачке 8, међутим, садржи само констатацију, имајући у виду да локалне власти не могу давати гаранције, сагласно члану 34. став 3. Закона о јавном дугу ("Службени гласник РС", бр. 61/05, 107/09, 78/11, 68/15, 95/18 и 91/19).

Полазећи од поменуте законске одредбе да годишњи финансијски извештаји, који чине завршни рачун буџета локалне власти, "морају бити у складу са садржајем и класификацијом буџета", Предлог одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2019. годину садржи општи, посебан део, програмски део буџета и завршне одредбе.

Општи део Предлога одлуке садржи остварене приходе и примања по изворима и по економској класификацији прихода и примања и извршене расходе и издатке по економској класификацији, изворима финансирања, функционалној и по програмској класификацији као и финансијски резултат, исказан (у овом случају) као буџетски, односно укупни фискални дефицит.

У Општем делу предложене одлуке, такође, утврђен је и финансијски резултат, према подацима из образаца прописаних поменутим Правилником, као и износ средстава који се преноси у наредну годину, за распоређивање у буџету¹.

У Посебном делу Предлога одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2019. годину исказани су подаци о укупно планираним и извршеним расходима и издацима, према корисницима, односно организационој класификацији, као и према функционалној, економској класификацији, изворима финансирања и програмској класификацији.

У Програмском делу Предлога одлуке о завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2019. годину исказани су подаци о укупно планираним и извршеним

¹ У 2020. години ова средства ће се распоредити на одговарајуће апропријације у буџету, изменама Одлуке о буџету Града Новог Сада за 2020. годину (ребалансом буџета), сагласно члану 30. Закона о буџетском систему, према којем износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања утврђује се одлуком о буџету локалне власти

расходима и издацима, по програмима и програмским активностима и по корисницима, односно организационој класификацији и изворима финансирања.

У Завршној одредби предлаже се да ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу Града Новог Сада“.

Чланом 1. Предлога одлуке утврђена су укупна средства у завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2019. годину са којима су располагали корисници буџета, као и њихова структура према изворима финансирања.

Чланом 2. Предлога одлуке утврђена су само средства из буџета Града Новог Сада и њихова структура, посматрано према периоду у ком су остварена и према економској класификацији прихода и примања.

Чланом 3. Предлога одлуке утврђени су додатни приходи корисника буџета Града Новог Сада и њихова структура, посматрано према периоду у ком су остварени и према економској класификацији прихода и примања.

Чланом 4. Предлога одлуке утврђени су укупни расходи и издаци у завршном рачуну буџета Града Новог Сада за 2019. годину и њихова структура, према средствима из којих су финансирани, односно извршени.

Чланом 5. Предлога одлуке утврђени су посебно расходи и издаци финансирани из средстава буџета Града Новог Сада и расходи и издаци из додатних прихода корисника буџета Града Новог Сада.

Чланом 6. Предлога одлуке утврђена је структура расхода и издатака из средстава буџета, посматрано према периоду остварења средстава из којих су финансирани.

Чланом 7. Предлога одлуке утврђена је структура расхода и издатака финансираних из додатних прихода корисника, посматрано према периоду остварења ових средстава.

Чланом 8. Предлога одлуке исказани су планирани капитални расходи корисника буџета, из свих извора финансирања, за 2019. и наредне две године, као и њихова реализација у току 2019. године.

Чл. 9. и 10. Предлога одлуке утврђен је финансијски резултат буџета Града Новог Сада за 2019. годину, у смислу члана 2. тачка 24. Закона о буџетском систему.

Чланом 11. Предлога одлуке утврђен је садржај завршног рачуна у складу са важећим прописима.

Чланом 12. Предлога одлуке утврђена је укупна актива, која се састоји од нефинансијске и финансијске имовине и укупна пасива, која обухвата обавезе и изворе капитала, као и ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

Чланом 13. Предлога одлуке утврђени су укупно остварени текући приходи, које чине порези, донације и трансфери, други приходи, меморандумске ставке за рефундацију расхода и трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, са примањима од продаје нефинансијске имовине, као и текући расходи, који обухватају расходе за запослене, коришћење услуга и роба, употребу основних средстава, отплату камата, субвенције, донације, дотације и трансфере, права из социјалног осигурања и остале расходе и издаци за набавку нефинансијске имовине. Како је за покриће расхода и издатака текуће године, осим текућих прихода коришћен и део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, укључујући приватизациона примања, а за набавку нефинансијске имовине и део новчаних средстава амортизације, утврђен је резултат пословања као кориговани вишак прихода и примања - суфицит, који је умањен за покриће извршених издатака за отплату обавеза по кредитима из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, а преноси се у наредну годину.

Чланом 14. Предлога одлуке утврђена је структура коригованог суфицита из члана 13. овог предлога, односно у ком износу у овако утврђеном резултату пословања учествују суфицит средстава из буџета и суфицит из додатних прихода корисника буџета.

Чланом 15. Предлога одлуке утврђен је мањак примања, с обзиром да укупни издаци, које чине издаци за нефинансијску имовину и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине премашују укупна примања, која обухватају примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Чланом 16. Предлога одлуке утврђени су укупни новчани приливи који се односе на текуће приходе и примања (од продаје нефинансијске имовине и од задуживања и продаје финансијске имовине) и укупни новчани одливи, који обухватају текуће расходе и издатке (за нефинансијску имовину и за отплату главнице и набавку финансијске имовине), са салдом готовине на почетку и на крају године. Салдо готовине на крају године утврђен је као разлика салда готовине на почетку године, којем су додати кориговани новчани приливи у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године за примљена средства у обрачуну (наплаћена средства која се не евидентирају преко класа текућих прихода и примања) и укупних новчаних одлива у истом периоду, коригованих за исплаћена средства у обрачуну која се не евидентирају преко класе текућих расхода и издатака).

Чланом 17. Предлога одлуке утврђена је разлика између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, односно остварени мањак прихода и примања - буџетски дефицит, као и разлика између остварених примања од задуживања и продаје финансијске имовине и извршених издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине, односно остварени мањак примања, као и укупан мањак новчаних прилива.

Чланом 18. Предлога одлуке утврђен је укупан износ и структура средстава из буџета, која се преносе у наредну годину за распоређивање у буџету.

Чланом 19. Предлога одлуке утврђен је укупан износ и структура средстава из додатних прихода корисника, која се преносе у наредну годину за распоређивање.

Чланом 20. Предлога одлуке исказани су планирани и остварени приходи и примања буџета Града Новог Сада, са додатним приходима корисника буџета и пренетим неутрошеним средствима из ранијих година, као и планирани и извршени расходи и издаци из средстава буџета и из додатних прихода корисника, са распоређеним неутрошеним средствима из ранијих година, по економској класификацији и изворима финансирања, планирани и извршени расходи и издаци из средстава буџета и из додатних прихода корисника са распоређеним неутрошеним средствима из ранијих година по функционалној класификацији као и планирани и извршени расходи и издаци из средстава буџета и из додатних прихода корисника са распоређеним неутрошеним средствима из ранијих година по програмима, програмским активностима и пројектима.

Чланом 21. Предлога одлуке, у Посебном делу, исказани су планирани и извршени расходи и издаци из средстава буџета и из додатних прихода корисника, према организационој, функционалној, програмској, економској класификацији и изворима финансирања.

Чланом 22. Предлога одлуке, у Програмском делу, исказани су планирани и извршени расходи и издаци из средстава буџета и из додатних прихода корисника, према програмској, организационој класификацији и изворима финансирања.

Чланом 23. Предлога одлуке, у Завршној одредби, утврђено је ступање на снагу одлуке.

*

* *

После спроведених књижења свих пословних промена које се односе на пословање у 2019. години, као и завршних књижења у главној књизи, која се односе на утврђивање резултата пословања, корисници буџетских средстава попунили су обрасце за финансијске извештаје, који су прописани Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Попуњавањем прописаних образаца за завршни рачун, индиректни корисници достављају директном кориснику, а директни корисници буџету, податке о текућим приходима и примањима, као и изворима средстава и располагању готовином у одређеној буџетској години.

У Образац 1 - **Биланс стања**, унети су подаци у складу са чланом 6. Правилника, којим је уређено попуњавање података у овом обрасцу. Овде се исказују подаци за одговарајућа конта активе и пасиве, посебно за претходну годину (то је почетно стање), а посебно за текућу годину, то јест за годину за коју се сачињава завршни рачун, узимањем стања са конта на крају године, дакле стања на дан 31.12.2019. године.

Образац 2 - **Биланс прихода и расхода**, чији је садржај и начин попуњавања прописан одредбама члана 7. Правилника, по свом изгледу (приказу позиција у Обрасцу), усклађен је са законском дефиницијом буџетског суфицита, односно дефицита, који представља разлику између остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у односу на извршене расходе и издатке за нефинансијску имовину. На наведеном обрасцу, наиме, исказују се остварени текући приходи класе 7 и примања од продаје нефинансијске имовине класе 8, као и извршени текући расходи класе 4 и издаци за нефинансијску имовину класе 5, који су на одговарајућим контима исказани на готовинској основи (стање 31.12.2019. године), у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. При том, пре утврђивања коначног резултата пословања, утврђени буџетски резултат (суфицит или дефицит) коригује се за средства остварена у ранијем периоду (збир позитивних корекција увећава суфицит или умањује дефицит и обрнуто).

Садржај Обрасца 3 - **Извештај о капиталним издацима и примањима**, прописан је одредбама члана 8. поменутог Правилника. На овом обрасцу уносе се подаци са одговарајућих конта примања класе 8 и 9 и издатака класе 5 и 6, из претходне године и из књиговодствене евиденције на крају године, дакле на дан 31.12.2019. године. Резултат овог извештаја утврђује се као вишак или мањак примања, који представља разлику између укупно остварених примања (збир класе 8 и 9) и укупно извршених издатака (збир класа 5 и 6).

Садржај Обрасца 4 - **Извештај о новчаним токовима**, прописан је одредбама члана 9. Правилника. Овај образац, поред података које садрже Образац 2 и Образац 3, садржи и податке о новчаним токовима, односно о укупним новчаним приливима, оствареним од наплаћених текућих прихода и од остварених примања класе 8 и 9, као и о новчаним одливима по основу плаћања обавеза за текуће расходе и издатака за набавку нефинансијске имовине, као и за отплату кредита и набавку финансијске имовине, водећи рачуна о стању готовине на почетку и на крају буџетске године. Резултат овог извештаја може да буде вишак или мањак новчаних прилива, као позитивна, односно негативна разлика између

новчаних прилива и одлива, а салдо готовине на крају године одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља завршни рачун, дакле 31.12.2019. године, а резултат је почетног стања на овим рачунима, увећаног за износе коригованих прилива за примљена средства у обрачуну и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну.

Образац 5 - **Извештај о извршењу буџета**, који је прописан чланом 10. Правилника, садржи све класе прихода и примања, као и расхода и издатака те даје податке о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, према изворима финансирања, као и о одступањима од планираних износа, односно одобрених апропријација, према врстама расхода и издатака који су извршени. Образац се састоји из три дела, при чему се у први део Обрасца уносе износи, односно подаци о оствареним приходима и примањима (класе 7, 8 и 9), према изворима прихода, односно примања. У други део се уносе износи, односно подаци о извршеним текућим расходима и издацима (класе 4, 5 и 6). У трећем делу Обрасца утврђује се разлика између одобрених средстава и извршења, укључујући све приходе и примања, као и све расходе и издатке, чиме се утврђује резултат пословања по изворима средстава, односно разлика између текућих прихода и расхода, као и разлика између остварених примања и извршених издатака.

Извештаји се састављају на готовинској основи, у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун амортизације (отписа) нематеријалних улагања и основних средстава код директних корисника буџета Града Новог Сада извршен је за основна средства, као и нематеријална улагања, по стопама амортизације утврђеним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Књижење обрачунатог отписа (амортизације) нематеријалних улагања и основних средстава код директних и индиректних корисника буџета Града Новог Сада извршено је на терет извора средстава (капитала).

Код обрачуна ревалоризације основних средстава код директних корисника буџета Града Новог Сада примењена је допуна члана 5. Уредбе о изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству, по којој је прописано да се основна средства у државној својини у пословним књигама корисника воде по набавној вредности, умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Усклађивање књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем, које се утврђује пописом, према важећим прописима, врши се најмање једном годишње, на крају буџетске године за коју се саставља годишњи финансијски извештај, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Сходно томе, по извршеном попису имовине и обавеза, као и извршеном срањивању обавеза и потраживања, које је томе претходило, извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, на дан 31. децембар 2019. године и, пре утврђивања резултата пословања, сачињени су закључни листови код сваког корисника средстава буџета Града Новог Сада, у коме је постигнута равнотежа дуговне и потражне стране, што је гаранција тачности извршених књижења пословних догађаја у 2019. години.

ДОДАТНЕ НАПОМЕНЕ

1. Извештај о новчаним средствима и пласирању средстава Консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада

Законом о буџетском систему установљен је систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије, а који представља обједињени рачун динарских и девизних средстава консолидованог рачуна трезора Републике Србије и трезора локалних власти, преко којег се врше плаћања између корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора, с једне стране и субјеката који нису обухваћени системом консолидованог рачуна трезора, с друге стране.

Управа за трезор Министарства финансија, код које се воде сви консолидовани рачуни трезора локалне власти, редовно, за сваки радни дан у месецу, извештава локалну самоуправу о стању средстава на њеном консолидованом рачуну трезора или скраћено КРТ-у.

Према извештају Управе за трезор салдо на рачуну трезора Града Новог Сада на дан 31.12.2019. године утврђено је у износу од 5.565.452.610,16 динара, а обухвата:

- стање новчаних средстава на рачуну за извршење буџета у износу од 4.913.199.947,17 динара,

- стање новчаних средстава на рачунима директних корисника – депозити, донације, боловање и пројекти у укупном износу од 15.137.455,63 динара,

- стање новчаних средстава на рачунима индиректних буџетских корисника у укупном износу од 27.903.484,73 динара и

- стање новчаних средстава на рачунима других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти (рачуни агенција, јавних и јавно комуналних предузећа, удружења и сл.), у укупном износу од 609.211.722,63 динара.

На нивоу Града Новог Сада коришћење новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника буџета Града, укључених у КРТ Града Новог Сада, врши се у складу са Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Новог Сада ("Службени лист Града Новог Сада", бр. 7/16), који је, у складу са чланом 9. став 12. и чланом 10. став 2. и 6. Закона о буџетском систему, донела Градска управа за финансије.

У складу са овим правилником, а имајући у виду да је чланом 20. тачка 25. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", бр. 129/07, 83/14, 101/16 и 47/18) утврђено да општина-град преко својих органа, у складу са Уставом и законом, управља имовином општине-града, користи средства у државној својини и стара се о њиховом очувању и увећању, током 2019. године привремено слободна средства буџета (која привремено преостану, по извршењу обавеза буџета, осим сопствених прихода корисника буџета и средстава чија је употреба ограничена посебним прописима) пласирана су код пословних банака, као депозит по виђењу, поштујући одредбу члана 37. став 1. Закона о јавном дугу ("Службени гласник РС", бр. 61/05, 107/09, 78/11, 68/15, 95/18 и 91/19), у циљу очувања и увећања вредности буџетских средстава.

Пласирање средстава вршено је по основу уговора закључених са банкама, а под условима утврђеним у закључцима Градоначелника Града Новог Сада.

Уговори са овлашћењима за задужење рачуна банке, овереним од Народне банке Србије, као средством обезбеђења уговора, достављени су Управи за трезор, у складу са наведеним Правилником.

Укупан приход од камата, углавном по основу пласирања средстава код пословних банака, буџет Града је остварио у 2019. години износ од 117.402.172,63 динара.

2. Извештај о стању стамбених средстава

У буџету Града Новог Сада за 2019. годину за стамбени развој планирана су средства у износу од 54.331.086,12 динара, за чију реализацију је од 1. децембра 2016. године задужена Градска управа за имовину и имовинско – правне послове.

Укупна средства у 2019. години остварена су по више основа, и то:

- износ од 96.931.336,41 динара, су неутрошена средства из ранијих година,
- износ од 1.076.259,80 динара су примања остварена од отплате кредита датих физичким лицима у земљи,
- износ од 14.327.079,49 динара су примања остварена по основу продаје непокретности и примања од отплате станова за откупљене станове из државне својине, које наплаћује и преноси на уплатни рачун јавних прихода Стамбена агенција града Новог Сада и
- износ од 13.884,44 динара су примања остварена по основу продаје непокретности и примања од отплате станова за откупљене станове из државне својине, које наплаћује и преноси на уплатни рачун јавних приход ПУ “Радосно детињство“,
- износ од 1.765.755,78 динара од закупнине станова у државној својини,
- износ од 2.667.222,75 динара је камата која је остварена по основу пласирања стамбених средстава код пословних банака и

У току 2019. године утрошено је стамбених средстава у износу од 24.897.597,66 динара.

Расположива стамбена средства на дан 31.12.2019. године износе 91.883.941,01 динара.

На дан 31.12.2019. године укупна потраживања износе 135.595.917,55 динара, а састоје се од:

- потраживања за откупљене станове из државне својине, по извештају Градске управе за имовину и имовинско правне - послове, у износу од 134.663.277,05 динара, у складу са Уговором о комисиону, који је преузела Стамбена агенција Града Новог Сада од NLB banka a.d. Beograd и

- потраживања од физичких лица по основу кредита у износу од 932.640,50 динара.

Градска управа за имовину и имовинско правне послове у својој евиденцији има укупно 254 неоткупљена стана са стањем на дан 31. децембра 2019. године. Исказана нето вредност ових станова је 10.164.230,70 динара. Тржишна вредност станова утврђује се приликом продаје станова.

На основу извештаја Градске управе за грађевинско земљиште и инвестиције, на дан 31.12.2019. године у књиговодству основних средстава ове управе евидентирано је 174 стана, и то:

- 4 неусељених –празних станова,
- 24 бесправно усељених станова,
- 36 станова датих у закуп на одређено време и
- 110 станова додељених експропријантима на коришћење на одређено време или неодређено време – неоткупљени станови из јавне својине којима Град фактички не управља (станови додељени експропријантима на коришћење као надокнада за експроприсане непокретности).

Садашња вредност ових станова на дан 31.12.2019. године износи 267.067.978,22 динара.

3. Извештај о стању средстава на девизним рачунима

Укупан салдо девизних средстава на дан 31.12.2019. године на девизним рачунима директних и индиректних корисника буџета Града Новог Сада, наменским девизним рачунима Града Новог Сада, отвореним код Народне банке Србије и у Управи за трезор, износи 461.477,86 EUR и 272,90 \$, односно 54.327.197,06 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије¹ за EUR, а односи се на:

1) Салдо девизних средстава на дан 31.12.2019. године на девизним рачунима директних корисника буџета Града Новог Сада, по основу остварених донација од иностраних земаља и помоћи Европске уније, износи 448.354,26 EUR, односно 52.723.232,83 динара, а односи се на:

- износ од 188.238,73 EUR, односно 22.135.519,33 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за Пројекат "IPA Colourful Cooperation" шарена сарадња, за чију реализацију је задужена Градска управа за културу,

- износ од 1.088,00 EUR, односно 127.940,97 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за Пројекат Европа за грађане, за чију је реализацију задужена Градска управа за културу,

- износ од 39.976,68 EUR, односно 4.700.969,74 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за Пројекат "Локални гласови за бољу инклузију", за чију је реализацију задужена Градска управа за привреду,

- износ од 125.960,55 EUR, односно 14.812.053,76 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за Пројекат „Empowering Lokal Public Property Management Systems“ у оквиру Програма „Exchange 5,“ за чију је реализацију задужена Градска управа за имовину и имовинско правне послове,

- износ од 25.530,30 EUR, односно 3.002.179,46 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за Пројекат Зелени кровови, за чију је реализацију задужена Градска управа за имовину и имовинско правне послове и

- износ од 67.485,00 EUR, односно 7.935.750,11 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, за продати део објекта у Хрватској у Игранима за чију реализацију је задужена Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције и

¹ На дан 31.12.2019. године званичан средњи курс Народне банке Србије за 1 EUR износи 117,5928 динара и за \$ 104,9186 динара.

- износ од 75 EUR, односно 8.819,46 динара, по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR, односи се на плаћена службена путовања у иностранство, за чију реализацију је задужена Служба за заједничке послове.

2) Салдо девизних средстава на дан 31.12.2019. године на девизним рачунима индиректних корисника буџета Града Новог Сада, износи 13.123,60 EUR и 272,90 \$, односно 1.603.964,23 динара по званичном средњем курсу Народне банке Србије за EUR. Укупан износ се односи на Установе културе.

4. Извештај о дозначеним трансферним средствима

Трансферна средства, у смислу члана 2. тачка 44. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), представљају "средства која се из буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти преносе буџету на другом нивоу власти, као и буџету на истом нивоу власти".

Сагласно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС", бр.16/16, 49/16, 107/16, 46/17,114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19), којим су утврђени извори финансирања, односно класификација издатака која повезује изворе финансирања са конкретним расходима, трансфери могу да буду: трансфери од других нивоа власти (извор финансирања 07) и добровољни трансфери од физичких и правних лица (извор финансирања 08).

4.1 Трансфери буџету Града Новог Сада

4.1.1 Извор финансирања 07: Трансфери од других нивоа власти, планирани су у износу од 1.688.984.614,42 динара, а у току 2019. године остварени приходи из овог извора финансирања износе 1.533.291.241,47 динара,

Износ од 1.032.160.643,47 динара се односи на капиталне наменске трансфере, и то:

- 977.954.265,97 динара су капитални наменски трансфери, у ужем смислу од АП Војводина у корист нивоа градова, и односе се за: уређење пешачких стаза са пратећим мобилијаром и јавном соларном расветом у Каменичком парку, за финансирање трошкова израде прикључка за водовод, атмосферску и фекалну канализацијуна нове објекте „Радио телевизија Војводине“, за адаптацију радова на завршетку објекта централне кухиње Предшколске установе у Новом Саду, за опремање фискултурних сала у вртићима, за Пројекат Нови Сад 2021 - Европску престоницу културе, за набавку књига и публикација, за изградњу Жежељевог моста преко реке Дунав у Новом саду, за финансирање пројекта „Саобраћајна инфраструктура на територији града Новог Сада“, за изградњу Сентандрејског пута и за изградњу саобраћајних површина у улици Соња маринковић у Сремској Каменици,

- 54.206.377,50 динара капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, односи се за суфинансирање пројекта „Успостављање регионалног система управљања отпадом“ и за оснивање Градског центра за унапређење репродуктивног здравља.

Износ од 501.130.598,00 динара односи се на текуће наменске трансфере, и то:

- 83.600.150,00 динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, односе се за пројекте „Иновације на делу“, „Женско иновационо предузетништво“, програме за промоцију, популаризацију иновација и иновационог предузетништва, за реализацију пројекта пољопривредне задруге произвођача и прерађивача алтернативних биљних врста конопља и за програме побољшања услова становања породица избеглица углавном кроз набавку роба и грађевинског материјала и

- 417.530.448,00 динара текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа градова, односе се за четворочасовни припремни предшколски програм, за регресирање трошкова превоза ученика средњих школа, за разне пројекте у установама културе Града Новог Сада, за Пројекат „Пут до омладинске престонице Европе 2019. – активности у 2019. години“ за ОПЕНС, за програме и пројекте у области омладинске политике у 2019. години, за програме побољшања услова становања породица избеглица и за разне пројекте у установама културе Града Новог Сада,

До краја 2019. године од укупно дозначених наменских трансфера од других нивоа власти утрошено је 1.313.587.242,03 динара, тако да неутрошена средства из овог извора финансирања износе 219.703.999,44 динара, а посматрано по корисницима, припадају:

- Градској управи комуналне послове у укупном износу од 45.744.119,84 динара и то за финансирање Пројекта „Успостављања регионалног система управљања отпадом“, Пројекта „Водоснабдевање насеља Боцке“ и Пројекта „Уређење пешачких стаза са пратећим мобилијаром и јавном расветом на делу простора Каменички парк“,
- Градској управи за образовање у износу од 20.003.165,88 динара за реализацију четворочасовног припремног предшколског програма и опремања физкултурних сала у вртићима „Веверица,“ и „Новосађанче“,
- Градској управи за социјалну и дечију заштиту у износу од 13.139.999,94 динара за програме побољшања услова становања породица избеглица углавном кроз набавку грађевинског материјала,
- Градској управи за имовину и имовинско правне послове у укупном износу од 140.745.484,09 динара, за Пројекат Нови Сад 2021-Европска престоница културе“
- Градској управи за културу у износу од 71.229,69 динара за разне пројекте у оквиру установа културе.

На основу извештаја Градске управе за социјалну и дечију заштиту дошло је до одступања између планираних средстава из буџета и из средстава из додатних прихода корисника, по извору финансирања 07: Трансфери од другог нивоа власти. Програм: „Заједно у инклузији за добробит деце Новог Сада“ финансира Министарство просвете, науке и технолошког развоја, директно преко наменског подрачуна, број: 840-4941741-94. У току 2019. године за овај пројекат уплаћена су средства у износу од 2.128.297,00 динара, уплатом средстава директно на наменски подрачун са којег су вршене исплате у износу од 1.188.050,00 динара. Укупно неутрошена средства на крају 2019. године износе 940.247,00 динара.

4.1.2 Извор финансирања 08: Добровољни трансфери од физичких и правних лица, у буџету Града Новог Сада у 2019. години, планирани су у износу од 1.186.233,01 динар, а у 2019. години остварени приходи по овом основу износе 1.299.128,81 динар, од чега су :

- 499.128,81 динар текући добровољни трансфери, од физичких и правних лица у корист нивоа градова намењени месним заједницама за финансирање културних манифестација - обележавање дана оснивања месне заједнице и других значајних датума у месним заједницама, а све према уговорима о донаторству, и то: износ од 45.000,00 динара Месној заједници "Видовданско насеље", износ од 72.000,00 динара Месној заједници "Стари Лединци", износ од 376.128,81 динар Месној заједници „Слана бара“, а износ од 6.000,00 динара Месној заједници „Петроварадин“ и

- 800.000,00 динара текући добровољни трансфери, од физичких и правних лица у корист нивоа градова намењени за културу, за Гостовање новосадског позоришта, која су и утрошена у току 2019. године.

Укупно утрошена средства у току 2019. године износе 844.953,95 динара.

Укупно неутрошена средства по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица, код месних заједница на дан 31.12.2019. године износе 454.174,86 динара.

4.2 Трансфери индиректним корисницима буџета Града Новог Сада

4.2.1 Извор финансирања 07: Трансфери од других нивоа власти, нису планирани код индиректних корисника као додатна средства у току 2019. године с обзиром да се трансферна средства морају по закону уплаћивати на уплатне рачуне јавних прихода.

Остварени приходи из овог извора финансирања код индиректних корисника износе 492.578,63 динара, од чега:

- Према извештајима Градске управе за образовање Града Новог Сада током 2019. године, Предшколска установа "Радосно детињство" Нови Сад, остварила је средства из Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за децу без родитељског старања и децу са сметњама у развоју у износу од 492.578,63 динара. Сва ова средства су и утрошена у току 2019. године.