**6. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ОДСТУПАЊА ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ**

**СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА**

Консолидацијом су обухваћени завршни рачуни директних и индиректних корисника буџетских средстава према списку објављеном у «Службеном гласнику Републике Србије» број 118/2023 и који су укључени у рачун трезора општине Бачка Топола (206):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.бр.** | **Назив корисника** |  | **Матични број** | **ЈБКЈС** |
| 1. | Oпштина Бачка Топола - Буџет | Бачка Топола | 08070555 | 08331 |
|  | **Директни корисници буџета:** |  |  |  |
| 2. | Општинска Управа | Бачка Топола | 08070555 | 08332 |
| 3. | Скупштина општине | Бачка Топола | 08070555 | 94433 |
| 4. | Председник општине | Бачка Топола | 08070555 | 94434 |
| 5. | Општинско веће | Бачка Топола | 08070555 | 94435 |
| 6. | Општинско правобранилаштво | Бачка Топола | 08070555 | 96251 |
|  | **Индиректни корисници буџета:** |  |  |  |
|  | Музеј општине Бачка Топола | Бачка Топола | 08954429 | 96050 |
|  | Tуристичка организација општине Б.Топола | Бачка Топола | 08848289 | 09890 |
|  | Предшколска установа за децу «Бамби» | Бачка Топола | 08061823 | 08354 |
|  | Библиотека „Ержебет Јухас“ | Бачка Топола | 08214271 | 08355 |
|  | Дом Културе општине Бачка Топола | Бачка Топола | 08241139 | 08356 |
|  | Месна заједница Бајша | Бајша | 08033137 | 08339 |
|  | Месна заједница Бачка Топола | Бачка Топола | 08033129 | 08340 |
|  | Месна заједница Бачки Соколац | Бачки Соколац | 08076804 | 08341 |
|  | Месна заједница Горња Рогатица | Горња Рогатица | 08076812 | 08342 |
|  | Месна заједница Гунарош | Гунарош | 08033145 | 08343 |
|  | Месна заједница Карађорђево | Карађорђево | 08616256 | 08344 |
|  | Месна заједница Криваја | Криваја | 08076847 | 08345 |
|  | Месна заједница Мали Београд | Мали Београд | 08033161 | 08346 |
|  | Месна заједница Ново Орахово | Ново Орахово | 08076855 | 08347 |
|  | Месна заједница Његошево | Његошево | 08076863 | 08348 |
|  | Месна заједница Панонија | Панонија | 08033170 | 08353 |
|  | Месна заједница Пачир | Пачир | 08076774 | 08350 |
|  | Месна заједница Победа | Победа | 08076839 | 08351 |
|  | Месна заједница Стара Моравица | Стара Моравица | 08033153 | 08352 |
|  | Месна заједница Томиславци | Томиславци | 08076782 | 08349 |

Приликом консолидације коришћени су подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџета општине Бачка Топола

Упоређење између одобрених средстава и извршења, како на нивоу средстава из општинског буџета, тако и из додатних средстава директних и индиректних буџетских корисника, обрађено је у оквиру члана 10. Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета општине Бачка Топола за 2023. годину.

Сматрамо потребним указати на одређене разлике у начину исказивања расхода у Извештају о извршењу Одлуке о буџету и у консолидованом завршном рачуну буџета.

1. Расходи за **месне заједнице** планирани су у оквиру Главе 5.5.- Месне заједнице, по стварним трошковима на одговарајућим економским класификацијама. Међутим, за наводњавање и одводњавање пољопривредног зeмљишта, накнаде за социјалну заштиту и за сопствено учешће у конкурсима финансираних од виших нивоа власти, у току године извршени су преноси средстава месним заједницама и са других позиција буџета, чија економска класификација не одговара увек њиховим стварним трошковима. У члану 10. Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета општине Бачка Топола за 2023. годину расходи за ове намене су исказани у оквиру економске класификације, које одговарају класификацијама исказаним у Одлуци о буџету. Међутим месне заједнице се консолидују као индиректни корисници буџета, и код преузимања података из њихових завршних рачуна извршени расходи се приказују као стварна врста текућих расхода и издатака на одговарајућим контима економске класификације.
2. Иако је извршено квартално усклађивање књиговодствене евиденције буџета и индиректних корисника, приликом обраде завршних рачуна индиректних корисника, уочено је одступање између стварно дозначених и у завршном рачуну исказаних средстава код неких месних заједница.
3. Одлуком о буџету општине Бачка Топола за 2023. годину расходи за **установе основног и средњег** **образовања** предвиђени су у оквиру економске класификације 463, и приказани су збирно. У образложењу Одлуке о буџету општине Бачка Топола за 2023. годину исти су разрађени према врсти расхода (по буџетском позицијама и апроприацијама), као и у у члану 10. Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета општине Бачка Топола за 2023. годину.

Приликом анализе извршених расхода у односу на одобрена средства, морамо поћи од чињенице, да у структури остварених прихода и примања средстава од давања у закуп пољопривредног земљишта учествују са 3,17%, а средства од самодоприноса са 4,95%. Ова средства, поред наменских трансфера од виших нивоа власти, су наменског карактера.

У 2023. години извршено је 89,27% расхода, предвиђених Одлуком о буџету.

Код појединих пројеката проценат извршења је 0%:

|  |  |
| --- | --- |
| 1101-5103 | Пројекат 5103- Пројектна документација у МЗ Гунарош |
| 1101-5104 | Пројекат 5104 - Пројектно планирање у МЗ Баjша |
| 1101-5107 | Пројекат 5107 - Пројектно планирање у МЗ Томиславци |
| 1102-5203 | Пројекат 5203 - Изградња санитарног чвора код циглане у Бајши |
| 0701-5705 | Пројекат 5705 -Асфалтирање локалних путева у МЗ Томиславци |

Узроци неостварења наведених пројеката су објашњени у Извештају о учинку програма за 2023. годину.