

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ УЗ НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ЗА 2018. ГОДИНУ

Нацрт Ребаланса буџета за 2018. годину рађен је на основу члана 35. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Буџет општине Градишка за 2018. годину усвојен је у укупном износу од 29.800.000,00 КМ („Службени гласник општине Градишка“, број 11/17).

Анализа извршења буџета за првих девет мјесеци 2018.године, процјена остварења прихода и трошкова који су извјесни до краја године, извршење примитака и капиталних издатака и мањи износ утрошених кредитних средстава, условили су израду Нацрта ребаланса за 2018. годину.

Нацрт ребаланса буџета за 2018.годину планиран је у износу од 31.702.000,00 КМ и у односу на првобитни план већи је за 1.902.000,00 КМ, одн. за 6,38 %.

Буџетска средства

Када су у питању буџетска средства (приходи и примици) у односу на усвојен Буџет, кроз Нацрт ребаланса су обухваћене промјене настале током 2018. године првенствено због:

- већег остварења пореских прихода (пореза на лична примања, прихода од индиректних пореза),
- већег остварења непореских прихода (прихода од земљишне ренте, накнада за уређење грађевинског земљишта, накнада за коришћење комуналних добара),
- остварених, а непланираних грантова,
- већег остварења трансфера између различитих јединица власти,
- реализованог примитка за пословне објекте и просторе у износу од 2.000.000,00 КМ, а на основу уговора о преносу права својине на згради и земљишту које се користи за потребе Полицијске управе Градишка (уговором између Општине Градишка и Владе Републике Српске, Министарства унутрашњих послова, општина Градишка преноси право својине на згради и земљишту на Републику Српску – Владу РС – МУП за потребе смјештаја Полицијске управе у Градишци),
- због мањег утрошка кредитних средства из претходне године (1.800.000,00 КМ).

Кроз буџетску шему паралелно су приказани усвојен буџет за 2018.годину и Нацрт ребаланса буџета за 2018. годину.

Структуру планираних извора финансирања чине:

Порески и непорески приходи (укупно)	24.083.100,00 KM
-Порески приходи	15.681.000,00 KM
-Непорески приходи	8.402.500,00 KM
Грантови	265.600,00 KM
Трансфери између различитих јединица власти	2.881.700,00 KM
Примици за нефинансијску имовину	2.391.100,00 KM
Примици од финан. имовине и остали примици	280.100,00 KM
<u>Неутрошена кредитна средства из претходне год.</u>	<u>1.800.000,00 KM</u>
Укупно	31.702.000,00 KM

Порески и непорески приходи, у Нацрту ребаланса за 2018.годину, планирани су у износу од 24.083.100,00 KM, што је:

-повећање за 7,12% или 1.600.500,00 KM у односу на почетни буџет,

Закључно са 30.09.2018. године, реализација укупних пореских и непореских прихода, за општину Градишка, била је у износу од 17.775.774,87 KM или 105,42% у односу на план за посматрани период текуће године. У истом периоду претходне године, реализација је била 16.216.931,59 KM.

У оквиру пореских прихода (група 71), а у складу са досадашњом реализацијом, извршене су следеће измјене:

- повећан је првобитни план прихода по основу пореза на лична примања за 169.600,00 KM
- повећан је приход по основу ПДВ-а у односу на план (што се значајно одразило на извршење буџета) за 700.000,00 KM.

Износ пореза на непокретност се не мијења и остаје, као и у првобитном плану 980.000,00 KM.

Порески приходи планирани кроз ребаланс, већи су за 5,73% у односу на првобитни план и износе 15.681.600,00 KM.

Непорески приходи (група 72) кроз Нацрт ребаланса планирани су у износу од 8.402.500,00 KM и у односу на првобитни план су увећани за 9,81%,односно за 750.500,00 KM.

Приход од земљишне ренте је са девет мјесеци извршен преко годишњег плана (400.000,00 KM) за 187.901,62 KM, па је и извјесна реализација у укупном износу од 860.000,00 KM. За дио прихода од ренте и уређења, за који је извршен обрачун, очекујемо да ће бити уплаћен до краја године.

Смањење и укидање дијела општинских административних такси код подношења захтјева, а у сврху побољшања пословне климе и појефтињења услуга грађанима, довело је до мањег остварења такси за девет мјесеци, и у односу на првобитни план се планирају за 45.000,00 KM мање.

Што се тиче осталих комуналних накнада и такса, дошло је до промјене у структури накнада по разним основама. Укупан планирани износ по Нацрту ребаланса буџета за 2018.годину је остао исти (1.200.000,00 КМ), али је у структури дошло до измјене.

Накнаде по разним основама су веће за 6,74%, а на исто је утицало добро извршење:

- накнада по основу комуналних добара (и то првенствено обухватом већег броја обвезника комуналне накнаде)
- накнада по основу комуналних добара – теретна моторна возила
- накнаде за коришћење шума,

Средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара, водне и концесионе накнаде, приходи од пружања јавних услуга су се током године остваривали у складу са планом, па код истих и нема значајнијих измјена.

Када су у питању грантови (група 73), Нацртом ребаланса су планирани у износу од 265.600,00 КМ и односе се на већ уплаћена средства током 2018.године. Уплате су намјенски извршавају првенствено за асфалтирање путева у мјесним заједницама (учешће грађана у асфалтирању путева).

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (група 78) првобитно су планирани у износу од 670.000,00 КМ, а Нацртом ребаланса у износу од 2.881.700,00 КМ

- 877.000,00 КМ односи се на трансфер надлежног министарства за потребе социјалне заштите и и намјенски се троши (за организациону јединицу Трошкови социјалне заштите)
- 500.000,00 КМ трансфер Министарства финансија РС за реконструкцију локалних и некатегорисаних путева (по Одлуци Владе РС 04/1-012-2-1987/18),
- 7.700,00 КМ трансфер Министарства просвјете и културе РС за играонички програм за ПУ „Лепа Радић
- 1.500.000,00 КМ трансфер Министарства финансија РС, као подршка Владе РС у стратешким активностима које проводи општина Градишка (Пројект заштите водоизворишта Жеравица, те одводње и пречишћавања отпадних вода у општини Градишка, а који се реализује у сарадњи са швајцарским секретеријатом за економску помоћ SECO и њемачком KfW групацијом)

Примици за нефинансијску имовину (група 81) планирају се у износу од 2.391.100,00 КМ и то по основу:

- реализованог примитка за пословне објекте и просторе у износу од 2.000.000,00 КМ (општина Градишка преноси право својине на згради и земљишту на Републику Српску – Владу РС – МУП за потребе смјештаја Полицијске управе у Градишци, у горњем дијелу текста већ наведен)
- реализованог примитка за земљиште у износу од 190.000,00 КМ

- реализованог примитка од продаје сталне имовине намјењене продаји и обустављених пословања у износу од 200.000,00 KM
- реализованог примитка за моторна возила у износу од 1.100,00 KM.

Примици од финансијске имовине и задужења (група 91 и 93) планирају се у износу од 280.100,00 KM, за 33.100,00 KM више од првобитног плана (више су извршена средства на позицији примиси по основу пореза на додату вр.)

Примици од наплате датих зајмова (10.000,00 KM), примиси по основу депозита и кауција (60.000,00 KM) и примиси од накнаде плата које се рефундирају (130.000,00 KM) остају на првобитно планираном нивоу.

Од укупног примитка за кредитно задужење у износу од 17.700.000,00 KM, у 2017.години је реализовано 11.700.000,00 KM. Од остатка неутрошених кредитних средстава у износу од 6.000.000,00 KM, који је планиран кроз буџет за 2018.годину, у 2018.години утрошено је, односно планирано Нацртом ребаланса да се утроши 1.800.000,00 KM (1.200.000,00 KM за Агрозону и 600.000,00 KM за водоторањ). За 2019.годину остаје неутрошено 4.200.000,00 KM.

Буџетска потрошња

Буџетска потрошња кроз Нацрт ребаланса за 2018. годину планирана је у износу од 31.702.000,00 KM.

Предложена буџетска потрошња рађена је на основу извршења буџета са 30.09.2018. године и процјени буџетске потрошње до краја 2018.године, а на основу већ спроведених поступака јавних набавки, у складу са расположивим средствима.

Када су у питању буџетска потрошња (расходи и издаци) у односу на усвојен Буџет, кроз Нацрт ребаланс је дошло до промјене плана првенствено због:

- извршења ставке расходи по судским извршењима у износу од 980.200,00 KM (по пресуди, укњижена је и измирена обавеза према „Крајина осигурању“ а.д. у износу од 863.506,38 KM. Ова обавеза није била планирана буџетом за 2018.годину).
- више извршеног Програма локалних и некатегорисаних путева, Програма заједничке комуналне потрошње и Програма комуналне инфраструктуре,
- започетих инфраструктурних пројеката, а који ће се реализовати у сарадњи са швајцарским секретеријатом за економску помоћ SECO и њемачком KfW групацијом.

Кроз економску и организациону класификацију могу се сагледати одступања у односу на план и по корисницима и по структури расхода.

На бази пројектованих буџетских средстава у Нацрту ребаланса за 2018. годину, планирана је буџетска потрошња у износу 31.702.000,00 КМ, са сљедећом структуром:

1. Текући расходи	20.802.680,00 КМ
2. Трансфери различитих јединица власти	147.430,00 КМ
2. Издаци за нефинансијску имовину	7.194.770,00 КМ
3. Издаци за финансијску имовину	5.000,00 КМ
4. Издаци за отплату дугова	3.279.000,00 КМ
5. Остали издаци	243.120,00 КМ
5. Буџетска резерва	30.000,00 КМ.

Када су у питању текући расходи, анализа истих показује да се текућа потрошња планира за 2 милиона КМ више, односно за 10%.

Расходи за бруто плате и накнаде (група 411)

Ставке бруто плате су раздвојене и евидентирани на три економска кода - расходи за бруто плате (синтетички conto 4111) 6.271.720,00 КМ

-расходи за накнаду плате запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (синтетички conto 4113) 137.300,00 КМ

-издаци за накнаде плата за родитељско одсуство и боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (синтетички conto 6381) 93.480,00 КМ.

Ставке бруто плата су за 0,6% веће од планираних.

Ставке накнада (топли оброк, превоз, регрес), једнократних помоћи и отпремнина се планирају ребалансом за 105.920,00 КМ више.

Расходи по основу коришћења роба (група 412) се планирају за 11,31% више у односу на план и то за износу од 578.090,00 КМ. Разлог истом су више извршени радови по програмима локалних и некатегорисаних путева, заједничке комуналне потрошње и хидромелиорације.

Расходи који су утицали на повећање су :

- расходи за текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева за 220.000,00 КМ,
- расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 245.000,00 КМ (највећим дијелом су: трошкови хидромелиорације, утрошак електричне енергије - јавна расвјета, услуге одржавања јавних зелених површина, услуге чишћења зелених површина).

Расходи за финансирање и други финансијски трошкови (413)

Планирани су у износу од 947.100,00 КМ, а расходи се односе на:

- расходи по основу камата одобрена кредитна задужења (примљени зајмови у земљи) у износу од 937.000,00 КМ (кредит Адико банке, синдицирани кредит Нове банка, Уникредит банка)
- расходи по основу затезних камата 10.000,00 КМ

Субвенције, грантови у земљи и дознаке се планирају ребалансом за око 4% више.

Значајнија издвајања су била усмјерена на

-грантове у земљи 2.125.300,00 KM (грантови удружењима - спортским, културним итд.)

-подршку свим социјалним категоријама које се финансирају из буџета општине (3.229.600,00 KM) и то првенствено кроз ставке дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (стипендије, осигурање неосигураних лица, помоћи појединцима, помоћи породицама погинулих бораца, РВИ, дознаке корисницима социјалне заштите др.).

Одлуком о одобравању средстава за унапређење положаја лица са инвалидитетом, накнадом за личну инвалиднину („Службени гласник РС”, број 53/18), Влада РС је на свој терет свим лицима са инвалидитетом, зависним од помоћи и њега другог лица, а чији је инвалидитет настао прије 18.године, признала личну инвалиднину од 100,00 KM.

Такође, издаци за туђу његу су већи.

Субвенције су планирају у износу од 237.000 KM.

Расходи из трансакција размјене (418) су извршени у износу од 124.550,00 KM, а односе се на

- извршење дијела камата по иностраним кредитима 121.000,00 KM,
- расходи из транс.размјене између јединица власти 400,00 KM,
- расходи из транс.размјене унутар исте јединице власти 3.150,00 KM (између буџетских корисника).

Расходи по судским извршењима 980.200,00 KM (419) - ова средства односе се на текуће расходе за главницу и камате по судским рјешењима, расходи за адвокатске и правне услуге.

На основу постигнутих судских поравнања, а по пресуди, укњижена је и измирена обавеза према „Крајина осигурању“ а.д. у износу од 863.506,38 KM. Ова обавеза није била планирана буџетом за 2018.годину.

Трансфери између или унутар јединица власти (487) за 2018.годину планирани су у износу од 147.430,00 KM. У оквиру ове групе расхода, планирани су трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања, као и средства потребна за евидентирање расхода по записницима Пореске управе РС, везаним за поврат и прекњижавање више уплаћених јавних прихода са другим јединицама власти.

Издаци за нефинансијску имовину (изградња и реконструкција зграда и објеката, набавка опреме, просторних планова и пројеката) су укупно планирани са 7.194.770,00 KM.

На издатке за изградњу путева - првенствено у руралним подручјима, јавне расвјете, уређења зелених површина, осталих саобраћајних објеката у Агрозони, паркинга, спомен обиљежја, на издатке по пројектима БХЗ и ЦЕБ 2 уложено је укупно 3.768.000,00 KM.

На издатке за реконструкцију и санацију објеката образовних и културних институција - домова културе, Дома културе Врбашка, саобраћајних објеката, улица, прометних знакова, и др. уложено је укупно 2.426.550,00 KM.

Издаци за набавку постројења и опреме набавка намјештаја, комуникационе и рачунарске опреме, опреме за гријање и набавка опреме, књига и др. 260.340,00 КМ КМ.

Издаци за немат.произ.имовину - урбанист.технички услови, израда просторно-планске и пројектне документације, израда математичког модела водоводног и канализационог система Градишка са планом њиховог развоја у износу од 481.400,00 КМ.

Издаци за отплату дугова се планирају у износу од 3.279.000 КМ, а односе се на:

- издатке на отплату главница примљених зајмова у земљи 1.606.000,00 КМ (кредит Адико банке, синдицирани кредит Нова банка, Уникредит банка)
- издаци за отплату дугова према другим јединицама власти 1.673.000,00 КМ (отплата дуга кредита за изградњу система водоснабдијевања и канализације и управљање чврстим отпадом, те отплата кредита према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде)

Остали издаци су извршени у износу од 243.120,00 КМ:

- издаци по основу пореза на додату вриједност 135.700,00 КМ
- издаци по основу аванса у земљи 5.000,00 КМ
- остали издаци 12.920,00 (издаци из ранијег периода који су књижени у 2018.години, а који нису били раније евидентирани -- односе се прије свега на трошкове превоза из 2016.и 2017.године, који нису исплаћивани радницима у просвјети, а по одлуци Уставног суда РС број У-104/16 од 20.12.2017.год., им је право враћено (Обавјештење Министарства просвјете и културе број 07.030/052-2120-1/18 од 03.07.18.год.),
- остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти (издаци за накнаде плата за вријеме породичког одсуства и боловања) 89.500,00 КМ.

Средства буџетске резерве се у Нацрту ребаланса планирају у износу од 30.000,00 КМ.

Нацрт ребаланса буџета за 2018. годину рађен је на основу реалне процјене извора финансирања.

Након анализе јавних расправа, обезбјеђивањем учешћа јавности у процесу доношења ребаланса буџета, уврштавања евентуалних приједлога и добијеног мишљења Министарства финансија, ради се Приједлог ребаланса буџета за 2018. годину, који се такође доставља Министарству финансија на сагласност и упућује Скупштини општине на усвајање.

