

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ УЗ ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГРАДИШКА ЗА ПЕРИОД 01.01- 31.12.2018. ГОДИНЕ

У складу са одредбама члана 46. Закона о буџетском систему, Одјељење за финансије припрема, а Градоначелник подноси Скупштини града Консолидовани извјештај о извршењу буџета за претходну фискалну годину, у другом кварталу 2019.године. Форма и садржај извјештаја сачињени су у складу са Правилником о форми садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске", бр. 100/13, 102/16).

Законодавно-правни оквир за доношење, рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање буџета чине:

- Закон о буџетском систему ("Службени гласник Републике Српске", број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), чланови 39-49.,
- Закон о Трезору ("Службени гласник Републике Српске", број 28/13 и 103/15),
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15),
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 71/12 и 52/14),
- Одлука о усвајању Ребаланса Буџета општине Градишка за 2018. годину ("Службени гласник општине Градишка", број 15/18),
- Одлука о извршењу Ребаланса Буџета општине Градишка за 2018. годину ("Службени гласник општине Градишка", број 15/18),
- Правилник о измјенама о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске", бр. 100/13, 102/16),
- Правилник о финансијском извјештавању за кориснике прихода Буџета Републике, општина и градова и буџетских фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17),
- Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода Буџета Републике, општина и градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 98/16, 115/17),

и други законски и подзаконски прописи који имају утицај на израду годишњег финансијског извјештаја.

Првобитни Буџет општине Градишка за 2018. годину усвојен је у укупном износу од 29.800.000,00 КМ („Службени гласник општине Градишка“, број 11/17), а Ребаланс буџета за 2018.годину у износу од 31.732.000,00 КМ (усвојен на сједници СО-е одржаној 27.12.2018. године ("Службени гласник општине Градишка", број 15/18).

На повећање плана буџетског оквира утицали су прије свега већи трансфери између јединица власти.

На основу показатеља приказаних у буџетској шеми може се сагледати остварење буџетских средстава и извршење буџетске потрошње за 2018.годину, као и индекси остварења истих у односу на извршење прошле 2017. године.

Буџетска средства (укупни приходи и примици) са 31.12.2018. године остварени су у износу од 33.838.885,11 КМ, а укупни расходи и издаци износе 32.982.384,59 КМ. Разлика у финансирању износи 856.500,52 КМ.

У сљедећој табели приказано је извршење буџетских средстава и примитака и буџетских расхода и издатака по фондовима:

Опис	Фонд 01	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	Свеукупно
Буџ.средства и примици	30.832.696,67	1.051.157,65	1.671.561,11	283.469,68	33.838.885,11
Буџ.расходи и издаци	29.922.586,58	991.053,42	1.671.561,11	397.183,48	32.982.384,59
Разлика	910.110,09	60.104,23	0,00	-113.713,80	856.500,52

Годишњим извјештајем о извршењу буџета (образац ПИБ) исказана је позитивна разлика у финансирању на фонду 01 у износу од 910.110,09 КМ .

Приходи и примици као и расходи и издаци исказани у Главној књизи трезора општине Градишка за 2018. годину, могу се посматрати кроз двије категорије:

А) Прву категорију чине буџетски приходи и примици који се наплаћују преко рачуна јавних прихода или директно на јединствене рачуне и намјенске рачуне трезора, и буџетски расходи и издаци (планирана буџетска потрошња) који се финансирају из претходно поменутих прихода и примитака. Обе категорије у Главној књизи трезора евидентирани су на рачуноводственом фонду 01,

Б) Другу категорију чине остали приходи и примици који нису планирани буџетом, нити служе за сервисирање планиране (редовне) буџетске потрошње те немају карактер буџетских средстава, и остали расходи и издаци који се финансирају из претходно поменутих осталих прихода и примитака (немају карактер буџетских расхода и издатака). У Главној књизи трезора општине ове категорије се евидентирају на рачуноводственим фондовима 02, 03, 04 и 05.

У складу са наведеним, консолидовани извјештај о извршењу буџета општине Градишка обухвата извјештај о извршењу буџета на Општем фонду, односно, Фонду 01- који представља буџет у ужем смислу - тј., планирана буџетска средства и издатке, као и извршење на рачуноводственим фондовима: Фонд 03 фонд грантова, Фонд 04 фонд средстава приватизације и сукцесије и Фонд 05 - фонд за посебне пројекте.

Исказивање извршења буџета по рачуноводственим фондовима у суштини показује реализоване расходе и издатке у 2018. години по свим изворима финансирања.

Буџетска средства

Према одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у РС, приходи се признају у периоду остварења.

Буџетска средства (укупни приходи, примици и уторшена кред.средства из претходне године) за 31.12.2018. године остварена су у износу од 33.838.885,11 КМ. Од наведеног износа на буџетске приходе се односи 29.705.016,01 КМ, а на примитке КМ.

Структуру прихода чине:

➤ порески приходи	15.530.854,26 КМ
➤ непорески приходи	8.294.868,68 КМ
➤ грантови	919.583,63 КМ
➤ трансфери између буџетских јединица	4.959.709,44 КМ
УКУПНО:	29.705.016,01 КМ

Структуру примитака чине:

➤ примици од нефинансијске имовине	395.566,00 КМ
➤ прим за нефин.имовину између јединица власти	2.000.000,00 КМ
➤ примици од финансијске имовине	480.397,20 КМ
УКУПНО:	2.875.963,20 КМ

У сљедећој табели приказано је кретање пореских и непореских прихода у задње четири године:

Приходи	Извршење 2015.	Извршење 2016.	Извршење 2017.	Извршење 2018.	2018/2017	Учешће
Порески приходи	14.088.241,68	14.175.750,82	14.380.094,66	15.530.854,26	108,00	65,19
Непорески приходи	6.677.491,97	6.513.512,58	7.324.876,59	8.294.868,68	113,24	34,81
Укупни приходи	20.765.733,65	20.689.263,40	21.670.848,67	23.825.722,94	109,77	100,00

Порески приходи остварени су у укупном износу од 15.530.854,26 КМ (99,01% у односу на план) и учествују са 65,19 % у укупним приходима. Индиректни порези чине 82,40 % структуре пореских прихода, а у односу на 2017. годину више су остварени за 1.066.922,31 КМ или за 9,09%. У 2018.години је забиљежен највећи приход по основу ПДВ-а.

Приход	Извршење 2015.	Извршење 2016.	Извршење 2017.	Извршење 2018.	2018/2017
Приход од индиректних пореза	11.591.895,89	12.217.869,32	11.742.754,02	12.809.676,33	109,09

Приходи по основу пореза на лична примања планирани су у износу 1.813.600,00 КМ, а остварени у износу од 1.756.186,95 КМ, што је за 3,20% мање у односу на 2017. годину или за 153.516,46 КМ.

Порез на имовину (порез на непокретност) остварен је у износу од 872.900,13 КМ и у односу на претходну годину већи је за 8,30%. У структури реализованих укупних прихода општине, приходи од пор. на непокретност учествују са 3,6 %.

Одлуком о утврђивању пореске стопе за опорезивање непокретности на подручју општине Градишка у 2018.години прописана је пореска стопа за опорезивање непокретности.

Непорески приходи остварени су у износу од 8.294.868,68 КМ (98,43% у односу на план) и учествују са 34,81 % у укупним приходима за 2018.годину.

У односу на претходну годину већи су за 13,24% (за 969.922,19 КМ).

Непореске приходе, који се планирају и реализују у буџету општине можемо посматрати кроз четири главне групе ових прихода:

-приходе од финансијске и нефинансијске имовинеи позитивних курсних разлика (група 721)

-приходе од накнада, такси и приходи од пружања јавних услуга (група 722)

-приходе од новчаних казни (група 723) и

-остали непорески приходи (група 729).

Група 721 – у односу на 2017.годину ова група непореских прихода је за већа за 743.863,11 КМ, и то првенствено због извршења прихода од ренте.

У структури непореских прихода у групи 722 - накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга остварени су у износу од 7.041.991,59 КМ и у односу на претходну годину су већи за 3,03 %, а у односу за план мањи за 1%.

У структури прихода, значајно учешће у извршењу имају, комуналне таксе на истицање фирми (696.632,92 КМ), комуналне таксе за коришћење простора за паркирање (340.352,00 КМ), накнаде за уређење грађ.земљишта (467.400,87 КМ), накнаде за коришћење шума (545.868,09 КМ), приходи по основу комуналних накнада (2.780.464,74 КМ), приходи од пружања јавних услуга (1.156.943,91 КМ) и други приходи. У мањем или већем проценту сви набројани

непорески приходи су већи у односу на прошлогодишње извршење, као и остали приходи, осим прихода од административних такси (ради смањења и укидања дијела општинских административних такси код подношења захтјева, а у сврху побољшања пословне климе и појевтињења услуга грађанима) и ком.таксе за коришење простора за паркирање и накнаде за коришћење шума.

На рачуне посебних намјена општине Градишка и на јединстве рачуне трезора дозначено је 919.583,63 КМ на име грантова (УНДП, учешће грађана у асфалтирање локалних путева, ГИЗ, спонзорства за манифестације, грантови за пројекте Smile и Begin, учешће Министарства финансија БиХ, ЦИК средства за изборе)

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (трансфери јединицама локалне самоуправе) остварени су у износу од 4.959.709,44 КМ, и то:

1. трансфери Министарства здравља и социјалне заштите РС 874.235,04 КМ (уплата додатка за помоћ и његу другог лица, средства за смјештај и превоз штићеника (Центар Заштити ме), личне инвалидине, трансфери Министарства просвјете и културе РС 7.744,00 КМ, извршена поравнања више или погрешно уплаћених јавних прихода - по инструкцији Министарства финансија РС 25.715,52 КМ),
2. трансфер Министарства за избјегла и расељена лица РС за реконструкцију локалних и некатегорисаних путева 40.000,00 КМ,
3. трансфер Министарства финансија РС за реконструкцију локалних и некатегорисаних путева (по Одлуци Владе РС 04/1-012-2-1987/18), у износу од 500.000,00 КМ,
4. трансфер Министарства финансија РС 1.500.000,00 КМ, 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). До краја 2018.године, од укупног износа утрошено је 337.497,17 КМ, а остатак неутрошених средстава планира се буџетом за 2019.годину, као неутрошена намјенска средства за адаптацију канализације.
5. трансфер Владе Републике Србије 340.454,77 КМ - средства за реконструкцију Дома културе у Новој Тополи (у том износу су извршени радови, а укупно је одобрено је 250.000,00 ЕУР)
6. трансфер Министарства финансија РС 1.671,561,11 КМ за ЈП Спортски центар "Servitium".

Примици од нефинансијске имовине остварени су у износу 395.566,00 КМ и то примици за земљиште 183.105,00 КМ, примици од продаје сталне имовине намјењене продаји 210.861,00 КМ и примици за опрему и залихе 1.600,00 КМ .

У 2018.години реализован је примитак за нефинансијску имовину из трансакција између јединица власти 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).

Примици од финансијске имовине и задуживања износе 480.397,20 КМ

- примици од наплате датих зајмова 6.897,84 КМ,
- примици од зајмова узетих од ентитета 283.469,68 КМ,
- примици по основу пореза на додату вриједност 102.012,36 КМ,
- примици по основу депозита и кауција 17.337,04 КМ,
- примици за накнаде плата који се рефундирају 70.556,20 КМ (Фонд дјечије заштите, Фонд здравственог осигурања)
- остали примици 124,08 КМ.

Кроз скраћену шему приказано је извршење прихода и примитака за 2018.годину, те учешће истих у структури укупних извора финансирања, као и упоредни подаци са извршењем за претходну године.

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА ПЕРИОД ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12. 2018.ГОДИНЕ - СТРУКТУРА И ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА ПО ГРУПАМА

РЕД БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.17.	ИЗВРШЕЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.18.	Индекс (4/3)	Учешће
1	2	3	4	5	6
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ И НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	42.415.087,86	33.838.885,11	79,78	100,00
1.	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	14.380.094,66	15.530.854,26	108,00	45,90
2.	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	7.324.876,59	8.294.868,68	113,24	24,51
3.	ГРАНТОВИ	175.192,39	919.583,63	524,90	2,72
4.	ТРАНСФЕРИ	2.059.608,78	4.959.709,44	240,81	14,66
5.	ПРИМИЦИ ОД НЕФИН.ИМОВИНЕ	564.437,30	2.395.566,00	424,22	7,08
6.	ПРИМИЦИ ФИН ИМОВИНЕ	17.910.614,14	480.397,20	2,68	1,42
7.	УТРОШЕНА НАМЈЕНСКА СР.РАНИЈИХ ГОДИНА	0,00	1.257.905,90	0,00	3,72

Буџетска потрошња

Према одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у РС: "Расходи се књиже по обрачунској (акруалној) основи, односно у периоду када је обавеза за плаћање и настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање".

Укупни расходи и издаци са 31.12.2018. године износе 32.982.384,59 КМ.

Структуру расхода и издатака чине:

Текући расходи	22.647.241,50 КМ
- лична примања	7.465.115,42 КМ
- расходи по основу кориштења роба и усл.	5.922.298,57 КМ
- расходи финансирања	943.505,25 КМ
- субвенције	200.640,44 КМ
- грантови	3.807.065,78 КМ
- дознаке на име социјалне заштите	3.189.288,43 КМ
- расходи по основу камата на прим зајмове	120.880,30 КМ
- расходи из трансакција између јед.вл.	5.370,18 КМ
- расходи из трансакција унутар јед.вл.	2.466,00 КМ
- расходи по судским рјешењима	990.611,13 КМ
Трансфери између различитих јединица власти	139.677,04 КМ
- трансфери ентитету	17.183,40 КМ
- трансфери јединицама лок.самоуправ.	2.661,66 КМ
- трансфери између разл.јед.власти	119.831,98 КМ
Издаци за нефинансијску имовину	6.559.680,22 КМ
➤ издаци за изградњу и прибављање зграда и објек.	3.853.552,37 КМ
➤ издаци за инвестиционо одржавање	1.671.661,43 КМ
➤ издаци за набавку постројења и опреме	199.165,92 КМ
➤ издаци за просторно планску и пројект.документ.	241.574,64 КМ
➤ издаци за прибављемљ.и немат. непр. имовину	214.689,28 КМ
➤ издаци за залихе матер.,робе и ситног инвент.	379.036,58 КМ
Издаци за финансијску имовину	7.000,00 КМ
Издаци за отплату дугова	3.239.374,52 КМ
Остали издаци (издаци по основу пореза на додату вриједност, остали изд. из трансакција између или унутар јединица власти-примици по основу рефундираних нето плата од Фонда ЗО, издаци по основу аванса у земљи)	389.411,31 КМ

Када су у питању **текући расходи**, анализирајући само фонд 01, текући расходи (20.707.566,87 КМ) су мањи од плана (20.821.860,00 КМ) за непуних 1%, а за 8 % већи у односу на прошлу годину.

Фонд 01 (из редовних средстава буџета)	Фонд 03 (из грантовских средстава)	Фонд 04 (из клириншког дуга)	Укупно текући расходи
20.707.566,87	268.113,52	1.671.561,11	22.647.241,50

На основу показатеља приказаних кроз економску класификацију евидентно је да:

Расходи за бруто плате и накнаде (група 411) си извршени у нивоу планираних (мањи за 1,2%), а у односу на прошлу годину су већи, из разлога, које смо већ помињали приликом усвајања ребаланса буџета, а то су јачање кадровске структуре локалне управе, попуњавање систематизованих радних мјеста, заснивање радног односа са радницима који су у протеклом периоду били у уговореним односима, испалата регреса, јубиларних награда, накнада за рођење дјетета и др.

Расходи по основу коришћења роба (група 412) планирани су за 2018.годину у износу од 5.589.070,00 КМ, а реализовани у износу од 5.922.298,57 КМ и већи су од плана за 333.228,57 КМ (5,96%). Разлог томе је што је у укупној извршеној цифри садржан и износ који се не планира буџетом (на фонду 01), а извршен је у износу од 240.130,79 КМ, јер су то средства, која не терете изворни буџет општине него су добијена кроз разне пројекте. Значи, сва та средства имају свој извор на страни прихода. Нпр. средства добијена за изборе од ЦИК-а, средства по Пројектима Партнерство за одрживи трансфер знања локалног економског развоја, пројекти Smile и Begin.

У оквиру ове групе расхода значајнију реализацију у 2018.години имали су:

- расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 733.211,50 КМ (ови расходи односе се на: утрошак електричне енергије, расходе за централно гријање, набавку гревног дрвета, услуге водовода и канализације, услуге одвоза смећа, коришћење фиксних телефона, коришћење мобилних телефона, услуге интернета, поштанске услуге, услуге обезбјеђења објеката, остале комуникационе услуге (ртв претплата), остале услуге превоза
- расходи за материјал за посебне намјене у износу од 173.455,39 КМ (ови расходи односе се, највећим дијелом на набавку хране и дидактичког материјала за потребе предшколске установе, материјала за потребе ватрогасне јединице и цивилне заштите, материјала за потребе образовног процеса код средњих школа,
- расходи за текуће одржавање у износу од 155.311,25 КМ (ови расходи односе се на: текуће одржавање зграде и осталих објеката Општинске

- управе, текуће одржавање комуникационе опреме, текуће одржавање канцеларијске, расхладне, заштитне и друге опреме, текуће одржавање комуналне опреме, текуће одржавање возила Општинске управе и ПВЈ,
- расходи за текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева, текуће одржавање опреме, паркинг простора 416.145,07 КМ,
 - расходи за стручне услуге у износу од 549.546,28 КМ (услуге платног промета, услуге финансијског посредовања, осигурање возила, имовине, запослених, остале услуге осигурања (при регистрацији аута), услуге штампања, графичке обраде, копирања и сл., услуге објављивања аката, огласа и тендера у медијима, услуге рекламе и односа са јавношћу, услуге информисања и медија, услуге нотара и адвоката, геодетско-катастарске услуге, услуге РУГИПП-а, процјенитељске услуге, услуге вјештачења, услуге одржавања рачунарских програма, програма СОН-а, услуге одржавања рачунара, услуге израде пројектне документације, услуге Апиф-а;
 - расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 2.215.258,78 КМ (највећим дијелом су: трошкови хидромелиорације, утрошак електричне енергије - јавна расвјета, услуге одржавања јавних зелених површина, услуге зимске службе, услуге чишћења јавних површина - одржавање јавне хигијене, сузбијање амброзије, услуге заштите животне средине; већи су у односу на прошлогодишње извршење, а и у односу на план. Разлог истом су више извршени радови по програмима локалних и некатегорисаних путева, заједничке комуналне потрошње и хидромелиорације,
 - остали непоменути расходи у износу од 1.369.863,00 КМ (највећим дијелом, ови расходи су: бруто накнаде скупштинским одборницима, изборној комисији, накнаде за изборе, бруто накнаде члановима бирачких одбора, репрезентација, организација пријема и бројних манифестација током 2018.године, мртвозорство, бруто накнаде по уговорима о дјелу, стручни испити запослених, котизације за семинаре, остали расходи за стручно усавршавање, накнаде комисија код Центра за социјални рад (утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите), расходи по основу чланарина (Савез општина и градова РС), програмски садржаји свих буџетских корисника. У овој ставци је садржан износ од 195.756,55 КМ, који има свој извор на страни прихода, на ставци грантова.

Расходи за финансирање и други финансијски трошкови (413) на нивоу су планираних и се односе на:

- расходе по основу камата за одобрена кредитна задужења (примљени зајмови у земљи) у износу од 935.516,72 КМ
- расходи по основу затезних камата 7.988,53 КМ.

Субвенције пољопривредним произвођачима, субвенције за развој предузетништва и субвенције за водне услуге укупно су износиле 200.640,44 КМ.

Ставка грантови у земљи извршена је са 3.807.065,78 КМ и то:

- по фонду 01, из редовних средстава 2.107.521,94 KM (грантови политичким партијама, грантови вјерским објектима, спортским и културним организацијама, удружењима инвалида, удружењима мањина, неприфитним организацијама, борацким организацијама, Дому здравља, Развојној агенцији и др.,
- по фонду 03, из сред. УНДП 27.982,73 KM (за развој предузетништва),
- по фонду 04, из сред. клириншког дуга 1.671.561,11 KM (ЈП "Servitium").

Значајнија издвајања била су усмјерена на подршку свим социјалним категоријама које се финансирају из буџета општине и то првенствено кроз ставку дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (дознаке корисницима социјалне заштите, личне инвалиднине, партиципација за пензионере до 65.год., стипендије, осигурање неосигураних лица, помоћи појединцима, помоћи породицама погинулих бораца, РВИ, др.). Ова ставка износи 3.189.288,43 KM и у односу на прошлу годину већа је за 255.319,42 KM.

Буџетска резерва у 2018. години је кориштена у износу од 24.700,00 KM .

Издаци за нефинансијску имовину (изградња и реконструкција зграда и објеката, набавка опреме, просторних планова и пројеката) су укупно извршени са 6.559.680,22 KM.

Фонд 01 (из редовних средстава буџета и кредита)	Фонд 03 (из грантовских средстава)	Фонд 05 (ЕИБ)	Укупно издаци за нефинансијску имовину
5.627.826,20	722.939,90	208.914,12	6.559.680,22

У 2018. години укупно је уложено 3.853.552,37 KM на издатке за изградњу путева (првенствено у руралним подручјима), за изградњу јавне расвјете, за извођење радова на довршењу система одводње фекалних вода у Агрозони, структурних радова на оборинској канализацији, за уређења зелених површина, паркинга, на издатке по пројектима БХЗ и ЦЕБ 2, за изградњу спомен обиљежја-испис имена и др.

На издатке за реконструкцију и санацију саобраћајних објеката, улица, објеката образовних и културних институција, домова културе у више мјесних заједница, за радове на адаптацији водоторња, прометних знакова, пјешачких стаза, и др. уложено је укупно 1.671.661,43 KM.

Издаци за набавку постројења и опреме – набавка намјештаја, комуникационе и рачунарске опреме, опреме за гријање, комуникационе опреме (паркинг), ватрогасне опреме, комуналне опреме, и набавка опреме, књига и др. за све буџетске кориснике 199.165,92 KM

Издаци за немат.произ.имовину (урбанист.технички услови, израда просторно-планске и пројектне документације, рачунарски програми, студија земљишна основа, математички модел....канализација) 241.574,64 KM.

Издаци за рјешавање имовинско-правних односа износили су 198.972,20 КМ, а издаци за лиценце 15.717,08 КМ.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, у склопу којих су књижене и цијеви за водовод Орахова износили су у 2018.год. 379.036,58 КМ.

Издаци за отплату дугова су извршени у износу од 3.239.374,52 КМ, а односе се на:

- издатке на отплату главница примљених зајмова у земљи 1.605.895,89 КМ (кредит Адико банке и синдицирани кредит Нова банка а.д...)
- издаци за отплату дугова према другим јединицама власти 1.633.478,63 КМ (отплата дуга кредита за изградњу система водоснабдијевања и канализације и управљање чврстим отпадом – Минист. финансија РС КМ и отплата кредита према Мин.пољопривреде шумарства и водопривреде)

Остали издаци су извршени у износу од 389.411,31 КМ:

- издаци по основу пореза на додату вриједност 102.799,80 КМ,
- издаци по основу аванса у земљи 189.269,36 КМ,
- остали издаци 11.745,99 КМ,
- остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти (издаци за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања) 85.596,16 КМ.

Кроз скраћену шему приказано је извршење расхода и издатака за 2018.годину:

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2018.ГОДИНЕ - СТРУКТУРА И ПРОЦЕНАТ УЧЕШЋА ПО ГРУПАМА

РЕД БР.	О П И С	ИЗВРШЕЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.- 31.12.17.	ИЗВРШЕЊЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.- 31.12.18.	Индекс (4/3)	Учешће
1	2	3	4	5	6
	БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ И НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	35.099.261,28	32.982.384,59	93,97	100,00
1.	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ТРАНСФЕРИ	19.252.604,19	22.786.918,54	118,36	69,09
2.	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.541.504,78	6.559.680,22	258,10	19,89
3.	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0,00	7.000,00	0,00	0,02
4.	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	12.692.522,70	3.239.374,52	25,52	9,82
5.	ОСТАЛИ ИЗДАЦИ	612.629,61	389.411,31	63,56	1,18

Евидентно је да је буџетска потрошња у 2018. години мања у односу на извршење буџетских средстава, за 856.500,52 КМ, односно да је остварена позитивна разлика у финансирању за наведени износ. То значи да је током читаве 2018.године вршено усклађивање буџетске потрошње у складу са расположивим средствима.

Порески и непорески приходи су извршени са 99%, а у односу на прошлу годину већи су за 10%, односно за 2,1 милион КМ.

Остварен је значајан износ трансфера и грантова који су намјенски трошени и с чијом потрошњом ће се наставити у 2019.години.

Учешће капиталних трошкова у 2018.години износи 20%, што је за разлику од ранијих година значајно повећање.

На крају треба истаћи да Консолидовани извјештај о извршењу буџета општине Градишка за 2018.годину представља приказ свих релевантних чињеница прописаних Законом о буџетском систему, из којих произилази :

- Да су намјенски трошена сва добијена средства, а неутрошени дио намјенских средстава (која су расположива на жиро рачунима буџета општине) ће бити распоређен у наредној години, за намјене предвиђене законом,
- Да су обезбјеђена средства за кориснике социјалне и борачко-инвалидске заштите, имајући у виду да је код Центра за социјални рад повећан број корисника социјалне заштите,
- Да су приоритетне финансијске обавезе по основу кредита извршаване у роковима доспијећа.

* * *

На основу члана 47. Закона о буџетском систему дајемо податке о задуживању и управљању дугом, податке о коришћењу буџетске резерве, податке о гаранцијама датим у току претходне године, податке о извршеним реалокацијама, податке о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава, почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена.

Подаци о задуживању и управљању дугом – Прилог 1 (извјештај о стању дуга и гаранцијама општине Градишка на дан 31.12.2018. године, са упоредним показатељима из 2017. године)

Опис	2017	2018
Стање обавеза по дугорочним кредитима (главница) код пословних банака	29.851.438,96	26.837.541,43
Стање обавеза по дугорочним кредитима (камата и провизија) код пословних банака	6.638.249,15	5.621.205,58
Укупно стање обавеза по задужењу износи	36.489.688,11	32.458.747,01
Стање обавеза по издатим гаранцијама	359.427,45	325.198,00

У 2017. години, општина се задужила у износу од 17.700.000,00 КМ, чија је намјена рефинансирање постојећих обавеза (11.700.000,00 КМ) и финансирање улагања у јавне и инфраструктурне пројекте (6.000.000,00 КМ).

У току претходне фискалне године, општина није давала гаранције.

Буџетска резерва у 2018. години је кориштена у сврху помоћи појединцима:

ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ

Ред. бр.	Орг. код	Буџетски корисник	Буџ.позиција на коју се врши реал.	Износ прераспоређених средстава буџетске резерве	Број рјешења и намјена средстава
1	2	3	4	5	6
1	0008120	Служба начелника општине	416100 -Дознаке појединцима	14.200,00 КМ	Број рјешења о одобрењу реал.сред. 02-400-40/18 од 27.04.18.год. - Помоћ за ублажавање посљедица поплаве стамбеног објекта
2	0008120	Служба начелника општине	416100 -Дознаке појединцима	10.500,00 КМ	Број рјешења о одобрењу реал.сред. 02-400-87/18 од 01.10.18.год. - Помоћ појединцима на име интервентних помоћи за адаптацију стамбених објеката и превазилажење тешке материјалне ситуације
	УКУПНО			24.700,00 КМ	

Подаци о извршеним реалокацијама

У складу са Одлуком о извршењу буџета општине Градишка за 2018. годину, може се вршити прерасподјела буџетских средстава између појединих врста расхода унутар буџетског корисника, као и између буџетских корисника. Сва рјешења о извршеним реалокацијама објављена су у Службеном гласнику општине Градишка, а реалокације су извршене у циљу исправног евидентирања трошкова.

У прилогу овог Извјештаја, у табеларном прегледу, приказане су реалокације извршене након Ребаланса буџета за 2018.годину:

- табеларни преглед одступања оперативног буџета од ребаланса буџета (Прилог 2)
- табеларни преглед реалокација средстава у оквиру и између буџетских корисника по рјешењима начелника (Прилог 3).

Стање имовине, обавеза и извора средстава

Стање имовине, обавеза и извора средстава приказано је у Билансу стања (Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2018. године.

Вриједност укупне активе исказана је у износу од 232.453.657 КМ, од чега се на пословну активу односи 230.835.093 КМ, а на ванбилансну активу односи се 1.618.564 КМ. У истом износу је исказана и вриједност пословне, ванбилансне и укупне пасиве. У односу на претходну годину, а као резултат проведених пословних догађаја, актива и пасива су веће за 10,40% (у 2017. години су износиле 221.943.241 КМ).

Пословну активу чине:

	2017.	2018.
- текућа имовина	22.497.797	19.353.192
- стална имовина	198.112.393	211.481.901

Текућа имовина исказана је у бруто вриједности 33.880.870 КМ, исправке вриједности 14.527.678 КМ и нето вриједности 19.353.192 КМ. Најзначајнију ставку у структури текуће имовине, чини стање на банковним рачунима, краткорочна потраживања и стална имовина намјењена продаји (земљиште које се односи на Агро зону).

Текућа имовина је у 2018.години мања, превентивно из разлога прекњижавања потраживања КП Топлана са краткорочних на сумњива и спорна и због мањег износа средстава на жиро-рачунима на дан 31.12.18.год. у односу на 31.12.17.год.

Стална имовина исказана је у бруто вриједности 392.074.066 КМ, исправке вриједности 180.592.166 КМ и нето вриједности 211.481.901 КМ.

Најзначајнија ставка у структури имовине чине нефинансијска имовина у сталним средствима, бруто вриједности 377.207.330 КМ, исправке вриједности

180.592.166 KM и нето вриједности 196.615.165 KM (зграде и објекти, постројења и опрема, земљиште, нефинан.имовина у сталним средствима у припреми и др.).

Стална имовина у 2018.години је већа из разлога укњижавања градског грађевинског земљишта у износу од 13.177.806,75 KM и осталог грађ.земљишта у износу од 2.556.969 KM.

Стање новчаних средстава на рачунима општине

Финансијске трансакције буџета општине Градишка у 2018. години су се извршавале преко рачуна отворених код пословних банака, а исти се могу подијелити у сљедеће групе: рачуни јавних прихода, јединствени рачуни трезора и рачуни посебних намјена. У сљедећој табели је приказано почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена.

Трансакциони рачуни (ЈРТ)	Број рачуна	Износ на дан 31.12.2017.	Износ на дан 31.12.2018.
Адико Банка а.д. Бања Лука	552-014-00011614-37	22.201 KM	73.207 KM
Сбербанк а.д. Бања Лука	567-323-82000714-59	254.345 KM	108.619 KM
Уникредит банка а.д. Бања Лука	551-033-00014113-63	30.073 KM	26.727 KM
Нова банка а.д. Бања Лука	555-007-06034883-76	6.742.378 KM	5.405.024 KM
Комерцијална банка а.д.	571-020-00000626-24	0 KM	1.201.185 KM
Рачуни посебних намјена			
НЛБ Банка а.д. Бања Лука- накнаде за воде	562-010-80611780-21	572.073 KM	49.847 KM
НЛБ Банка а.д. Бања Лука -пројекти	562-010-80733529-76	140.396 KM	67.694 KM
МФ банка - средства социјалне заштите	567-216-00000267-18	4.681 KM	0 KM
Комерцијална банка - средства социјалне заштите	571-020-00000627-21	0 KM	2.215 KM
Нова банка а.д. Бања Лука	555-007-04034883-44	0 KM	0 KM
Нова банка а.д. Бања Лука - агрозона	555-100-0018115-82	315.272 KM	0 KM
Уникредит банка а.д. Бања Лука	551-790-22209141-08	0 KM	0 KM
Девизни рачуни:			
НЛБ Банка а.д. Бања Лука	508410-1088084 EUR.	800 KM	800 KM
Сбербанк а.д.	567-324-00000535-11	1.813 KM	1.679 KM
УКУПНО		8.084.032 KM	6.936.997 KM
Благајна (Општинска управа и буџетски корисници)		5.281 KM	4.774 KM

Краткорочна и дугорочна потраживања

Укупна краткорочна потраживања износе бруто 17.158.766 KM, а исправке вриједности 14.454.625 KM и нето вриједности 2.704.141 KM.

У наредном прегледу дата је структура нето краткорочних потраживања и дугорочних потраживања

	2017.	2018.
К-то 123 Краткорочна потраживања	7.255.872 KM	2.704.141 KM
-к-то 1231 Потраж. по основу продаје и извршених услуга	1.045.510 KM	1.308.483 KM
Потраж. Општинске управе :	940.235 KM	1.247.064 KM
-Потр.за ком .накнаду	185.569 KM	284.093 KM
-Потраживања за баште	3.257 KM	12.492 KM
- Потраживања за закуп земљиште	2.959 KM	3.459 KM
- Потраживања за ренту и уређење	45.711 KM	223.140 KM
- Потраживања за пословне просторе	6.230 KM	5.491 KM
- Потраживања за накн. кориш. шума	121.508 KM	100.294 KM
- Потраживања за заједничке трошкове СОН-а	90.327 KM	110.189 KM
- ПВЈ купци	8.566 KM	11.379 KM
- Потраживање за услуге копирања	0 KM	282 KM
- Потраж.за накнаду за повјер.ком.дјелатности и кориштење ком.објеката и уређаја	142.275 KM	160.015 KM
- Потраж.за накнаду за повјер. обављања тржничке дјелатности	2.036 KM	6.246 KM
- Потраж.за комуналну таксу за паное	3.644 KM	10.070 KM
- Потраживања за за комуналну накнаду СОН	292.443 KM	309.127 KM
- Потраживања од етажних власника СОН	639 KM	605 KM
- Потраживања за комуналну таксу за чамце	3.008 KM	464 KM
- Потраживања за комуналну таксу за заузимање јавне површине	32.063 KM	0 KM
- Потраживања за неуграђени материјал	0 KM	9.719 KM
Потраж. Буџетских корисника	105.275 KM	61.419 KM
- Културни центар	73.887 KM	49.396 KM
-Туристичка орг	0 KM	4.300 KM
- Техничка школа	31.388 KM	7.723 KM
-к-то 1233 Потраживања од запослених - Потраживања по основу коришћења мобилних телефона	2.225 KM	1.344 KM
-к-то 1234 Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (евиденција у пореском књиговодству)-доспјела пор потр по извј Пореске уп.	652.245 KM	728.786KM
-то 1235 Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року до годину дана	705.921 KM	296.743 KM
-к-то 1237 Потраживања за ПДВ	251 KM	26.694 KM
-к-то 1239 Остала краткорочна потраживања	4.849.720 KM	342.091 KM
(У структури осталих краткорочних потраживања највећу ставку чини потраживање од ЈП ПУТЕВИ 279.927 KM, потраживања од НЛБ Банке за депозите 20.960 KM, од КП Водовод у износу од 23.114, од Вода Српске 11.728 KM и др.)		
- Дугорочна потраживања	283.985 KM	298.622 KM
Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе код којих је продужен рок плаћања - одгођена потраживања укњижена на 31.12.2018. - Пореска управа (порески приходи 200.624 KM, непорески приходи 97.998 KM)		

Стање обавеза

У наредним табелама приказано је стање обавеза на дан 31.12.2017. године и на дан 31.12.2018. године и структура краткорочних обавеза на дан 31.12.2018.године

РЕД. БР.	ОПИС	ОПШТИНСКА УПРАВА	БУЏ. КОРИСНИЦИ	УКУПНО
1	Стање обавеза на дан 31.12.2017. год.	4.940.592	1.055.562	5.996.154
2	Стање обавеза на дан 31.12.2018. год.	6.154.806	1.053.118	7.207.924

Конто	Опис	Износ (2017.)	Износ (2018.)
2221	Обавезе за плате	692.428	714.471
2222	Обавезе за накнаде	162.584	151.371
2231	Обавезе према добављачима	3.815.212	5.139.958
2232	Обавезе из пословања у иностранству	0	274
2240	Обавезе за расходе финансирања	880	0
2251	Обавезе за субвенције	148.404	108.465
2252	Обавезе за грантове	369.652	285.359
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите	547.159	542.410
2281	Остале краткорочне обавезе	135.992	137.958
2297	Кратк.обавезе и разгран.из трансакција са другим јединицама власти	120.805	127.658
2298	Кратк.обавезе и разгран.из трансакција унутар исте јединице власти	3.038	70
	Укупно	5.996.155	7.207.924

У структури обавеза налазе се и обавезе према добављачима, односно извођачима радова, чије ситуације гласе на општину Градишка, а плаћање врши Министарство финансија РС, односно ЈП „Путеви РС“, по Одлукама о суфинансирању пројеката на подручју општине Градишка. Такођер, у обавезама се налазе и ситуације добављача, које гласе на дан 31.12.2018.године, а чије су валуте плаћања у 2019.години.

