

## **ОБЈАШЊЕЊЕ ВЕЛИКИХ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА ЗА 2021. ГОДИНУ**

Консолидацијом су обухваћени завршни рачуни директних и индиректних корисника буџетских средстава који су укључени у трезор општине.

Због свеобухватног исказивања укупних прихода и примања консолидацијом су обухваћени приходи из буџета општине, приходи из буџета Републике, сопствени приходи буџетских корисника, примања од задуживања код пословних банака, приходи од донација и други приходи који су исказани у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета као и расходи и издаци извршени из ових прихода.

Приходи и примања буџета као и расходи и издаци из средстава буџета исказаних у Одлуци о завршном рачуну не разликују се битно од података исказаних у Извештају о извршењу буџета. Одступања до којих је дошло, произилазе из различитог рачуноводственог исказивања на једној страни у буџету општине, а на другој у рачуноводству индиректних корисника, заокружењу или грешкама приликом попуњавања образаца.

Укупно остварени приходи и примања у односу на план износе 71,50%. Процент остварења код прихода из буџета је већи и износи 73,03% док проценат остварења код прихода из других извора износи 51,79%.

Због пандемије изазване вирусом COVID 19 дошло је до смањења очекиваних прихода у 2021. години.

Највећи проценат остварења прихода буџета у односу на план је код пореза на доходак, добит и капиталне добитке и износи 83,98%, затим приходи од других пореза 72,48%, приходи од пореза на добра и услуге 62,39%, приходи од пореза на имовину 70,82%, приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи 47,88%.

Процент остварења у односу на план је највећи код трансфера од других нивоа власти и износи 81,96%.

Најмањи проценат остварења прихода буџета у односу на план је код мешовитих и неодређених прихода и износи 15,23%. На овој позицији планиран је повраћај средстава у буџет општине по судским пресудама од радника Дома здравља којима су исплаћиване плате по судским извршењима са рачуна буџета општине Ћуприја. Процент остварења код примања од продаје непокретности износи 35,10% а овде су планирана примања од отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини ради привођења намени – изградњи објеката у складу са одредбама Плана генералне регулације градског насеља Ћуприја. На јавни позив који је расписала општина Ћуприја није се јавио очекиван број физичких и правних лица.

Општина Ћуприја планирала је и примања од домаћих задуживања али није повукла цео износ планираног кредита за капиталне инвестиције зато што се каснило са склапањем уговора и извођењем радова. Процент извршења примања од домаћих задуживања је 97,97%.

Укупно извршени расходи и издаци по свим изворима у односу на план износе 70,93%. Процент извршења расхода и издатака из средстава буџета у односу на план је нешто већи и износи 72,97% док из других извора износи 44,80%.

Ако сагледамо извршење расхода и издатака по групама највећи проценат извршења у односу на план је код групе 41 расходи за запослене и износи 93,73%. Ова група расхода планирана је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину и није дошло до великог одступања у односу на план.

Група расхода 42 коришћење роба и услуга извршена је са 72,55%. Код ове групе конта буџетски корисници су приликом планирања укључили све створене и неизмирене обавезе из предходног периода а при том водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова.

Због епидемиолошке ситуације дошло је до смањеног прилива средстава у буџет у 2021. години, и обавезе које се односе на сталне трошкове нису измирене у целости у 2021. години, већ су пренете у 2022. годину. Мањи проценат извршења је и због тога што многе културне, спортске и туристичке манифестације нису одржане у 2021. години, није било путовања ван земље, набавка материјала је значајно смањена, а текуће поправке и одржавање објеката и опреме није реализовано у складу са планом за 2021. годину.

Најмањи проценат извршења 48,08% је код групе 51 основна средства из разлога што се каснило са израдом пројектно техничке документације за одређене пројекте, а самим тим и са склапањем уговора и реализацијом истих. Пројекти који су планирани у 2021. години а нису до краја реализовани у тој години планирани су у 2022. години.

Већа одступања извршених расхода и издатака у односу на план пре свега се односе на непрецизност у планирању код индиректних корисника и лица која су задужена за Програме, програмске активности и пројекте немају потпуне податке приликом планирања.

Приходи и примања буџета у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2021. годину по свим изворима износе 1.200.200 хиљада а у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) износе 1.200.197 хиљада. Разлика од 3 је због заокруживања код директних и индиректних корисника, али су уочене и разлике у исказивању прихода и примања по изворима.

Расходи и издаци буџета у Одлуци о завршном рачуну за 2021. годину по свим изворима износе 1.190.719 хиљада а у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) износе 1.190.717 хиљада. Разлика од 2 је због заокруживања код директних и индиректних корисника, али су уочене разлике у исказивању расхода и издатака по изворима.

Код попуњавања Обрасца 1 – Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2021. године исказана је укупна актива у износу од 11.034.362 хиљада динара и укупна пасива од 11.034.362 хиљада динара (а требало је 11.033.909 хиљада динара), јер је код индиректних корисника дошло до грешке при уносу код Народне библиотеке „Душан Матић“ и код МЗ Јовац – Дворица, што је утицало на резултат код активне/пасиве.

Код Библиотеке није узет у обзир извор финансирања 07, што је довело до разлике од -446 у хиљадама динара, а код МЗ Јовац – Дворица грешком је додат износ од +899 у хиљадама динара, што укупно даје разлику од +453 у хиљадама динара.

Код попуњавања осталих образаца (Образац 2, 3 и 4) разлика се јавила само због методе заокруживања и збрајања резултата, што није утицало на тачност консолидованих података.

У 2021. години није било никаквих одступања у погледу намене утрошка средстава од стране буџетских корисника, то јест скоро у потпуности су корисници утрошили одобрена им средства за оне намене како су и биле планиране буџетом и финансијским

плановима корисника, а исто тако није било прекорачења преко планираних позиција буџета.

У делу у коме су буџетски корисници самостално располагали сопственим средствима и издавали налоге за плаћање ван система контроле Одељења за финансије било је извесних прекорачења и поред наших јасних инструкција и савета.

Сва ова наведена одступања немају утицаја на тачност консолидованих података и биланса.