

# О б р а з л о ж е њ е

## Одлуке о завршном рачуну буџета општине Ћуприја за 2022. 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 2022. 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 2022. годину пошло се од важеће Одлуке о буџету општине Ћуприја за 2022. годину, односно од Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Ћуприја за 2022. годину.

Одлуком о буџету за 2022. 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 2022. годину износе 1.243.341.797 динара. Приходи и примања буџета у 2022. години износе 1.197.993.336 динара, а приходи и примања из других извора у 2022. години износе 45.348.461 динара.

Највеће приходе из других извора остварила је Предшколска установа „Дечја радост“ у износу од 7.681.908 динара и то 165.200 динара сопствених прихода од извршених услуга и 7.516.708 динара прихода из буџета Републике.

Приходе из осталих извора оствариле су: Туристичка организација 739.044 од Републике, Библиотека „Душан Матић“ 148.205 од Републике и Установа културе Ћуприја 996.600 од Републике и 200.000 од добровољних трансфера физичких и правних лица.

У приходе из осталих извора спадају и Примања од домаћих меница у корист нивоа општина у износу од 2.254.298 динара и текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у износу од 43.590.572 динара.

У укупним приходима буџета проценат учешћа појединачних прихода је следећи: порез на доходак, добит и капиталне добитке 38,80%, порез на имовину 20,65%, порез на добра и услуге 2,99%, други порези 3,13%, трансфери од других нивоа власти 26,48%, донације од међународних организација 0,11%, приходи од имовине 2,93%, приходи од продаје добара и услуга 2,31%, примања од домаћих задуживања 0,18%, мешовити и неодређени приходи са 0,48%, новчане казне са 1,14%, меморандумске ставке за рефундацију расхода из прошле године са 0,09%, примања од продаје непокретности са 0,69% и добровољни трансфери од физичких и правних лица са 0,02%.

Укупно планирани и остварени текући приходи и примања детаљно су приказани у члану 8. Одлуке о завршном рачуну буџета за 2022. годину.

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

Од укупних расхода буџета у 2022. години највише средстава утрошено је на расходе у групи 41 Расходи за запослене и то 25,48%.

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 2022. години утрошено је 28,74% 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 2022. години утрошено је 39.496.095 динара. Средства у износу од 37.519.520 динара пренета су ЈКП „Равно 2014“ за ПА Водоснабдевање, 745.943 за субвенционисање камата по узетим кредитима за пољопривредна газдинства и 1.230.632 за инвестирање у физичку имовину за пољопривредна газдинства.

На економској класификацији 463 Трансфери осталим нивоима власти исказана су средства у износу 95.936.267 динара што у укупним расходима буџета износи 7,80%. Ова средства утрошена су за основно образовање 55.887.864 динара, средње образовање 27.777.609 динара и социјалну заштиту 12.270.794 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 основним и средњим школама:

	О П И С	ОШ „Ђура Јакшић“	ОШ „Вук Караџић“	ОШ „13. октобар“	ОМШ „Душан Сковран“	УКУПНО
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	8.510	114.820	204.950	0	328.280
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	330.219	544.265	327.909	0	1.202.392
415	НАКНАДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	4.011.991	4.059.613	4.711.044	1.675.067	14.457.716
416	НАГРАДЕ, БОНУСИ И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	642.096	1.351.169	1.619.410	55.065	3.667.740
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	6.011.438	5.957.254	7.426.929	2.624.741	22.020.362
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	37.526	834.141	31.222	59.200	962.088
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	183.807	296.757	207.412	106.296	794.271
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	278.300	4.400	166.700	92.200	541.600
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	1.462.694	2.755.844	1.252.167	172.200	5.642.906
426	МАТЕРИЈАЛ	927.244	1.054.166	712.876	223.057	2.917.342
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	0	7.560	400	22.060	30.020
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА И СУД. ТЕЛ.	4.000	0	0	0	4.000
511	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	520.000	479.808	0	780.018	1.779.826
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	53.215	555.956	438.750	491.400	1.539.321
	<b>УКУПНО:</b>	<b>14.471.040</b>	<b>18.015.752</b>	<b>17.099.768</b>	<b>6.301.304</b>	<b>55.887.864</b>

	О П И С	Гимназија	Медицинска школа	Техничка школа	УКУПНО
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	0	83.969	83.969
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	238.415	404.815	141.141	784.370
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.031.867	2.278.005	3.148.944	7.458.817
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	452.629	513.543	481.372	1.447.544
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	3.169.668	3.245.155	2.943.708	9.358.531
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	121.660	54.880	185.350	361.891
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	264.351	81.837	359.852	706.040
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	509.531	52.344	286.964	848.839
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	3.079.896	465.872	340.144	3.885.912
426	МАТЕРИЈАЛ	694.585	416.984	1.096.596	2.208.165
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ	0	0	22.698	22.698
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	179.260	298.196	102.416	579.872
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	30.960	0	0	30.960
	<b>УКУПНО:</b>	<b>10.772.822</b>	<b>7.811.633</b>	<b>9.193.154</b>	<b>27.777.609</b>

У групи расхода 48 Остали расходи највише средстава утрошено је на економској класификацији 481 Дотације невладиним организацијама у износу од 36.517.732 динара

и то: 21.449.328 динара за спорт и рекреацију, 10.070.530 динара удружењима и непрофитним институцијама, 997.874 динара политичким странкама, 4.000.000 динара Црвеном крсту.

На економској класификацији 483 Новчане казне и пенали по решењу судова утрошено је 4.391.584 динара .

На економској класификацији 484 Накнада штете утрошено је 2.927.274 динара и то за накнаду штете за ујед паса луталица 1.336.097 динара и 1.591.177 за накнаду штете од поплава пољопривредним произвођачима.

На економској класификацији 611 исказана су утрошена средства за отплату главнице за узете кредите и у 2022. години износе 23.931.266 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 2022. 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 97,45%, Председник општине са 0,56%, Општинско веће са 0,49%, Скупштина општине са 0,92% и Јавно правобранилаштво са 0,57%.

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 културе 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)	8.689.097	4.315.009	6.355.167	19.359.273
412	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	1.403.289	696.874	1.021.995	3.122.158
413	НАКНАДЕ У НАТУРИ	0	10.000	5.000	15.000
414	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	74.000	0	7.552	81.552
415	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	249.696	140.035	214.588	604.319
416	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	215.083	0	344.920	560.003
421	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	592.628	630.825	1.437.358	2.660.812
422	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА	7.500	79.104	102.930	189.534
423	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	428.929	555.555	2.157.106	3.141.590
424	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	345.880	276.143	5.309.574	5.931.597
425	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	6.000	56.830	0	62.830
426	МАТЕРИЈАЛ	67.366	145.105	33.247	245.718
482	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ	2.520	0	0	2.520
483	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА	0	0	340.930	340.930
512	МАШИНЕ И ОПРЕМА	29.434	69.990	139.970	239.394
515	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	20.576	0	0	20.576
	<b>УКУПНО:</b>	<b>12.131.998</b>	<b>6.975.470</b>	<b>17.470.337</b>	<b>36.577.806</b>

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

	Економска класификација	421	423	424	425	426	УКУПНО
	Назив МЗ / Назив економске класификације	СТАЛНИ ТРОШКОВИ	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ	СПЕЦИЈАЛ ИЗОВАНЕ УСЛУГЕ	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ	МАТЕРИЈАЛ	
1	МЗ "ЦЕРНИЦА"	86.228	0	0	0	0	86.228
2	МЗ БАТИНАЦ	17.422	0	0	494.358	0	511.780
3	МЗ БИГРЕНИЦА	26.717	0	0	826.460	0	853.176
4	МЗ ВИРИНЕ	19.107	191.000	0	771.460	0	981.567
5	МЗ ВЛАШКА	18.456	0	0	0	0	18.456
6	МЗ ИСАКОВО	79.954	0	0	675.100	25.802	780.856
7	МЗ ЈОВАЦ - ДВОРИЦА	18.849	78.000	0	877.800	496.419	1.471.068
8	МЗ КОВАНИЦА	1.481	48.000	0	548.019	88.631	686.131
9	МЗ КРУШАР	100.398	0	0	0	0	100.398
10	МЗ МИЈАТОВАЦ	34.787	0	176.040	979.745	49.395	1.239.967
11	МЗ ДОБРИЧЕВО	608	0	0	288.969	32.010	321.587
12	МЗ ОСТРИКОВАЦ	98.370	0	0	768.382	78.570	945.322
13	МЗ СЕЊЕ	17.410	0	0	0	0	17.410
14	МЗ СУПСКА	1.317	1.471	0	508.584	0	511.373
15	МЗ ПАЉАНЕ - ИВАНКОВАЦ	34.036	0	0	370.000	0	404.036
16	МЗ "ЦЕНТАР"	105.461	0	0	0	0	105.461
17	МЗ СТАРО СЕЛО	0	0	0	823.627	0	823.627
18	МЗ "ЖИРОВНИЦА"	18.258	0	0	0	0	18.258
	<b>УКУПНО:</b>	<b>678.860</b>	<b>318.471</b>	<b>176.040</b>	<b>7.932.503</b>	<b>770.826</b>	<b>9.876.701</b>

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава у 2022. 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 2022. 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 2022. годину индиректних и директних корисника буџетских средстава локалне власти, и то:

- индиректни корисници буџетских средстава буџета локалне власти саставили су годишње финансијске извештаје за 2022. годину на прописаним обрасцима и поднели их Управи за трезор до 28.02.2023. године,
- директни корисници буџетских средстава локалне власти припремају годишњи извештај за 2022. годину и подносе га локалном органу управе надлежном за финансије најкасније до 31.03.2023. 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.