

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Број:

04-1153

26-02-2014

НИИ

ПРИМЉЕНО:

26 FEB 2014

Одступања утрошених у односу на дозначена
буџетска средства у 2013. години

У 2013. години су на рачун Дирекције из буџета града дозначена средства у укупном износу од 1.317.679.000 динара (заокружено у хиљадама динара). У истом периоду утрошена су средства у износу од 1.317.804.000 динара или за 125.000 динара више но што је добијено из градског буџета.

Овакав случај (утрошено више од оног што је добијено) био је могућ јер су 31.12. на исти рачун на који се средства трансферишу из градског буџета, трансферисана и средства из Републичког буџета у износу од 933.000 а која су намењена финансирању активности у вези са Церјанском пећином и изградњом аутокампа код локалитета Медиана.

С обзиром да је 31.12. Управа за трезор наплатила провизију од 125.000 динара, на рачуну су остала неутрошена средства у износу од 808.000 и то је разлог привременог ненаменског утрошка прихода од републике. Овај ненаменски утрошак биће анулиран у 2014. години када се из градског буџета пренесу средства за наведену провизију.

Дозначена средства за покриће расхода су износила 491.161.000 а расходи су износили 491.792.000 или за 631.000 динара више.

Истовремено, дозначена средства за финансирање материјалне и нематеријалне имовине у припреми су износила 826.518.000 а финансирање-издаци су извршени са 826.012.000 или за 506.000 динара мање.

Ово показује да се део средстава намењених инвестирању прелио у средства утрошена за финансирање расхода.

Разлика између 631.000 више извршених расхода и 506.000 динара мање учињених издатака износи 125.000 динара, односно онолико са коликим износом су расходи принудно (због провизије трезора) финансирани из републичких средстава.

Даља анализа је показала да су се унутар класе 4-текући расходи, значајнија одступања (више утрошено од дозначеног) јавила код следећих група расхода и из следећих разлога:

Група **421-стални трошкови**, 269.000 а односи се на трошкове платног промета (конто 421111). Управа за трезор је укупно наплатила 328.000 динара за које појединачне наплате буџет није дозначио средства а истовремено је дозначено 59.000 за провизију из 2012. године па већи утрошак од 269.000 представља пребијени износ.

Група **425-текуће одржавање** (конто 425191- на коме се евидентирају расходи по програму текућег одржавања). Одступање се јавило у износу од 304.000 динара у пребијеном стању а резултат је пре свега наплаћене камате по решењу 195/13 у корист „Ратка Митровића“ за које нису дозначена средства.

Група расхода **426-материјал** (аналитичка конта 426311-стручна литература и конто 426919-остали материјал за посебне намене) је већа од дознака за укупно 54.000 динара (35.000+19.000). Разлог је несинхронизација трансфера са надлежном управом јер је договорени трансфер за измирење обавезе по опомени за дуг из 2012. године (да би се избегла тужба издавача) и за набавку резервног напајања (за сервер) из безбедоносних разлога, изостао.

Код групе расхода **482-порези, обавезне таксе и пенали** више је утрошено 25.000 због принудне наплате тих такси.

Наведена одступања у плаћању расхода проузроковала су мањак издатака за нефинансијску имовину за износ од 506.000 динара.

До оваквих одступања неминовно долази а 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, управо из разлога немогућности утицања од стране корисника на синхронизацију између појаве фактора који узрокују поремећаје (принудна наплата провизије за платни промет и извршних решења) и једновременог и потпуног трансфера од буџета, која би анулирала утицај ових реметилачких фактора. Отуда, у ситуацији када је и ликвидност буџета повремено смањена, може да дође и долази до преклапања и мултипликовања поремећаја-одступања у току године, чији број и обим због тога не може да се анулира до краја године, него у наредној години.

У Нишу, дана 26.02.2014. године



ДИРЕКТОР ДИРЕКЦИЈЕ,

дипл.инг.машинства Бранислав Јоцић