

О б р а з л о ж е њ е

Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ћуприја за 2021. годину

Одлука о завршном рачуну буџета локалне власти дефинисана је у члану 2. став 1. тачка 53. Закона о буџетском систему, као акт којим Скупштина локалне власти за сваку годину утврђује укупно остварене приходе и примања и укупне расходе и издатке (укључујући сопствене приходе и расходе из сопствених прихода корисника средстава буџета), финансијски резултат буџета (буџетски суфицит или дефицит) и рачун финансирања.

Према члану 32. тачка 2. Закона о локалној самоуправи, Скупштина усваја, односно доноси завршни рачун буџета јединице локалне самоуправе.

У складу са чланом 76, 77 и 79. Закона о буџетском систему Одељење за финансије припрема нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета општине и доставља га на разматрање надлежном извршном органу. Након разматрања надлежни извршни орган локалне власти доставља Скупштини локалне власти предлог Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти на усвајање.

У складу са прописима којима је уређен буџетски систем, у поступку израде завршног рачуна буџета јединице локалне самоуправе, врши се консолидација података о извршењу буџета за 2021. годину.

Циљ консолидације података о извршењу буџета на нивоу јединице локалне самоуправе је да се добије збирни преглед остварених прихода и примања, као и расхода и издатака на нивоу локалног трезора у облику консолидованог Извештаја о извршењу буџета Обрасца 5, који ће служити као основ за састављање Одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти.

Код израде нацрта Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ћуприја за 2021. годину пошло се од важеће Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2021. годину, односно од Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ћуприја за 2021. годину.

Одлуком о буџету за 2021. годину, односно ребалансом ове одлуке, утврђена је равнотежа између планираних прихода и примања и расхода и издатака, као и регулатива за остваривање, односно извршење исте. Сада је потребно да се Скупштини локалне власти презентују подаци о извршењу ове Одлуке.

Укупно остварени приходи и примања у консолидованом завршном рачуну буџета општине Ћуприја за 2021. годину износе 1.200.199.831 динара. Приходи и примања буџета у 2021. години износе 1.137.299.206 динара, а приходи и примања из других извора у 2021. години износе 62.900.625 динара.

Највеће приходе из других извора остварила је Предшколска установа „Дечја радост“ у износу од 7.692.780 динара и то 462.744 динара сопствених прихода од извршених услуга и 7.230.036 динара прихода из буџета Републике.

Приходе из осталих извора оствариле су: Спортски центар „Ада“ 742.006 из Републике, Туристичка организација 742.022 из Републике, Библиотека „Душан Матић“ 199.144 из Републике и Установа културе Ћуприја 49.955 од добровољних трансфера физичких и правних лица.

У приходе из осталих извора спадају и примања од задуживања од пословних банака у износу од 14.500.000 динара и текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у износу од 29.399.048 динара и капитални наменски трансфери у ужем смислу од Републике у износу од 16.500.331 динара.

У укупним приходима буџета проценат учешћа појединачних прихода је следећи: порез на доходак, добит и капиталне добитке 36,48%, порез на имовину 16,98%, порез на добра и услуге 2,76%, други порези 2,87%, трансфери од других нивоа власти 32,27%, донације од међународних организација 0,16%, приходи од имовине 1,47%, приходи од продаје добара и услуга 2,17%, примања од домаћих задуживања 1,21%, мешовити и неодређени приходи са 0,63%, новчане казне са 0,80% и примања од продаје непокретности са 2,19%.

Укупно планирани и остварени текући приходи и примања детаљно су приказани у члану 8. Одлуке о завршном рачуну буџета за 2021. годину.

У члану 9. ове Одлуке приказани су укупно планирани и извршени текући расходи и издаци према економској класификацији.

Од укупних расхода буџета у 2021. години највише средстава утрошено је на расходе у групи 41 Расходи за запослене и то 25,36%.

У оквиру ових расхода највише средстава утрошено је за исплату плата запослених код свих директних и индиректних корисника.

У групи расхода 41 поред трошкова за плате, средства су утрошена и за: боловање преко 30 дана, породилско боловање, накнаде за превоз за долазак и одлазак с посла запослених, јубиларне награде и одборничке накнаде.

За расходе у групи 42 Коришћење роба и услуга у 2021. години утрошено је 26,24% од укупних средстава буџета.

У оквиру ове групе расхода највише средстава утрошено је на економској класификацији стални трошкови, затим специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, услуге по уговору, материјал и трошкови путовања.

На економској класификацији 421 исказани су расходи за енергетске услуге, комуналне, услуге комуникације, осигурања запослених, опреме и возила, као и трошкови платног промета. На економској класификацији 422 исказани су трошкови превоза и дневница на службеном путу у земљи и иностранству, трошкови превоза ученика и сл. У оквиру услуга по уговору 423 евидентирани су трошкови компјутерских и административних, услуга образовања и стручног усавршавања запослених, услуге информисања и осталих стручних услуга (правних, финансијских, усл. ревизије). На економској класификацији 424 исказане су услуге образовања, културе, спорта, заштите животне средине и остале специјализоване услуге.

У оквиру групе 42, на економској класификацији 425 исказују се услуге текућих поправки и одржавања зграда и опреме а на економској класификацији 426 издаци за канцеларијски материјал, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, за културу, спорт, одржавање хигијене и остали потрошни материјал.

На економској класификацији 441 Отплата домаћих камата исказани су трошкови камата за узете кредите код пословних банака у износу од 2.550.864 динара.

Што се тиче субвенција у 2021. години утрошено је 44.169.271 динара. Средства у износу од 40.000.000 динара пренета су ЈКП „Равно 2014“ за ПА Водоснабдевање, 1.161.607 за субвенционисање камата по узетим кредитима за пољопривредна газдинства, 1.660.671 за инвестирање у физичку имовину за пољопривредна газдинства и 1.346.994 за субвенционисање трошкова домаћинства за улагања у повећање енергетске ефикасности кућа и станова.

На економској класификацији 463 Трансфери осталим нивоима власти исказана су средства у износу 89.694.316 динара што у укупним расходима буџета износи 7,53%. Ова средства утрошена су за основно образовање 50.215.151 динара, средње образовање 28.335.541 динара и социјалну заштиту 11.143.624 динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета средства утрошена за основно и средње образовање исказују се збирно као

трансфери осталим нивоима власти зато што се финансирају делом из буџета Републике а делом из буџета општине.

У наредној табели дат је преглед расхода по наменама и по школама:

	О П И С	ОШ „Ђура Јакшић“	ОШ „Вук Караџић“	ОШ „13. октобар“	ОМШ „Душан Сковран“	УКУПНО
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	278.606	414.894	276.162	0	969.662
415	НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.730.692	3.215.948	3.880.167	869.180	10.695.987
416	НАГРАДЕ, БОНУСИ И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	1.247.092	2.119.111	1.138.028	343.190	4.847.420
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	6.149.119	5.533.475	8.846.369	1.533.742	22.062.706
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	48.466	903.731	2.362	60.336	1.014.895
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	361.475	249.782	159.270	114.202	884.729
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	55.000	429.666	153.100	96.440	734.206
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.528.194	2.943.350	335.930	193.600	5.001.074
426	МАТЕРИЈАЛ	800.721	564.102	682.273	168.527	2.215.622
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	0	87.877	10.002	7.342	105.221
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА И СУД.ТЕЛ.	0	47.396	0	0	47.396
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	150.411	618.593	411.840	455.388	1.636.232
	УКУПНО:	13.349.777	17.127.925	15.895.503	3.841.947	50.215.151

	О П И С	Гимназија	Медицинска школа	Техничка школа	УКУПНО
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	0	49.366	49.366
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	247.307	417.993	116.283	781.583
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	1.145.711	1.500.911	1.799.067	4.445.688
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	645.941	582.431	935.232	2.163.604
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	2.775.897	3.587.745	3.803.935	10.167.577
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	53.716	0	16.415	70.131
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	215.551	103.099	255.266	573.916
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	250.520	25.344	170.886	446.750
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	406.690	393.320	1.174.170	1.974.180
426	МАТЕРИЈАЛ	610.215	801.709	960.909	2.372.833
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	7.342	0	16.769	24.111
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	0	278.000	3.689.642	3.967.642
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	148.490	958.320	161.381	1.268.191

515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	29.968	0	0	29.968
	УКУПНО:	6.537.348	8.648.872	13.149.321	28.335.541

У групи расхода 48 Остали расходи највише средстава утрошено је на економској класификацији 481 Дотације невладиним организацијама у износу од 26.873.143 динара и то: 19.440.445 динара за спорт и рекреацију, 3.073.202 динара удружењима и непрофитним институцијама, 875.787 динара политичким странкама, 3.483.709 динара Црвеном крсту.

На економској класификацији 483 Новчане казне и пенали по решењу судова утрошено је 8.505.271 динара .

На економској класификацији 484 Накнада штете утрошено је 886.990 динара и то за накнаду штете за ујед паса луталица.

На економској класификацији 611 исказана су утрошена средства за отплату главнице за узете кредите и у 2021. години износе 52.392.959 динара.

У члану 10. Одлуке исказани су расходи и издаци по функционалној класификацији, а у члану 11. Одлуке приказано је шта је планирано а шта је извршено код капиталних, заједничких и стандардних пројеката пројеката у 2021. години.

Општина Ћуприја има пет директних корисника и то: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Јавно правобранилаштво.

У укупним расходима буџета Општинска управа учествује са 97,31%, Председник општине са 0,41%, Општинско веће са 0,51%, Скупштина општине са 1,23% и Јавно правобранилаштво са 0,53%.

Што се тиче индиректних корисника, у посебном делу Одлуке посебно је исказана Туристичка организација општине Ћуприја, ПУ „Дечја радост“ и Установа за спорт СЦ „Ада“, док су установе културе исказане збирно. У наредној табели дат је преглед по установама и по економским класификацијама:

	О П И С	Библиотека „Душан Матић“	Музеј „Хореум Марги Равно“	Установа културе „Ћуприја“	УКУПНО
411	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	8.746.585	4.566.089	5.037.222	18.349.895
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	1.543.781	804.941	837.948	3.186.670
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	6.000	9.000	15.000
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	406.139	292.435	295.259	993.834
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	235.736	144.466	164.684	544.886
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	547.442	0	0	547.442
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	697.941	569.305	840.544	2.107.790
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	0	28.800	14.300	43.100
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	451.955	571.218	1.914.247	2.937.420
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	234.145	447.724	3.440.000	4.121.869
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	35.298	174.205	14.400	223.903
426	МАТЕРИЈАЛ	44.715	93.925	47.815	186.455

483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0	0	311.024	311.024
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	40.350	0	0	40.350
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	28.599	0	0	28.599
	УКУПНО:	13.012.686	7.699.109	12.926.443	33.638.238

У следећој табели дат је преглед расхода по наменама и по месним заједницама:

	Економска класификација	421	423	424	425	426	511	УКУПНО
	Назив МЗ / Назив економске класификације	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	МАТЕРИЈАЛ	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	
1	ДРУГА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЦЕРНИЦА"	91.503	0	0	0	0	0	91.503
2	МЗ БАТИНАЦ	19.242	0	42.000	10.776	0	0	72.018
3	МЗ БИГРЕНИЦА	28.372	0	0	0	0	0	28.372
4	МЗ ВИРИНЕ	19.846	0	0	497.120	80.270	0	597.235
5	МЗ ВЛАШКА	23.110	0	0	0	0	0	23.110
6	МЗ ИСАКОВО	111.073	0	0	148.750	99.000	0	358.823
7	МЗ ЈОВАЦ - ДВОРИЦА	16.778	0	40.250	220.200	228.238	0	505.466
8	МЗ КОВАНИЦА	174	0	0	0	20.050	0	20.224
9	МЗ КРУШАР	70.781	24.900	0	17.640	0	0	113.321
10	МЗ МИЈАТОВАЦ	36.366	0	0	787.890	53.298	0	877.554
11	МЗ ДОБРИЧЕВО	2.449	0	0	0	0	1.192.800	1.195.249
12	МЗ ОСТРИКОВАЦ	76.004	0	1.500	0	0	0	77.504
13	МЗ СЕЂЕ	19.958	0	198.000	0	0	0	217.958
14	МЗ СУПСКА	1.558	42.672	0	164.000	295.727	0	503.958
15	МЗ ПАЉАНЕ - ИВАНКОВАЦ	42.126	0	28.800	0	0	0	70.926
16	МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЦЕНТАР"	225.789	0	1.326.000	0	0	0	1.551.789
17	МЗ СТАРО СЕЛО	0	0	0	0	0	0	0
18	ТРЕЋА МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА "ЖИРОВНИЦА"	25.422	0	0	0	0	0	25.422
	Укупно:	810.549	67.572	1.636.550	1.846.376	776.584	1.192.800	6.330.430

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2021. години средства из буџета су трошена за исплату плата и за најнеопходније материјалне трошкове за њихово функционисање.

Сви корисници буџетских средстава су у својим Извештајима о раду за 2021. годину детаљније образложили где и како су утрошили добијена средства из буџета општине и из других извора и доставили их Скупштини општине на разматрање и усвајање.

Као и предходних година састављању завршног рачуна буџета локалне власти претходила је обавеза састављања и подношења завршних рачуна за 2021. годину индиректних и директних корисника буџетских средстава локалне власти, и то:

- индиректни корисници буџетских средстава буџета локалне власти саставили су годишње финансијске извештаје за 2021. годину на прописаним обрасцима и поднели их Управи за трезор до 28.02.2022. године,
- директни корисници буџетских средстава локалне власти припремају годишњи извештај за 2021. годину и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 31.03.2022. године.

Пошто трезор локалне власти води своју главну књигу, као и главне књиге директних корисника који немају рачуне, директни корисници који у овом случају воде помоћне књиге, имали су обавезу да сравне своје помоћне књиге и евиденције са главном књигом трезора, као и са главним књигама својих индиректних корисника. Ово је био неопходан услов за израду консолидованог извештаја директних корисника, у којима се консолидују подаци из извештаја индиректних корисника са подацима из помоћних књига директних корисника.

Консолидовани рачун трезора локалне власти је обједињени рачун средстава припадајућих корисника буџета локалне власти, који се отвара локалним властима, а води се у Управи за трезор.