

ОПШТИНСКА УПРАВА ПОЖЕГА

ИЗВЕШТАЈ  
О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПОЖЕГА  
ЗА ПЕРИОД 01.01.2019. – 30.06.2019. ГОДИНЕ

ПОЖЕГА, ЈУЛ 2019. ГОД

## ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Чланом 76. Закона о буџетском систему („Сл.гл.РС“ број 54/2009...31/2019) утврђена је обавеза надлежног органа за финансије да редовно прати извршење буџета и информисае надлежни извршни орган, а најмање два пута годишње у року од 15 дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода.

Поштујући одредбе наведеног члана Закона, Одељење за буџет и финансије доставља преглед извршења буџета за период јануар-јун 2019.године. Став Одељења за буџет и финансије је да наведени период пружа основ за процену основних кретања у погледу приходне стране буџета, као и да указује на извесне правце у погледу извршења расходне стране буџета. Имајући у виду наведено Одељење процењује да је шестомесечни период довољан да се да благовремена процена као и одређене прогнозе и ставови у погледу извршења у наредном периоду.

**Укупни приходи и примања** буџета за период јануар-јун 2019.године остварени су у износу од 425.776.280,72 динара, са процентом остварења 44,97% од планираног износа.

У погледу структуре остварења даћемо осврт на кључне врсте прихода које у основи и опредељују укупна буџетска средства.

Порез на зараде остварен је у износу од 147.495.636,85 динара, односно 43,77% од планираног износа. У структури остварења укупних прихода порез на зараде учествује са 34,64%. Са просечном месечном динамиком од 24.582.606,14 динара процењујемо да ће приходи од пореза на зараде бити остварени на укупно планираном годишњем нивоу.

Порез на приход од самосталне делатности остварен је у износу од 27.727.608,79 динара. Процент извршења износи 57,77%, а учешће у укупним приходима је 6,51%. Процењујемо да ће према просечној месечној динамици приходи од самосталне делатности бити остварени нешто изнад планираног годишњег нивоа.

Порез на друге приходе остварен је у износу од 12.821.446,79 динара, са процентом остварења од 51,29%. Процењујемо да ће порези на друге приходе бити остварени на планираном годишњем нивоу.

Порез на имовину остварен је у укупном износу од 34.338.665,99 динара, што представља остварење од 44,02% планираног износа. Учешће пореза на имовину у структури укупних прихода остварених за период јануар-јун износи 8,06%. Порез на имовину се плаћа квартално и на бази реализације у првом и другом кварталу оцењујемо да планирани годишњи износ од 78.000.000,00 динара ће бити тешко остварив. Одељење за буџет и финансије ће пратити остварење у наредним кварталима па уколико тада дође до значајнијих одступања извршићемо одговарајуће корекције.

Порез на наслеђе и поклон остварен је у износу од 4.288.818,71 динара са процентом 95,31%. Приходи немају устаљену динамику реализације, али се на основу оствареног износа за првих шест месеци може кориговати планирани износ накнадним ребалансима буџета.

Порези на капиталне трансакције и порези на моторна возила остварују се према планираној динамици.

Приходи од комуналне таксе на фирму остварени су у износу од 14.709.747,35 динара, односно 48,23% планираног износа. Комунална такса на фирму се плаћа квартално и на основу остварења за првих шест месеци процењује да ће планирани годишњи износ бити реализован.

Текући трансфери од других нивоа власти се извршавају према равномерној месечној динамици. То су средства која се уплаћују из републичког буџета крајем месеца за текући месец и до сада није било проблема ни поремећаја у динамици уплате, па због тога очекујемо реализацију на годишњем нивоу у планираном износу, уколико не буде обуставе трансфера због неизмирених обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Остали приходи по свом износу немају већи утицај на укупна буџетска средства, али су у целини гледано на нивоу просечне динамике остварења и реализоваће се на нивоу планираних годишњих износа.

Примања од продаје непокретности планирана су у износу од 50.200.000,00 динара. Од овог износа 50.000.000,00 динара се односи на примања по основу продаје станова за тржиште изграђених од стране ЈП Развојна агенција. Разматрајући извршење буџета за период јануар-јун 2019. године сматрамо да ће због одређених разлога процедуралне природе, динамика продаје станова одступити од планиране, па у том смислу процењујемо да ће реализација одступити од планираног износа. Одељење за буџет и финансије ће пратити остварење у наредним кварталима па уколико тада дође до значајнијих одступања извршићемо одговарајуће корекције.

**Расходи буџета** реализовани су у износу од 347.790.241,97 динара односно са 36,73% планираног износа.

Расходи за зараде извршени су у укупном износу од 91.463.909,22 динара, односно са стопом извршења од 45,07%. Расходи за зараде у структури укупних расхода учествују са 26,30%. Расходи се извршавају по равномерној месечној динамици и они су за сада у оквиру планираних средстава. Оно што је битно истаћи јесте чињеница да су планирани расходи на билансном нивоу којим се утврђује укупна маса средстава за зараде за све буџетске кориснике. То истичемо због чињенице да за свако додатно запошљавање билансно нису обезбеђена средства и да се она морају накнадно обезбедити обраћањем према Министарству финансија.

Расходи за сталне трошкове (економска класификација 421) извршени су у износу од 22.845.319,50 динара, односно са 58,66%. Структура расхода је разноврсна. Највеће одступање бележи трошак за јавну расвету - утрошак електричне енергије, која је планирана у износу од 10.500.000,00 динара, а реализована са 7.557.716,85 динара, односно 72% од планираног износа. Средства за утрошак електричне енергије су планирана очекујући одређене уштеде у склопу реализације пројекта о јавно приватном партнерству.

Уколико се не предузму одређене мере рационализације планирана средства за сталне трошкове неће бити довољна.

Трошкови путовања (економска класификација 422) планирани су у износу од 50.183.000,00 динара, а реализовани са 24.500.552,19 динара. Процент реализације износи 48,82%. У оквиру планираних расхода највећи део се односи на измирење обавеза по основу јавног превоза путника. По оцени Одељења планирана средства на годишњем износу неће бити довољна.

Расходи на економским класификацијама 423-Услуге по уговору, 424-Специјализоване услуге, 425-Текуће поправке и одржавање и 426-Материјал се, према динамици извршења за јануар-јун, реализују у оквиру планираних износа.

Расходи на економској класификацији 463 Донације и трансфери осталим нивоима власти планирани су у износу од 116.429.679,00 динара, а реализовани са 36.985.454,35 динара, са процентом извршења 31,77%. Средства се односе на расходе републичких буџетских корисника (основне школе, средње школе и Центар за социјални рад). Обзиром на динамику извршења трошкова, који се у другој половини године извршавају у већим износима, пре свега због трошкова грејања основних и средњих школа, сматрамо да су средства на годишњем нивоу утврђена у реалном износу.

На економској класификацији 465 Остале донације и трансфери планирана су средства која се издвајају у корист републичког буџета по основу примене законских прописа о привременом ограничењу зарада у износу од 15.968.000,00 динара.

На економској класификацији 472 Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средства за социјалну заштиту у износу од 29.292.125,00 динара, а реализована су у износу од 4.625.756,00 динара, односно са 15,79%. Највећи део средстава планиран је за расходе за решавање стамбених потреба избеглих и расељених лица, која су наменског карактера и трансферишу се из републичког буџета.

На економској класификацији 481 Дотације невладиним организацијама планирана су средства у износу од 33.370.000,00 динара, а реализована са 15.583.183,33 динара, односно са 46,70%. Средства се односе на дотације удружењима грађана и спорстким клубовима и расподељују се по конкурсном односно програмском моделу. Према динамици извршења планирани износ на годишњем нивоу ће бити довољан за финансирање наведених корисника.

Средства на економској класификацији 483 Новчане казне по решењу суда планирана су у износу од 16.876.577,00 динара, а реализована са 15.324.909,42 динара, односно са 90,81%. Највећи део се односи на расходе по основу принудне наплате, расходе по основу накнаде штете за уједе паса луталица по судским решењима, деблокаде МЗ Узићи и средства за повраћај земљишта.

На економској класификацији 484 Накнада штете услед елементарних непогода планирана су средства у износу од 20.100.000,00 динара. Реализована су са процентом од 51,22%. Односе се највећим делом на отклањање последица од елементарних непогода и мањим делом на накнаде штете од уједа паса луталица по поравнањима закљученим у Општинском правобранилаштву.

Економска класификација 511 Зграде и грађевински објекти и економска класификација 512 Машине и опрема планиране су у укупном износу од 147.680.000,00 динара, а реализоване су у износу од 16.971.132,00 динара, или са 16,86%. Средства ће бити реализована у другој половини године на нивоу годишњег планираног износа.

На економској класификацији 621 Набавка домаће финансијске имовине планирана су средства у износу од 6.000.000,00 динара. Реализована су са 1.606.457,30 динара, односно 26,77%. Средства се односе на име учешћа општине Пожега у изградњи акумулације Сврачково. Средства ће бити реализована до краја године.

Остале врсте расхода у погледу динамике извршења могу бити прихватљиве.

У општој оцени извршења прихода и расхода Одељење за буџет и финансије сматра да треба заузети одговарајуће ставове у погледу остварења примања на економској класификацији 811 Примања од продаје непокретности и расхода који су овде истакнути са доста високим степеном извршења, који одступа од стандардне динамике извршења.

Уколико се не може вршити њихова рационализација треба кроз ребаланс буџета обезбедити додатна средства, на начин да се укупна буџетска средства не повећавају, већ да се смање расходи који су мање значајни од наведених.

То значи да не можемо креирати нереалну буџетску потрошњу и да расходну страну буџета морамо ускладити са реалним приходима кроз измену буџетске структуре расхода, а никако додавањем додатних расхода на већ постојеће.

Уколико се на приходној страни буџета не обезбеде недостајућа средства по основу примања од продаје непокретности расходна страна буџета се мора ускладити према датој напомени.

НАЧЕЛНИК,  
Иван Бркић