О Б Р А З Л О Ж Е Њ ЕОДЛУКЕ О ЗАВРШНОМ РАЧУНУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА ЗА 2023. ГОДИНУ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење ове Одлуке садржан је у одговарајућим одредбама Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, број 129/07,83/2014- др.Закон, 101/2016-др.Закон ,47/2018 и 111/2021-др.закон), Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.,108/2013, 142/2014, 68/2015-др.Закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 92/2023), Уредбе о буџетском рачуноводству (,,Сл.гласник РС ,, број 125/2003,12/2006 и 27/2022), Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (,,Сл.гласник РС,, број 16/2016,49/2016,107/2016,46/2017,114/2017,20/2018,36/2018,93/2018,104/2018,14/2019,33/2019,68/2019,84/2019,151/2020,19/2021,66/2021 и 130/2021), Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осихурања (,,Сл.гласник РС,, број 18/2015,104/2018,151/2020,8/2021,41/2021,130/2021 и 17/2022) , Статутом општине Топола („Службени гласник СО Топола“, број 2/2019) и Пословником Скупштине општине Топола („Сл. гласник СО Топола“, број 3/2019). Прописи, акта која се поред наведених користе при изради завршног рачуна су следећи:

-Одлука о буџету општине Топола за 2023. годину (,,Службени гласник СО Топола,, број (,,Службени гласник СО Топола,, број 17/2022, 16/2023, 24/2023 и 35/2023 ),

-Правилник о списку корисника јавних средстава (,,Службени гласник РС,,број 143/2022),

-Закон о јавној својини (,,Службени гласник РС,, број 72/2011,882013,105/2014,104/2016-др.закон,108/2016,113/2017,95/2018 и 153/2020) и др.

II УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Завршни рачун као и остали финансијски извештаји састављају се на готовинској основи, која подразумева да се приходи и примања евидентирају у моменту наплате, а расходи и издаци у моменту плаћања, како је дефинисано Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор у складу са бруто принципом.Уредбом о буџетском рачуноводству прописана је обавеза састављања завршних рачуна по принципу консолидације.Консолидација подразумева обједињивање и груписање података и износа са истих конта, економских класификација ДКБС и ИКБС у један износ и његово исказивање у завршном рачуну буџета ЈЛС уз искључивање међусобних трансакција.На тај начин постиже се више циљева. Један од њих је да су на једном месту исказани сви приходи и примања као и расходи и издаци буџетских корисника по структури и из свих извора финансирања, бруто принципу, одступања од плана у реализацији појединих расхода и издатака као и наменско трошење средстава опредељених одлуком о буџету.

Одлука о завршном рачуну буџета општине Топола за 2023. годину састављена је из општег и посебног дела одлуке.Општи део чине чланови од 1 до 11 Одлуке-образложење од стране 1 до стране 51.

Посебан део чине чланови од 12 до 17 Одлуке, страна 52 са приложеним табела:

1.ПРИХОДИ,

2.РАСХОДИ ПО ОСНОВНИМ НАМЕНАМА,

3. РАСХОДИ ПО БЛИЖИМ НАМЕНАМА,

4.ГРАФИКОНИ

5.ТАБЕЛА ЗА ИЗВЕШТАВАЊЕ О УЧИНКУ ПРОГРАМА 2023. ГОД.

У општем делу Одлуке чланови од 1 до 5 су изводи из прописаних образаца за финансијско извештање корисника буџетских средстава.Обрасци представљају консолидацију података из завршних рачуна ДКБС-Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће општине Топола, Општинска управа општине Топола и Општинско правобранилаштво и ИКБС-ПУ ,,Софија Ристић,, Библиотека ,,Радоје Домановић,, Културни центар Топола, ТО ,,Опленац,, и завршних рачуна-31 Месна заједница.

Чланoви 1-5 су изводи из прописаног обрасца Финансијског извештаја за ЈЛС у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године који представља активу и пасиву свих ДКБС и ИКБС,Биланс прихода и расхода и осталe обрасце.

Од укупне активе и пасиве од 7.899.215 хиљада динара, 7.741.886 хиљада динара активе и пасиве припада Општинској управи општине Топола.

На дан 31.12.2023. године стање на КРТ-у је приказано у следећој табели:

***Табела 1. ПОПИС СТАЊА СРЕДСТАВА НА ТЕКУЋИМ РАЧУНИМА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА КОЈИ СЕ НАЛАЗЕ НА КРТ-У БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **БУЏЕТСКИ КОРИСНИК** | **ТЕКУЋИ РАЧУН** | **ИЗНОС (дин.)** |
| **БУЏЕТ ОПШТИНЕ ТОПОЛА – ТОПОЛА** | 840-0000000135640-26 | **13.242.164,68** |
| **ОУ ТОПОЛА-УНОПС-СХАИ-2021-ГРАНТ 004** | 840-0000005625741-32 | **170,67** |
| **ОПШ ТОПОЛA - ОПШ УПР РAЗ И РAД ИНКЛ** | 840-0000006679741-38 | **11,96** |
| **ОПШТИНA ТОПОЛA - ИЗБОРНО ЈЕМСТВО** | 840-0000006743741-98 | **49.844,00** |
| **УКУПНО:** | **13.292.191,31** | | |

***Табела 2. ПОПИС СТАЊА СРЕДСТАВА НА ТЕКУЋИМ РАЧУНИМА ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА КОЈИ СЕ НАЛАЗЕ НА КРТ-У БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **БУЏЕТСКИ КОРИСНИК** | **ТЕКУЋИ РАЧУН** | **ИЗНОС** |
| **МЕСНA САМО.МЗ ВИНЧА 01.03.2013.год.** | 840-0000000685745-69 | 36.476,01 |
| **МЕСНA ЗAЈЕДНИЦA МИТРОВЧИЋ** | 840-0000003046645-18 | 10.090,52 |
| **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „СОФИЈА РИСТИЋ“-БОРАВАК ТОПОЛА** | 840-30955845-05 | 0,00 |
| **УКУПНО:** | **46.566,53** | |

***Табела 3. ПОПИС СТАЊА СРЕДСТАВА НА ТЕКУЋИМ РАЧУНИМА ОСТАЛИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА КОЈИ СЕ НАЛАЗЕ НА КРТ-У БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТОПОЛА НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **БУЏЕТСКИ КОРИСНИК** | **ТЕКУЋИ РАЧУН** | **ИЗНОС** |
| **УДРУЖЕЊЕ ЗА ПОМОЋ МЕНТАЛНО НЕДОВОЉНО РАЗВИЈЕНИМ ОСОБАМА ЗАГРЉАЈ** | 840-14059763-28 | 1.489,82 |
| **ВОЛОНТЕРСКИ ЦЕНТAР "КОРAЦИ" ТОПОЛA** | 840-0000014951763-64 | 664,00 |
| **РУКОМЕТНИ КЛУБ "КAРAЂОРЂЕ"** | 840-0000021773763-94 | 11,60 |
| **ДОБРОВОЉНО ВAТРОГAСНО ДРУШТВО "ОПЛ** | 840-0000022876763-55 | 9,60 |
| **СТОНОТЕНИСКИ КЛУБ "КAРAЂОРЂЕ"** | 840-0000023108763-30 | 94,60 |
| **ЛОВАЧКО УДРУЖЕЊЕ КАРАЂОРЂЕ** | 840-0000024824763-14 | 95,20 |
| **КИНОЛОШКО ДРУШТВО „КАРАЂОРЂЕ“** | 840-0000024854763-30 | 227,00 |
| **БОЉA СРБИЈA** | 840-0000025541763-86 | 0,96 |
| **УДРУЖЕЊЕ РАТНИХ ВОЈНИХ ИНВАЛИДА** | 840-0000018537763-43 | 150.000,00 |
| **ФУДБAЛСКИ КЛУБ "БОРAЦ"** | 840-0000025952763-53 | 0,40 |
| **„ИНИЦИЈАТИВА ЗА РУРАЛНИ РАЗВОЈ“** | 840-0000029241763-87 | 884,00 |
| **ХОТЕЛ ТРИ О ДОО, ТОПОЛА (ВАРОШИЦА)** | 840-0000033935763-62 | 86,23 |
| **СПО.УД.ЗA ЛЕТЕЋЕ МЕТЕ ГРОМ-ОБЛ.СПОР** | 840-0000057484763-05 | 221,41 |
| **ДЕЈAН ПЕТРОВИЦ ПР ЦИТY ПХОТО & ПРОД** | 840-0000060755763-10 | 302,90 |
| **УКУПНО:** | **154.087,72** | |

Стање средстава на наведеним рачунима није представљено у консолидацији јер се ради о средствима из других извора финансирања-средства РС, која користе правна лица и удружења грађана, која нису корисници средстава буџета Општине Топола.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА И РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

**У** структури остварених текућих буџетских прихода и примања буџета општине Топола за 2023. годину, највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке са 84% или 357.534.349 динара, трансфери са 107% или 233.591.483 динара,порез на имовину са 83 % или 83.232.035 динара, док остатак чине остали приходи буџета (порез на добра и услуге и други порези, приходи од имовине, приходи од продаје добара и услуга и мешовити и неодређени приходи).

1. План – 849.709.088 динара-извор финансирања 01
2. Реализација – 716.175.584 динара-извор финансирања 01.

% остварења-84,

Када се посматрају сви извори финансирања:

1.План-971.560.165 динара

2.Реализација-844.758.636 динара

% остварења-86,95.

Наредни графикон представља три највећа прихода буџета општине Топола остварена у 2022. години,

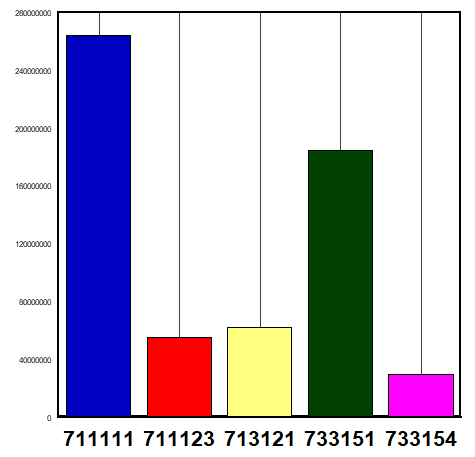
711111-Порез на зараде,

733151-Наменски трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина,

713121-Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге,

711123-Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем,

733154-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина.

****

РАСХОДИ

У расходној страни буџета дати су расходи и издаци свих ДКБС, ИКБС и осталих корисника  
буџетских средстава по Програмима, програмским активностима и пројектима.

1. План – 849.709.088 динара-извор финансирања 01
2. Реализација – 726.945.769 динара-извор финансирања 01.

% извршења-86,

Када се посматрају сви извори финансирања, тзв. консолодација:

1.План-971.560.165 динара

2.Реализација-831.418.553 динара

% извршења-85,58.

Наредни графикон представља три највећа расхода буџета општине Топола извршених у 2022. години,

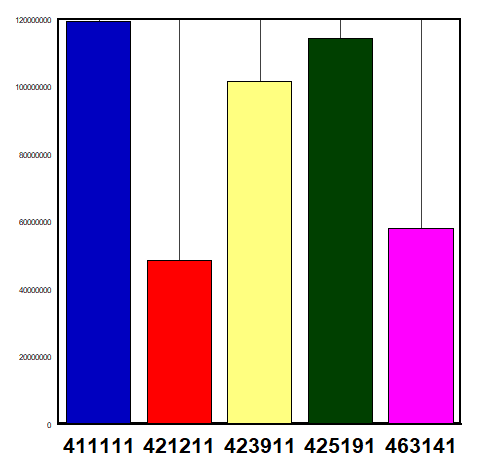
411111-Плате по основу цене рада,

425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

423911-Остале опште услуге,

463141-Текући трансфери нивоу општина,

421211-Услуге за електричну енергију.



У структури укупних расхода и издатака значајно учешће имају расходи за запослене (плате, социјални доприноси на терет послодавца, превоз запослених, социјална давања, јубиларне награде и др.) учествују у укупном износу од 190.286.576 динара, што чини 22,89%, Расходи за куповину роба и услуга (стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал) у износу од 343.963.230 динара или 41,37.

Нераспоређени вишак прихода на дан 31.12.2023. године у износу од 13.340 хиљада динара користиће су у складу са Одлуком о буџету општине Топола за 2024. годину.

Одлука о завршном рачуну садржи Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину

У прилогу члана 13, поред табеле Приходи, Расходи по основним наменама, Расходи по ближим наменама, налази се и Табела за извештавање о учинку програма у којој је представљен иницијални буџет, текући буџет и извршење у % по програмима, програмским активностима-ПА и пројектима- ПЈ.

Напомињемо да кроз планирање, извршење и извештавање програмских активности и пројеката постепено се уводи Родно одговорно буџетирање.

Општина Топола доноси План поступног увођења родно одговорног буџетирања у коме се дефинишу буџетски корисници и програми који садрже родну компоненту. Родно одговорна компонмента садржана је у Програму 5-Пољопривреда и рурални развој, Програму 11-Социјална и дечја заштита, Програму 8-Предшколско васпитање и образовање, Програму 14-Развој спорта и омладине.

Руководилац одељења

Јасна Миљковић