



Број:

04-1337

23. 02. 2016 год.
Н И Ш

ОБЈАШЊЕЊЕ

великих одступања између одобрених средстава и извршења у 2015. години

У 2015. години су на рачун ЈП Дирекција за изградњу града Ниша из буџета града Ниша дозначена средства у укупном износу од 877.068.000 динара (заокружено у хиљадама динара), и исти износ од 877.068.000 динара је и утрошен.

Дозначена средства за покриће расхода у 2015. години износила су 437.461.000 динара, а расходи су износили 436.041.000 динара, значи за 1.420.000 динара мање, док су истовремено дозначена средства за финансирање материјалне и нематеријалне имовине у припреми износила 439.607.000 динара, а издаци су износили 441.027.000 динара, што значи 1.420.000 динара више, дакле у пребијеном износу разлика између дозначених средстава и извршених средстава постоји.

Преглед пренетих средстава из буџета града и извршених средстава код Дирекције као корисника на дан 31.12.2015. године, а по групама економске класификације приказан је у табели која следи.

ПРИМЉЕНО:

извршених средстава код

Дирекције као корисника на дан 31.12.2015. године, а по групама економске

класификације приказан је у табели која следи.

у хиљадама динара

КОНТО	ПРЕНЕТО ИЗ БУЏЕТА ГРАДА	ИЗВРШЕНО КОД КОРИСНИКА	РАЗЛИКА (2-3)
1	2	3	4
411	100.986	100.986	0
412	18.076	18.076	0
413	6.050	6.050	0
414	1.254	1.254	0
415	1.200	1.200	0
416	1.097	1.333	-236
421	8.660	8.666	-6
422	111	109	2
423	1.137	1.134	3
424	59	59	0
425	273.570	273.570	0
426	1.533	1.533	0
465	8.568	8.568	0
482	6.546	4.855	1.691
483	8.614	8.648	-34
511	439.607	437.816	1.791
541	0	3.211	-3.211
Σ	877.068	877.068	0

--001

Одступања унутар класе 4 – текући расходи и класе 5 – издаци за нефинансијску имовину јављају се код следећих група расхода и издатака:

Група 416-награде запосленима и остали посебни расходи – Разлика од 236.000 динара у пребијеном износу мање дозначених средстава настала је услед принудне наплате јубиларних награда од стране запослених судским путем у 2015. години у износу од 237.000 динара, а за шта из буџета града нису дозначена средства до краја буџетске године, док су с друге стране, у 2015. години дозначена средства из буџета у износу од 1.000 динара на име разлике која се јавила услед промене стопа пореза и доприноса за накнада за чланство у Надзорном одбору из редова запослених, које су биле исплаћене у 2014. години, али до краја 2014. ова разлика није била дозначена, већ је овај трансфер пренет на 2015. годину.

Група 421-стални трошкови – Одступање од 6.000 динара (заокружено у хиљадама динара) односи се на одступање у оквиру трошкова платног промета (конто 411.111). У 2015. години је из буџета града дозначено 286.000 динара за провизију наплаћену у 2014. години, док је истовремено Управа за трезор наплатила провизију у износу од 292.000 динара за који нису дозначена средства током 2015. године а очекивано је да та средства буду дозначена у 2016. години, па одступање од 6.000 динара мање дозначених средстава представља пребијени износ.

Овакво одступање у вишку или мањку је редовна појава сваке године, управо због тога што се наплата провизије врши последњег радног дана у години, а дознака из буџета за тај расход се врши у наредној години.

Група 422-трошкови путовања – Вишак прихода у износу од 2.000 динара представља дозначена средства у 2015. години за утрошена средства у 2014. години, када се ово одступање јавило као мањак прихода. Ове разлике су се јавиле јер је 10.04.2014. године због хитности исплаћена аконтација за службено путовање.

Група 423-услуге по уговору – Разлика од 3.000 динара више дозначених средстава за накнаде члановима Надзорног одбора јавља се из разлога што је услед промене стопа пореза и доприноса у 2014. години више плаћено него што је дозначено по овом основу. У 2014. години је од подношења захтева до преноса средстава из буџета дошло до промене стопа пореза и доприноса, а из буџета до краја 2014. године није дозначена разлика између старог и новог обрачуна. Ова разлика од 3.000 динара дозначена је у 2015. години.

Група 482-порези, обавезне таксе и пенали – Разлика од 1.691.000 динара више дозначених него утрошених средстава у 2015. години произилази из пренетих средстава из буџета града за судске таксе. Та средства су принудно скинута са рачуна Дирекције услед блокаде и до краја 2015. године нису надокнађена.

Група **483-новчане казне и пенали по решењу судова** – Мање дозначена средства у пребијеном износу су 34.000 динара (дозначено је 8.614.000 динара, а принудно скинуто са рачуна 8.648.000 динара).

Група **511- зграде и грађевински објекти** – Износ од 1.791.000 динара у пребијеном износу више дозначених средстава јавља се на овој групи као разлика између дозначених а наменски неисплаћених средстава ЈКП Наисусу у износу од 2.358.000 динара, јер су средства намењена ЈКП Наисусу по приливу из буџета принудно скинута са рачуна Дирекције услед блокаде и до краја 2015. године нису надокнађена, док је с друге стране изостао трансфер средстава из буџета за ситуацију Металопрераде у износу од 567.000 динара коју је Металопрерада принудно наплатила 30.12.2015. године.

Група **541- земљиште** – Разлика од 3.211.000 динара мање дозначених средстава настала је услед принудне наплате фактичког заузећа земљишта у децембру 2015. године, а за шта ће средства из буџета бити дозначена у 2016. години, по основу поднетих захтева.

До оваквих одступања неминовно долази и долазиће и убудуће јер модел функционисања система трансфера од буџета ка кориснику и плаћања од корисника која се врше из тих трансфера у реалности не може да функционише савршено. Разлог томе је немогућност утицања од стране корисника на факторе који узрокују поремећаје, а то су принудна наплата провизије за платни промет и извршних решења. Отуда, у ситуацији када је ликвидност буџета повремено смањена долази до преклапања и мултипликовања поремећаја-одступања у току године, чији број и обим не може да се анулира до краја године, него у наредној години.

У Нишу, 23.02.2016. године



ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЈЕ

Бранислав Јоцић, дипл.инг.маш.