ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
УЗ ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ
ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА ПЕРИОД ЈАНУАР- ЈУН 2026.ГОДИНЕ

Законом о буџетском систему у члану 76. Прописана је обавеза локалног органа за финасије да најмање два пута годишње сачини извештај о извршењу Одлуке о буџету и о томе извештава локалну скупштину.

На основу члана 43. Закона о буџетском систему и члана 32. Закона о локалној самоуправи, Скупштина општине Кладово је на седници одржаној 11.12.2025. године донела Одлуку о буџету општине Кладово за 2026.годину.
Одлуком су дефинисана пет директна корисника буџета и то : Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа, као и индиректни корисници Библиотека центар за културу, Предшколска установа Невен, Туристичка организација , месне заједнице (23), и индиректни корисници основне и средње школе и Центар за социјални рад који средства из буџета остварују путем трансфера, као и корисници донација из буџета (удружења и организације) и корисници субвенција из буџета.

При изради извештаја о извршењу Одлуке о буџету општине Кладово за период јануар- јун 2026.године примењени су следећи прописи:

-Закон о буџетском систему,
-Закон о буџету Републике Србије за 2026.годину,
- Одлука о буџету општине Кладово за 2026. годину,
-Фискална стратегија за 2026. годину са пројекцијама за 2027. и 2028.годину
-Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Уредба о примени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о списку корисника јавних средстава,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

-Одлуке о финансијским плановима директних и индиректних корисника буџета јединица локалне самоуправе за 2026.годину,
-Други прописи којима се уређује оснивање, делокруг и финансирање корисника буџетских средстава.

На основу урађене анализе о извршењу прихода и расхода у посматраном периоду констатовано је да су укупни приходи и примања остварени у износу од **522.165.712,00** динара. Од тога буџетски приходи остварени су у износу од **489.798.188,93** динара или **47.6%** у односу на план (прописана динамика је 43 %), сопствени приходи остварени су у износу од **3.790.441,58** динара или 90,25% у односу на план / приходи код културе и туристичке организације/ и остали приходи и примања по основу донација, трансфера и родитељског динара оставарени су у износу од **28.577.081,94** динара највише је остварено по основу трансфера од Републике (извор 07) и примања од продаје нефинансијске имовине (извор 09).
У њиховој структури највећи су порез на зараде у износу од 215.541.231,43 што је 44.40 % у односу на план. Затим следе текући трансфери републике у износу од 123.315.270,00 динара, који су остварени са 77.56% од плана, порез на имовину у износу од 62.471.540,92 динара, односно са 39,84% од плана, Порез на друге приходе у износу од 18.303.878,58 динара што је 60.01% од плана, Мешовити и неодређени приходи у износу од 904.225,52 што је 3.88 %у односу на план.
Сопствени приходи буџетских корисника износе 3.790.441,58 динара, што је 90.25% од плана. У њиховој структури највећи су приходи од продаје добара и услуга.
Приходи из осталих извора финансирања (07, 09, 16) су реализовани у износу од 28.577.081,94 динара, што износи 75,56% у односу на план.

У складу са реализацијом прихода извршена је и расподела за измирење појединих врста расхода.

У посматраном периоду укупни расходи и издаци извршени су у износу од **535.745.615,25** динара или **42,24%** у односу на план. Од тога **500.134.721,94** динара је из буџетских средстава или 48,67% у односу на планске величине, **864.071,58** динара из сопствених средстава или 20,57% и **34.746.821,73** динара из донација, трансфера и пренетих неутрошених средстава из претходне године што је 14.69% од плана.

Посматрано по категоријама расхода извршење је следеће:

Екон. Клас.	НАЗИВ	Буџетска средства			Сопствени и остали извори		
		ПЛАН	ИЗВРШЕЊЕ	% ИЗВРШЕЊА	ПЛАН	ИЗВРШЕЊЕ	% ИЗВРШЕЊА
410	**Расходи за запослене**	**273,901,276.00**	**146,140,798.80**	**53.36**	**2,210,000.00**	**0.00**	**0.00**
411	Плате додаци и накнаде запослених	213,758,080.00	115,323,490.04	**53.95**	1,840,000.00	0.00	**0.00**
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	32,385,196.00	17,471,867.77	**53.95**	320,000.00	0.00	**0.00**
413	Накнаде у натури	816,000.00	16,000.00	**1.96**	50,000.00	0.00	**0.00**
414	Социјална давања запосленима	3,550,000.00	989,653.25	**27.88**	0.00	0.00	**0.00**
415	Накнада за запослене	14,650,000.00	7,584,636.94	**51.77**	0.00	0.00	**0.00**
416	Награде, бонуси и ост.посеб.расходи	8,742,000.00	4,755,150.80	**54.39**	0.00	0.00	**0.00**
420	**Коришћење роба и услуга**	**395,367,000.00**	**162,516,540.98**	**41.11**	**8,368,000.00**	**1,791,912.29**	**21.41**
421	Стални трошкови	118,258,000.00	56,525,038.36	**47.80**	310,000.00	8,775.39	**2.83**
422	Трошкови путовања	1,960,000.00	650,614.07	**33.19**	490,000.00	119,756.60	**24.44**
423	Услуге по уговору	135,904,000.00	39,365,825.52	**28.97**	4,872,000.00	779,160.26	**15.99**
424	Специјализоване услуге	33,220,000.00	11,745,539.42	**35.36**	728,000.00	717,186.04	**98.51**
425	Текуће поправке и одржавање	77,340,000.00	44,021,561.72	**56.92**	218,000.00	40,154.00	**18.42**
426	Материјал	28,685,000.00	10,207,961.89	**35.59**	1,750,000.00	126,880.00	**7.25**

440	**Оптплата камате**	**190,000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
441	Отплата домаћих камата	100,000.00	0.00	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
444	Пратећи трошкови задуживања	90,000.00	0.00	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
450	**Субвенције**	**20,000,000.00**	**8,148,000.00**	**40.74**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
451	Субв.нефинансиј.организацијама	20,000,000.00	8,148,000.00	**40.74**	0.00	0.00	**0.00**
454	Субв.прив.предузећима	0	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
460	**Донације и трансфери**	**147,674,713.00**	**74,666,278.67**	**50.56**	**1,131,282.42**	**0.00**	**0.00**
462	Текуће донације међу.организацијама	0	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
463	Донације и транс.остал.нивоима влас.	131,124,713.00	63,459,409.59	**48.40**	0.00	0.00	**0.00**
464	Дотације орган.за обавезно соц.осиг.	15,200,000.00	10,000,000.00	**65.79**	0.00	0.00	**0.00**
465	Остале донације и трансфери	1,350,000.00	1,206,869.08	**89.40**	1,131,282.42	0.00	**0.00**
470	**Права из социјалног осигурања**	**32,615,000.00**	**17,221,377.06**	**52.80**	**8,149,000.00**	**1,821,488.32**	**22.35**
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	32,615,000.00	17,221,377.06	**52.80**	8,149,000.00	1,821,488.32	**22.35**
480	**Остали расходи**	**60,889,149.00**	**31,874,828.81**	**52.35**	**50,000.00**	**36,000.00**	**72.00**
481	Дотације невладиним организацијама	47,816,149.00	25,204,180.82	**52.71**	0.00	0.00	**0.00**
482	Порези, обав.таксе и казне наметнуте	5,668,000.00	2,771,287.84	**48.89**	50,000.00	36,000.00	**72.00**
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	1,255,000.00	200,000.00	**15.94**	0.00	0.00	**0.00**
484	Накнада штете у сл.елем.непогода	300,000.00	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
485	Накнада остале штете	5,850,000.00	3,699,360.15	**63.24**	0.00	0.00	**0.00**
490	**Административни трансфери**	**5,367,862.00**	**0**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
499	Стална резерва	2,000,000.00	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
499	Текућа резерва	3,367,862.00	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
510	**Основна средства**	**90,595,000.00**	**59,566,897.62**	**65.75**	**220,872,840.68**	**31,961,492.70**	**14.47**
511	Зграде	82,800,000.00	57,771,363.19	**69.77**	214,590,840.68	27,377,748.70	**12.76**
512	Машине и опрема	6,145,000.00	1,273,986.41	**20.73**	6,282,000.00	4,583,744.00	**72.97**

513	Остала основна средства	0	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
514	Култивисана имовина	0	0	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
515	Нематеријална имовина	1,650,000.00	521,548.02	**31.61**	0.00	0.00	**0.00**
520	**Залихе материјала**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
522	Залихе производње	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	**0.00**
541	Земљиште	**1,000,000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
541	Земљиште	1,000,000.00	0.00	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
610	**Отплата главнице**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
611	Оптплата главнице домаћим кредиторима	0.00	0.00	**0.00**	0.00	0.00	**0.00**
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	**1,027,600,000.00**	**500,134,721.94**	**48.67**	**240,781,123.10**	**35,610,893.31**	**14.79**

Категорија расхода 41 – расходи за запослене обухвата расходе за бруто плате запослених код директних и индиректних корисника буџетских средстава и остала социјална и друга давања. Укупан износ ових расхода је 146.140.798,80 динара, што је 53.36% од плана, од чега је целокупан износ од 146.140.798,80 динара из буџетских средстава. Највећи износ у оквиру ове категорије обухватају плате, додаци и накнаде запослених у износу од 115.323.490,04 динара, што је 53,95% од плана, социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17.471.867,77 динара, што је 53.95% од плана и накнаде запосленима у износу од 7.584.636,94 динара, што је 51.77% од плана.

Категорија расхода 42 – коришћење услуга и роба - извршено је у износу од 164.308.453,27 динара од чега је 162.516.540,98 динара из буџетских средстава, што је 41,11% а 1.791.912,29 динара из осталих извора финансирања, што је 21,41%. Ту спадају: стални трошкови са 56.533.813,75 динара, затим услуге по уговору са 40.144.985,78 динара, текуће поправке и одржавања са 44.061.715,72 динара, специјализоване услуге са 10.370.001,56 динара и трошкови матријала у износу од 10.334.841,89 динара.

Категорија расхода 44 – отплата камата и пратећи трошкови задуживања обухвата плаћене доспеле обавезе за камату по лизингу у износу од 0,00 динара. Није било извршења.

Категорија расхода 45 – субвенције односи се на разне видове субвенције пољопривредним газдинствима. Укупна реализација износи 8.148.000,00 динара.

Категорија расхода 46 - донације, дотације и трансфери обухвата донације и трансфере осталим нивоима власти. Укупно извршење је 74.666.278,67 динара. Највећи део у износу од 56.050.877,47 динара чине трансфери основним и средњим школама, 7.408.532,12 динара трансфери Центру за социјални рад и 11.206.869,08 динара остале дотације и трансфери.

Категорија расхода 47 – социјално осигурање и социјална заштита извршено је укупно 19.042.865,38 динара или 46,7% планираних расхода.

Категорија расхода 48 – остали расходи обухвата више различитих група расхода. Извршење ове категорије укупно износи 31.910.828,81 динара, односно 52,3% од плана.

Група конта 481 - дотације невладиним организацијама, укупно су пренета средства у износу од 25.204.180,82 динара, што је 52,71% од плана, и то највише спортском удружењима и Црвеном крсту.

Група конта 482 – порези,обавезне таксе, казне и пенали утрошена су средства у износу од 2.771.287,84 динара, што је 48,89% од плана из буџетских средстава, и 36.000,00 динара из осталих извора финансирања.

Група конта 483 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 200.000,00 динара, што је 15,94% од плана.

Група конта 485 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа износи 3.699.360,15 динара, што је 63,24% од плана.

Категорија расхода 51 – основна средства укупно је извршено 91.528.390,32 динара, што је 29,3% од плана , и то буџетских средстава 59.566.897,62 динара, и 27.377.748,70 динара из осталих извора.

Категорија расхода 54 - природна имовина. Није било извршења.

Буџетски дефицит као разлика између укупног износа текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине у износу од **522.165.712,00** динара и укупног износа текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у вредности од **535.745.615,00** динара, износи **13.579.903,00 динара (13.580 хиљада)**

Укупан фискални резултат је буџетски дефицит, обзиром да није било потребе за кориговањем за нето разлику између примања по основу отплате датих кредита и продаје финансијске имовине и одлива по основу датих кредита и набавке финансијске имовине из разлога што није било остварења ни извршења по тим основама и износи **13.580 хиљада** динара (13.579.903,00 динара).

Руководилац одељења
за буџет и финасије
Андријана Антић

У Кладову 07.07.2026..год.