ОБРАЗЛОЖЕНИЕ

За извршување на буџетот на Општина Демир Капија за период 01.01.2023-31.03.2023

Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа член 32 став 2 („Службен весник на Република Македонија “бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21 и173/22),се утврдува обврската на Градоначалникот на општината да доставува до Министерството за финансии и до Советот на општината квартални извештаи со образложение за извршување на буџетот во рок од еден месец по заршувањето на кварталот. Реализацијата на ***основниот буџет*** на општината заклучно со првиот квартал е 8.857.224 денари од предвидените 65.204.734,00 денари или 13.58% на приходната страна и 7.195.656 денари реализација на расходите или 11.04%.

Во буџетот на Општина Демир Капија, за првиот квартал биле реализирани приходи во износ од 22.842.061,00 денари, од планираните 124.420.334 денари од вкупниот ***консолидиран буџет*** на општина Демир Капија, или 18,36% процентуална реализација на приходната страна, додека реализираните расходи се во вкупен износ од 20.545.447,00 денари од планираните 124.420.334 денари од вкупниот буџет на Општина Демир Капија или 16.51%

Реализација на изворите на финансирање на Општина Демир Капија

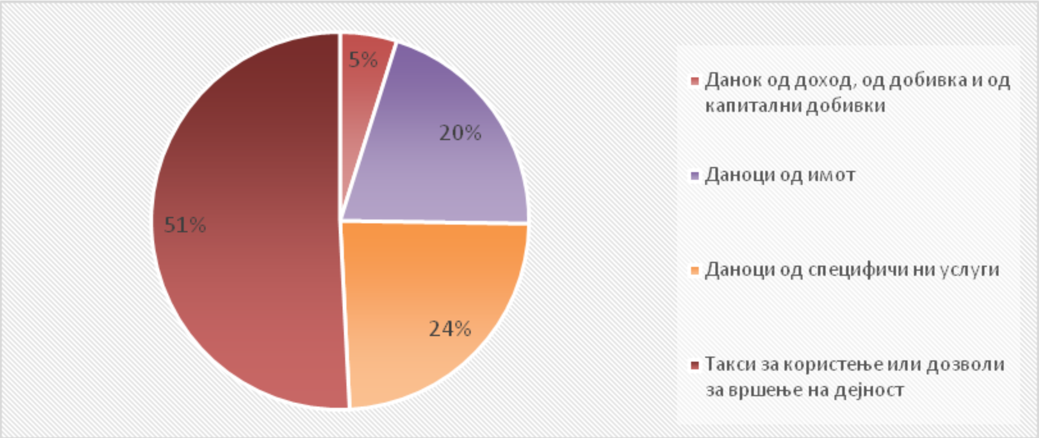
Приходите на Буџетот на општината со единки корисници за 2023 година се реализирани согласно законските рамки и досегашниот тренд на наплата од изворните приходи и дотациите од Буџетот на Република Северна Македонија и со Буџетот за 2023 година се дадени во табелата:

Вид на приход	**План**	**Реализација 31.03.2022**	**Реализација 31.03.2023**	***Реазлизација во %***
Даночни приходи	16.896.000	4.819.770	3.449.565	***20.42***
Неданочни приходи	5.030.000	1.163.631	590.766	***11.73***
Капитални приходи	26.421.503	230.396	647.368	***2.45***
Трансфери и донации	74.329.455	22.257.921	18.154.362	***24.42***
Вкупно:	***122.676.950***	28.471.718	22.842.061	***18.62***

Даночни приходи

Даночните приходи во 2023 година се планирани во износ од 16.896.000 додека нивната реализација во првиот квартал изнесува 3.449.565.

Вид на приход	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
Данок од доход, од добивка и од капитални добивки	816.000	168.048	329.984	**40.37**
Даноци од имот	4.110.000	2.412.794	1.383.829	**33.67**
Даноци од специфичини услуги	10.860.000	1.998.383	1.627.186	**14.98**
Такси за користење или дозволи за вршење на дејност	1.110.000	240.545	108.566	**9.87**
Вкупно:	**16.896.000**	**4.819.770**	**3.449.565**	**20.42**



Кај структурата на даночните приходи може да се забележи дека најголемо учество имаат приходите остварени од данокот на имот со 47.32% реализација во проценти. Ако посебно се анализираат само даноците на имот се согледува нивната структура и учество во вкупниот износ на овој вид на данок:

Приходна шифра	Опис	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
7131	Данок на имот	2.000.000	366.851	946.432	**47.32**
7132	Данок на наследство и подарок	100.000	45.592	45.884	**45.88**
7133	Данок на промет на недвижност и иправа	2.000.000	2.000.351	389.650	**19.48**
7135	Казни и камати	10.000	-	1.863	**18.63**
	Вкупно:	**4.110.000**	**2.412.794**	**1.383.829**	**33.67**

Капитални приходи

Приходна шифра	Опис	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
731	Продажба на капитални средства	-	-	-	-
733	Продажба на земјиште и нематеријални вложувања	26.421.503	230.396	647.368	2.45
	Вкупно:	**26.421.503**	230.396,00	647.368	**2.45**

Реализацијата на капиталните приходи се однесува на:

- Приходи од продажба на неизградено градежно земјиште во сопственост на републиката на износ од 128.248,00
- Приходи од закуп на земјоделско земјиште во сопственост на државата на износ од 385.987,00
- Надомест за концесии за експлотација на минерални суровини (по основ на експлоатирана минерална суровина) на износ од 113.178,00
- Надомет за утврдување на правен сатус на беспрвно изградени објекти на износ од 19.955,00

Трансфери и донации

Приходна шифра	Опис	План	Реазлизација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
741	Трансфери од други нивоа на власт	74.127.855	22.257.921	18.006.987	**24.29**
742	Донации од странство	201.600	-	151.200	**75**
744	Тековни донации	-	-	-	-
	Вкупно:	**74.329.455**	22.257.921	18.158.187	**24.43**

Реализацијата на трансферите и донации од странство заклучно со првиот квартал за 2023 година е со вкупен износ од **18.158.187** или 24.43%.

Во делот на трансфери од други нивоа на власт реализацијата е остварена по следните основи:

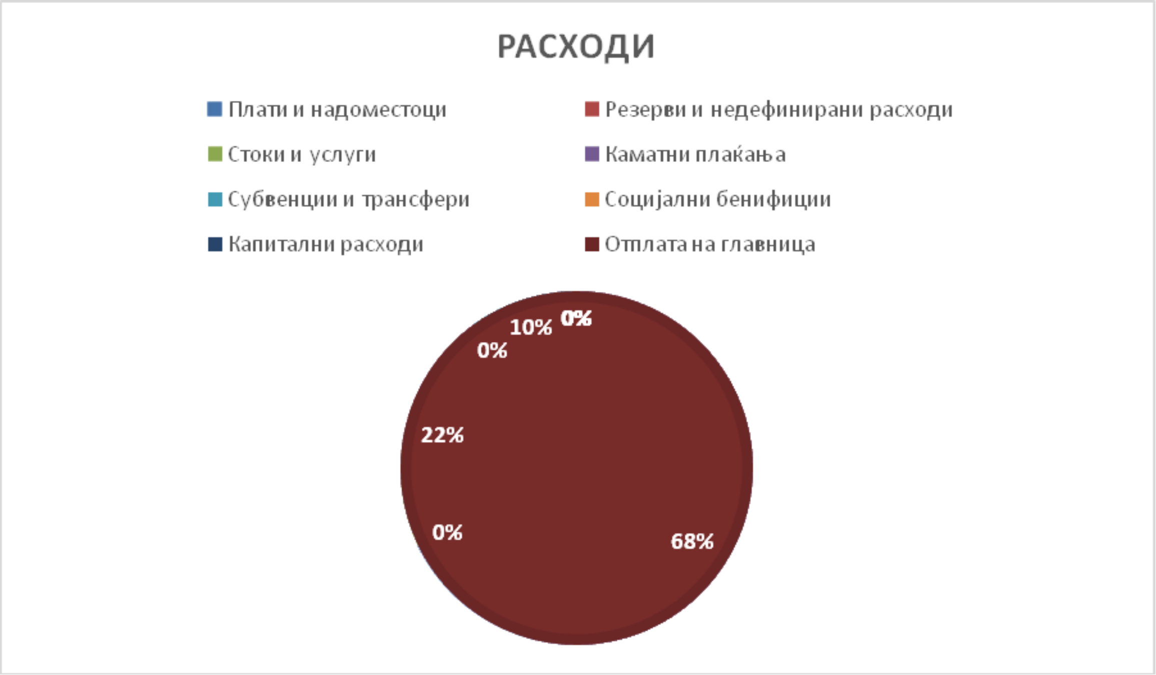
- Дотации од приходи од ДДВ во вкупен износ од **4.658.151,00**
- Блок дотации на општината по одделни намени во вкупен износ од **13.345.011,00** од кои:
  Блок дотација за Основно образование: 9.400.000,00
  Блок дотација за социјална заштита и заштита на деца: 2.880.501,00
  Блок дотација Музичка и сценско – уметничка дејност:1.064.510,00
- Приходи од обединети нации **151.200,00**
- Пренесен вишок на приходи од предходна година на износ од **3.825,00** за

единката корисник „Ј.О.У.Г.Д. Борис Трајковски’’Демир Капија.

Реализирани буџетски расходи на општина Демир Капија

Вкупните реализирани расходи на општина Демир Капија за периодот од **01.01.2023** до **31.03.2023** изнесуваат **20.545.447,00** или **17%.** Реализираните расходи утврдени по економска класификација се следните:

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
40	Плати, наемнини и надоместоци за вработените	59.076.520	13.190.197	13.955.949	**23.62**
41	Резерви и недефинирани расходи	300.000	-	-	**-**
42	Стоки и услуги	32.841.603	6.685.826	4.591.733	**13.98**
45	Каматни плаќања	30.000	-	-	**-**
46	Субвенции и трансфери	6.925.635	9.118.419	1.967.765	**8.41**
47	Социјални бенифиции	322.000	37.000	-	**-**
48	Капитални расходи	20.281.200	16.838.521	30.000	**0.15**
49	Отплата на главница	2.900.000	1.321.480	-	**-**
	Вкупно:	**122.676.958**	**47.191.443**	**20.545.447**	**16.75**



ТЕКОВНО- ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Согласно законската регулатива општинскиот буџет се следи преку различните видови на расходи, односно тековно-оперативните и капиталните расходи.

Во рамките на тековно–оперативните расходи доминираат расходите за плати и надоместоци со реализација од **23.62**%

40 - Плати, наемнини и надоместоцизавработените

Реализацијата во делот на плати и надоместоци ги вклучува платите за вработените во општинската администрација, градоначалникот, надоместоци за советниците како и за плати и надоместоци на единките корисници на општината. Вкупната реализација е 13.955.949,00 или **23.62**%.

Расходно конто	**Опис**	**План**	**Реализација 31.03.2022**	**Реализација 31.03.2023**	**Реализација во %**
401	Основни плати	40.972.428	8.901.252	10.015.809	**24.45**
402	Придонес за социјално осигурување од работодавачи	15.934.092	3.411.833	3.892.140	**24.43**
404	Надоместоци	2.170.000	877.112	48.000	**2.21**
	Вкупно:	**59.076.520**	**13.190.197**	**13.955.949**	**23.62**

Тековни резерви (разновидни расходи)

Расходно конто	**Опис**	**План**	**Реализација 31.03.2022**	**Реализација 31.03.2023**	**Реализација во %**
413	Тековни резерви (разновидни расходи)	300.000	-	-	-
	Вкупно:	**300.000**	**-**	**-**	**-**

* ***Средствата од тековната резерва се користат за одредени и итни потреби на општината, доколку не се обезбедени средства или не се обезбедени во доволен износ.***

Советот на општината со одлуката за извршување на буџетот на општината, ја определува употребата на средствата за претходно утврдените намени.

Стоки и услуги

Заклучно со 31.03.2023 година реализацијата во делот на стоки и услуги на буџетот на општина Демир Капија изнесува 13.98% или 4.591.733,00.

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
420	Патни и дневни расходи	387.500	97.232	8.778	**2.27**
421	Комунални услуги, греење, комуникации и транспорт	9.356.000	1.879.428	2.052.529	**21.94**
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	3.963.000	369.820	729.055	**18.40**
424	Поправки и тековно одржување	8.357.500	1.422.643,00	372.775	**8.05**
425	Договорни услуги	8.283.603	1.567.073,00	839.831	**10.14**
426	Други тековни расходи	894.000	1.200.769,00	121.206	**13.56**
427	Привремени вработувања	1.600.000	148.861,00	467.559	**29.22**
	Вкупно:	**32.841.603**	**6.685.826**	**4.591.733**	**13.98**

Каматни плаќања

Расходно конто	Опис	План	Реализација 31.03.2022	Реализација 31.03.2023	Реализација во %
452	Каматни плаќања кон домашни кредитори	30.000	-	-	
	Вкупно:	**30.000**	**-**	**-**	

Субвенции и трансфери

Од табелата може да се согледа дека најголем процент на реализацијата на расходната страна во делот на субвенции и трансфери се во делот на разни трансфериили **31.81**%. Претставено аналитички трошоците во делот на ставка **464** се по следните основи:

464910 – Плаќање по судски решенија: 0,00

464990 – Други транфери: 1.967.765,00

Расходно конто	Опис	План	Реализација **31.03.2022**	Реализација **31.03.2023**	Реализација во %
463	Трансфери до невладини организации	740.000	20.000,00	-	**-**
464	Разни трансфери	6.185.635	9.098.419,00	1.967.765	**31.81**

	Вкупно:	**6.925.635**	**9.118.419,00**	**1.967.765**	**28.41**

Социјални бенефиции

Расходно конто	Опис	План	Реализација **31.03.2022**	Реализација **31.03.2023**	Реализација во %
471	Социјални надоместоци	322.000	37.000,00	-	-
	Вкупно:	**322.000**	**37.000,00**	**-**	**-**

Отплата на главница

Во делот на отплата на главница е предвидена годишната отплата согласно амортизациониот план, на долгорочен заем преку проект за ***Подобрување на општинските услуги (МСИП 2)*** за изградба на три улици во општина Демир Капија: улица ,,Илинденска'', улица ,,Радњанска'', улица ,,Орце Николов''.

Раходноконто	Опис	План	Реализација **31.03.2022**	Реализација **31.03.2023**	Реализација во %
493	Отплата на главница до други нивоа на власт	2.900.000	1.321.480,00	-	-
	Вкупно:	**2.900.000**	**1.321.480,00**	**-**	**-**

Капитални расходи

Расходно конто	**Опис**	**План**	**Реализација 31.03.2022**	**Реализација 31.03.2023**	**Реализација во %**
480	Купување на опрема и машини	60.000	40.110,00	30.000	50
481	Градежни објекти	-	-	-	-
482	Други градежни објекти	19.491.200	16.734.219,00	-	-
483	Купување на мебел	-	-	-	-
485	Вложувања во нефинансиски средства	730.000	64.192,00	-	-
486	Купување На возила	-	0,00	-	-
	Вкупно:	**20.281.200**	**16.838.521,00**	**30.000**	**0.15**

Изработил:Сектор за финансиски прашања