



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

Карађорђева бр. 2, Прњавор, тел/факс: +387 51 663 740
e-mail: opstina@prnjavor.ba, www.prnjavor.ba



Н а ц р т

О Д Л У К А

**О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ**

Прњавор, октобар 2019. године

**ПРЕДЛАГАЧ: Начелник општине
ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије**

На основу члана 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске («Службени гласник Републике Српске», број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члана 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16 и 36/19), члана 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17 и 12/18), и члана 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17, 23/17 и 32/17), Скупштина општине Прњавор на сједници одржаној дана _____ 2019. године, донијела је

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Ребаланс буџета општине Прњавор за 2019. годину у износу од 15.740.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета општине Прњавор за 2019. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику општине Прњавор».

Број: _____ /19
Прњавор _____ 2019. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2019. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2019. годину садржан је у члану 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члану 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16 и 36/19), члану 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17 и 12/18), и члану 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17, 23/17 и 32/17).

Чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да Скупштина општине односно града доноси одлуку којом усваја буџет за сваку фискалну годину.

Чланом 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи и чланом 37. став 2. тачка 3. Статута Општине Прњавор прописано је да Скупштина општине доноси буџет.

Чланом 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор прописано је да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ

Одлуку о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2019. годину потребно је донијети ради усклађивања буџетских средстава и издатака.

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да се ребалансом буџета врши усклађивање буџетских средстава и издатака *на нижем, вишем или истом нивоу*.

Ребалансом буџета општине Прњавор за 2019. годину усклађивање буџетских средстава и издатака врши се на нивоу вишем од плана. Највећи утицај на остварење буџетских средстава и издатака изнад плана буџета имали су намјенски грантови, трансфери између јединица власти и примици који су се остварили или ће се остварити до краја текуће године, а нису били планирани првобитним буџетом.

Поред усклађивања буџетских средстава и издатака на нивоу вишем од плана, ребалансом буџета је извршено усклађивање средстава у оквиру плана по основу одобрених средстава буџетске резерве и одобрених реалокација буџетских средстава унутар или између потрошачких јединица.

III БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

Ребалансом буџета планирана буџетска средства износе **15.740.000,00 КМ**, што је у односу на усвојени буџет **више за 4,58 или 690.000,00 КМ** (*Усвојени буџет - 15.050.000,00 КМ*).

Структуру буџетских средстава чине:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину, износ 14.845.942,00 КМ,
- примици од задуживања, износ 320.930,78 КМ,
- остали примици, износ 105.659,58 КМ, и
- расподјела суфицита из ранијег периода, износ 467.467,64 КМ.

Предложеним ребалансом буџета **повећани** су грантови за 69.232,00 КМ (основним буџетом нису планирани), примици од задуживања за 320.930,78 КМ (основним буџетом нису планирани), трансфери за 306.010,00 КМ, остали примици за 21,45% и расподјела суфицита из ранијег периода за 12,10%, док су **смањени** порески приходи за 0,36%, непорески приходи за 1,04% и примици за нефинансијску имовину за 5,37%.

До повећања буџетског оквира у највећој мјери дошло је због остварених намјенских грантова, трансфера и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода (расподјела суфицита из ранијег периода), као и примитака који су остварени а нису били планирани основним буџетом. Укупна средства по овом основу која су ребалансом буџета планирана износе 854.978,17 КМ, а то су:

- 39.420,00 КМ - грант УНДП/МЕГ за подстицај запошљавању у привреди,
- 3.912,00 КМ - грант Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“,
- 25.000,00 КМ - грант Општине Центар Сарајево за санацију оштећене путне комуникације у Коњуховцима и санацију каптаже и дистрибутивног резервоара у МЗ Лишња,
- 900,00 КМ - грант правних лица ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор,
- 150.000,00 КМ - трансфер Владе Републике Српске за реализацију пројекта система видеоназора општине Прњавор,
- 225.000,00 КМ - трансфер Министарства здравља и социјалне заштите РС Центру за социјални рад за накнаде за личну инвалиднину,
- 1.000,00 КМ - трансфер Министарства породице, омладине и спорта ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор за набавку дидактичког материјала и награде за ликовни рад,
- 320.930,78 КМ - примици од зајмова узетих од банака,
- 38.347,75 КМ - примици по основу пореза на додану вриједност,
- 15.646,64 КМ - неутрошена намјенска средства из 2018. године из гранта Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“,
- 5.000,00 КМ - неутрошена намјенска средства из 2018. године из трансфера Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију РС за суфинансирање трошкова израде докумената просторног уређења,
- 19.821,00 КМ - неутрошена намјенска средства из 2018. године из трансфера од Агенције за безбједност саобраћаја РС на име суфинансирања пројекта „Уградња потапајућих стубића у зони привремене забране вожње“, и
- 10.000,00 КМ - неутрошена намјенска средства из 2017. године из гранта Општине Центар Сарајево на име помоћи за одржив повратак - за реконструкцију локалног пута у МЗ Коњуховци.

Грантови, трансфери и примици су дозначени на рачун трезора Општине Прњавор, осим трансфера Министарства за личне инвалиднине и гранта УНДП/МЕГ за подстицаје за запошљавање у привреди, који се реализују на мјесечном нивоу и чија ће реализација трајати до краја текуће године.

Корекција буџетских средстава у ребалансу буџета извршена је на основу остварења буџетских средстава за период јануар-септембар текуће године и очекиваног остварења до краја текуће године. У зависности од ових параметара буџетска средства су појединачно по позицијама повећана/смањена или остала на нивоу првобитног плана, што је у коначници утицало на повећање буџетског оквира за 4,58%.

Образложења извршених корекција по приходовним категоријама дајемо у тексту који слиједи.

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину су ребалансом буџета планирани у износу 14.845.942,00 КМ, што је за 2,06% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину су остварени у износу од 11.047.047,04 КМ, што је 1,26% више од плана за исти период, а у односу на остварење у истом периоду претходне године више за 5,81%.

Структуру буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину чине:

- порески приходи, износ 10.930.500,00 КМ,
- непорески приходи, износ 2.355.300,00 КМ,
- грантови, износ 69.232,00 КМ,
- трансфери, износ 1.296.910,00 КМ, и
- примици за нефинансијску имовину, износ 194.000,00 КМ.

Порески приходи су ребалансом буџета планирани у износу од 10.930.500,00 КМ, што је за 0,36% мање у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године, порески приходи су остварени у износу од 8.122.124,88 КМ, што је 1,28% мање у односу на план за исти период, а у односу на исти период претходне године више за 5,65%. У овој групи прихода ребалансом буџета је *повећан* приход од ПДВ-а, порез на приходе од обављања самосталне дјелатности, порез на промет производа и услуга и порез на добитке од игара на срећу, док је *смањен* порез на лична примања и порез на непокретности.

Приход од ПДВ-а је ребалансом планиран у износу од 9.713.000,00 КМ, што је 0,44% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године овај приход је остварен у износу од 7.203.980,90 КМ, што је за 0,6% мање у односу на план за исти период. Очекивања су да ће ПДВ, уз тренд раста од 10,16% који биљежи у односу на исти период претходне године, на крају текуће године имати остварење изнад првобитног плана за 0,44%. Пројектовано повећање подудар се са ревидираним Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2019-2021. година, у коме је повећан износ ПДВ-а који ће се дозначити јединицама локалне самоуправе у 2019. години са првобитних 347,2 на 348,8 мил. КМ. Од овог износа Општини Прњавор припада 9.713.000,00 КМ по коефицијенту распојеле за општину Прњавор 0,027849.

Порез на приходе од обављања самосталне дјелатности је ребалансом планиран у износу од 169.000,00 КМ, што је 9,03% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године овај приход је остварен у износу од 137.085,99 КМ, што је за 17,9% више у односу на план за исти период, а у односу на остварење за исти период претходне године више за 11,16%. Остварење овог прихода у досадашњем периоду текуће године даје основу за његово пројектовање на нивоу већем од првобитног плана.

Порез на промет производа и услуга пројектован је у износу од 83.300,00 КМ, а основним буџетом је планиран у износу од 2.000,00 КМ. Разлог за повећање овог пореза је у оствареним акцизама у износу од 81.158,12 КМ, које основним буџетом нису планиране. Овдје се ради о распојели средстава за путеве садржаних у акцизи на деривате нафте, која су према раније важећим прописима припадала општинама.

Порез на лична примања и порез на непокретности су ребалансом буџета смањени. Порез на лична примања са 785.000,00 КМ на 675.000,00 КМ, а порез на непокретности са 350.000,00 КМ на

276.000,00 KM. Анализом остварења ова два прихода у прва три квартала и очекивано остварење у четвртном кварталу текуће године указује да ће се ови приходи остварити испод нивоа првобитног плана, због чега су ребалансом буџета планирани на нижем нивоу. У периоду јануар-септембар текуће године порез на лична примања остварен је у износу од 487.293,47 KM или 82,76% у односу на план за исти период, а порез на непокретности у износу од 201.292,50 KM или 76,68% у односу на план за исти период.

Непорески приходи су планирани у износу од 2.355.300,00 KM, што је за 1,04% мање у односу на првобитни план. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 1.819.651,06 KM, што је за 1,9% више у односу на план за исти период, а у односу на остварење за исти период претходне године мање за 4,07%. Остварење непореских прихода у досадашњем периоду текуће године и процјена остварења до краја године, као и негативан тренд раста ових прихода у односу на исти период претходне године, указују на потребу да се ови приходи ребалансом буџета планирају на нивоу испод првобитног плана. Најзначајнија смањења у односу на првобитни план извршена су на административним таксама, комуналним таксама на фирме, накнадама за коришћење шума и још неким непореским приходима.

Грантови нису били планирани првобитним буџетом, а у ребалансу буџета су планирани у износу од 69.232,00 KM. Грантови који нису били планирани, а који су ребалансом буџета повећали ову категорију у односу на усвојени буџет, односе се на:

- 39.420,00 KM - грант Развојног програма Уједињених народа (УНДП) за пројекат „Подстицаји за запошљавање у привреди“. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у потрошачкој јединици Одјелење за ЛЕР и друштвене дјелатности.
- 3.912,00 KM - грант Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у потрошачкој јединици Одјелење за ЛЕР и друштвене дјелатности.
- 900,00 KM - донације правних лица ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор за различите пројекте. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у оквиру потрошачке јединице ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор.
- 25.000,00 KM - грант Општине Центар Сарајево за санацију оштећене путне комуникације у Коњуховцима и санацију каптаже и дистрибутивног резервоара у МЗ Лишња. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у потрошачкој јединици Одјелење за стамбено комуналне послове и инвестиције.

Наведена средства су у цјелости дозначена на рачун трезора Општине Прњавор, осим гранта Развојног програма Уједињених народа (УНДП) за пројекат „Подстицаји за запошљавање у привреди“, који је закључно са 30. септембром дозначен у износу од 21.681,00 KM.

Трансфери између или унутар јединица власти су планирани у износу од 1.296.910,00 KM, што је 30,88% више од усвојеног буџета односно 306.010,00 KM. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 984.693,05 KM, што је за 0,63% мање од годишњег плана, а у односу на остварење за исти период претходне године за 40,34% више. До повећања трансфера је дошло због одобрених намјенских трансфера Општини Прњавор који нису били планирана основним буџетом, а које је ребалансом буџета потребно уобзирити. Одобрени трансфери

који нису били планирани, а који су ребалансом буџета повећали ову категорију за 30,88% у односу на усвојени буџет, су:

- 225.000,00 КМ - трансфер Министарства здравља и социјалне заштите РС Центру за социјални рад за исплату накнада за личну инвалиднину. ЈУ Центар за социјални рад Прњавор овај трансфер планира на основу Одлуке Владе РС о одобрењу пласмана за унапређење положаја лица са инвалидитетом накнадом за личну инвалиднину („Службени гласник Републике Српске“, број 6/19 и 9/19). Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведену намјену у оквиру потрошачке јединице ЈУ Центра за социјални рад Прњавор.
- 150.000,00 КМ - трансфер Владе Републике Српске за реализацију пројекта система видео надзора општине Прњавор. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у потрошачкој јединици Одјељење за стамбено комуналне послове и инвестиције, и
- 1.000,000 КМ - трансфер Министарства породице омладине и спорта ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор за набавку дидактичког материјала и награде на име награђеног ликовног рада. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у оквиру потрошачке јединице ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор.

Трансфери су у цјелости дозначени на рачун трезора Општине Прњавор, осим трансфера Министарства здравља и социјалне заштите РС за исплату накнада за личне инвалидине који се дозначава на мјесечном нивоу, и који је закључно са 30. септембром 2019. године дозначен у укупном износу од 161.600,00 КМ.

Примици за нефинансијску имовину су ребалансом планирани у износу од 194.000,00 КМ, што је за 5,37% мање у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 69.085,39 КМ, што је 44,9% плана за исти период. Планирано остварење ове категорије је засновано на очекиваним новчаним уплатама до краја текуће године по основу прометовања земљишних парцела, за које је поступак прометовања у току.

Примици од задуживања

Примици од задуживања нису планирани основним буџетом, а у периоду јануар-септембар текуће године остварени су у износу од 320.930,78 КМ, због чега их је ребалансом буџета потребно узгледати. Ради се о траншама кредита од 7 мил. КМ повученим у првом кварталу 2019. године, који је по Одлуци о кредитном задужењу општине Прњавор намјењен за рефинансирање кредитних обавеза и финансирање капиталних инвестиција („Службени гласник општине Прњавор“, број 31/17 и 19/18). Првобитно утврђени рок до када је требао бити реализован овај кредит био је 31.10.2018. године, да би доношењем Одлуке о измјени Одлуке о кредитном задужењу општине Прњавор за рефинансирање кредитних обавеза и финансирање капиталних инвестиција („Службени гласник општине Прњавор“, број 19/18) дошло до продужења рока реализације кредита за дио кредита намијењеног за финансирање капиталних инвестиција до 31.03.2019. године. Из ових разлога су у првом кварталу текуће године реализована преостала кредитна средства у износу од 320.930,78 КМ, која су искориштена за капиталне инвестиције у 2018. години, које су у буџету за 2018. годину биле планиране на економском коду 511200 - Капиталне инвестиције из кредитних средстава (позиција 511200 - Изградња и реконструкција градских улица, локалних путева, јавне расвјете, водоводне

мреже, школских и других објеката и позиција 511200 - Изградња објекта канализационе мреже - МЕГ пројекат).

Остали примици

Остали примици су планирани у износу од 105.659,58 КМ, што је 21,45% више у односу на првобитни план. У периоду јануар-септембар текуће године остварење ове категорије износи 97.807,41 КМ, што је за 12,42% више у односу на годишњи план. До повећања осталих примитака дошло је због оствареног примитка по основу пореза на додану вриједност у износу од 38.347,75 КМ. Овај примитак није био планиран основним буџетом, а остварен је кроз поврат ПДВ-а по основу ослобађања од опорезивања дијела пројекта који је финансиран из средстава Развојног програма Уједињених народа у БиХ (УНДП/МЕГ). Остали примици обухватају још примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања, као и примитке од поравнања јавних прихода из претходних година по записницима Пореске управе РС.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Расподјела суфицита из ранијег периода (неустрошена намјенска средства из ранијег периода) је ребалансом буџета планирана у износу од 467.467,64 КМ, што је за 12,10% више у односу на првобитни план. До повећања ових средстава дошло је из разлога што се дио грантова и трансфера остварених у ранијем периоду, на групама конта 730000 и 780000, није реализовао кроз улагања за пројекте за које су била одобрена у том периоду, већ је улагање из тих средстава извршено у 2019. години. Неустрошена намјенска средства из ранијег периода која нису била планирана, а која су ребалансом буџета повећала ову категорију за 12,10% у односу на усвојени буџет, односе се на:

- 10.000,00 КМ - неустрошена намјенска средства из 2017. године из гранта Општине Центар Сарајево на име помоћи за одржив повратак - за реконструкцију локалног пута у МЗ Коњуховци,
- 15.646,64 КМ - неустрошена намјенска средства из 2018. године из гранта Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“,
- 19.821,00 КМ - неустрошена намјенска средства из 2018. године из трансфера од Агенције за безбједност саобраћаја РС на име суфинансирања пројекта „Уградња потапајућих стубића у зони привремене забране вожње“, и
- 5.000,00 КМ - неустрошена намјенска средства из 2018. године из трансфера Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију за суфинансирање израде докумената просторног уређења.

Финансирање из неустрошених намјенских средстава из ранијег периода планирано је на расходовној страни у потрошачким јединицама надлежној за реализацију наведеног пројекта.

IV БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ

Буџетски издаци су ребалансом буџета планирани у износу од 15.740.000,00 КМ, и уравнотежени су са буџетским средствима.

Структуру буџетских издатака чине:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину, износ 14.069.750,00 КМ,
- издаци за отплату дугова, износ 1.537.400,00 КМ, и
- остали издаци, износ 132.850,00 КМ.

Предложеним ребалансом буџета **повећани** су расходи за лична примања за 5%, расходи по основу коришћења роба и услуга за 2,04%, субвенције за 7,41%, грантови за 113,12%, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине за 8,91%, расходи по судским рјешењима за 43,28%, издаци за нефинансијску имовину за 10,15% и остали издаци за 41,33%, док су **смањени** расходи финансирања и други финансијски трошкови за 4,81%, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти за 27,68%, трансфери између и унутар јединица власти за 10,04%, буџетска резерва за 94,44%, и издаци за отплату дугова за 2,82%.

Корекције буџетских издатака извршене су на основу одобрених кварталних планова буџетских корисника, распоређених средстава буџетске резерве, извршених реалокација буџетских средстава између и унутар потрошачких јединица, додатно обезбијеђених средстава за намјенске пројекте, као и исказаних потреба буџетских корисника кроз захтјев у поступку припреме ребаланса буџета.

Образложења извршених корекција по расходовним категоријама дајемо у тексту који слиједи.

Расходи за лична примања запослених су планирани у износу од 4.301.400,00 КМ, што је за 5% више у односу на усвојени буџет. У оквиру ове групе расхода **повећани** су расходи за бруто плате запослених за 5,75%, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за 8,72% и расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања за 107,44%, док су расходи за отпремнине и једнократне помоћи **смањени** за 65,8%.

Расходи за лична примања обухватају расходе за лична примања запослених у Општинској управи, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈУ Центар за културу и трошкове превоза за запослене у ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“, ЈУ Гимназија и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“.

Расходи за лична примања запослених у Општинској управи су ребалансом планирани у износу од 3.286.000,00 КМ, што је за 6,69% више у односу на основни буџет односно за 206.000,00 КМ. До повећања ових расхода у Општинској управи је дошло из разлога што су основним буџетом били планирани на основу указане потребе за усклађивањем броја запослених радника са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Крајњи рок за усклађивање броја запослених у јединицама локалне самоуправе са одредбама овог закона био је 30. јун 2019. године. У 2019. години донесен је Закон о измјенама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 36/19), којим се продужава рок за усклађивање броја запослених у јединицама локалне самоуправе до 30.06.2021. године. Због наведеног у Општинској управи није дошло до усклађивања броја запослених радника са одредбама овог закона, а планирање средства за ове намјене је основним буџетом извршено на бази смањења броја запослених, што је довело до потребе да се ребалансом буџета обезбиједи додатна средства за исплату личних примања до краја текуће године за све запослене у Општинској управи.

Код екстерних буџетских корисника расходи за лична примања запослених **повећани** су код ЈУ Центар за социјални рад за 0,71%, ЈУ Центар за културу за 2,20% и ЈУ Гимназија за 10,71%, а **смањени** су код ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ за 1,31%, док су остали на *истом нивоу* код ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“.

Расходи за лична примања запослених код свих корисника су ребалансом буџета планирани на основу извршења ових расхода за период јануар-септембар и потреба за период октобар-децембар текуће године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су планирани у износу од 2.608.582,00 КМ, што је за 2,04% више у односу на основни план. У оквиру ове групе расхода дошло је до повећања расхода по основу закупа за 6,63%, расхода по основу путовања и смјештаја за 5,13%, расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине за 13,49% и осталих некласификованих расхода за 3,45%. На повећање расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине највише је утицало повећање трошкова електричне енергије за јавну расвјету и трошкова одржавања јавне расвјете. Остали трошкови из ове расходовне категорије су остали на истом нивоу или су смањени у односу на основни план.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су ребалансом буџета планирани у износу од 233.700,00 КМ, што је за 4,81% мање у односу на првобитни план. Смањење ове групе расхода је последица мањих трошкова камате за кредит од 7 мил. КМ у односу на првобитно планиране.

Субвенције су ребалансом буџета планиране у износу од 510.220,00 КМ, што је за 7,41% више у односу на првобитни план. У овој расходовној категорији *на истом нивоу* у односу на првобитни план остали су подстицаји пољопривредним произвођачима. *Повећане* су субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката за 60%, док су *смањене* субвенције за трошкове комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима за 50% и подстицаји за запошљавање у привреди - МЕГ пројекат за 34,25%, а планирана је и нова позиција - Подстицаји за запошљавање у привреди - МЕГ пројекат из средстава МЕГ/УНДП у износу од 39.420,00 КМ. До смањења субвенције за трошкове комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима дошло је на основу извршења ових расхода у периоду јануар-септембар текуће године, који показују да се средства планирана основним буџетом за ове намјене неће искористити до нивоа првобитног плана. Подстицаји за запошљавање у привреди - МЕГ пројекат су ребалансом буџета смањени из разлога што се пројекат неће реализовати до краја текуће године на чему је био заснован план средстава за ове намјене, већ ће се субвенције плата за један мјесец по овом пројекту реализовати у 2020. години. Подстицаји за запошљавање у привреди - МЕГ пројекат заједно финансирају Општина Прњавор и Развојни програм Уједињених народа (УНДП), а његова коначна реализација се очекује у мјесецу фебруару 2020. године.

Грантови су планирани у износу од 1.135.511,00 КМ, што је за 13,12% више у односу на усвојени буџет. Поменуто повећање је последица одобравања средстава буџетске резерве за ове намјене. По том основу, ова расходовна категорија је ребалансом повећана за износ од 90.390,40 КМ. На повећање грантова је утицало и увођење новог гранта - Реализација пројекта „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“ у износу од 21.577,00 КМ, од чега је учешће Савјета Европе 19.559,00 КМ, а Општине Прњавор 2.018,00 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине су ребалансом буџета планиране у износу од 2.868.792,00 КМ, што је 8,91% више у односу на усвојени буџет. Корекције дознака социјалне заштите у оквиру Центра за социјални рад су извршене према приједлогу Центра за социјални рад, на начин да је уведена нова позиција 416100 - Накнаде за личне инвалиднине из средстава Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 225.000,00 КМ, смањене су

новчане помоћи и смјештај штићеника у породицу, а повећан је додатак за помоћ и његу и смјештај штићеника у установе социјалне заштите. У оквиру дознака извршене су и корекције на контима групе 416000 - Помоћи појединцима планиране у оквиру Одјељења за ЛЕР и друштвене дјелатности, Одјељења за борачко инвалидску и цивилну заштиту, и Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Поред корекција које су извршене на приједлог одјељења, имамо и корекцију за износ одобрених средстава буџетске резерве, од 71.951,94 КМ.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти су ребалансом буџета планирани у износу од 39.055,00 КМ, што је мање за 27,68% у односу на првобитни план. У овој расходовној групи на приједлог Центра за социјални рад извршено је смањење расхода смјештај штићеника у установе социјалне заштите (буџетске кориснике), а у Одјељењу за финансије због рекласификације конта позиција - Трошкови одржавања лиценци за трезорско пословање је ребалансом планирана у овој расходовној групи, а основним буџетом је била планирана у групи расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по судским рјешењима су планирани у износу од 218.500,00 КМ, што је за 43,28% више у односу на усвојени буџет. Повећање ове категорије је условљено окончаним судским пресудама у 2019. години.

Трансфери између и унутар јединица власти су ребалансом буџета планирани у износу од 145.910,00 КМ, што је 10,04% мање у односу на основни буџет. Корекције код ове расходовне категорије су исказане кроз смањење на позицији 487400 - Здравствена заштита (по приједлогу ЈУ Центар за социјални рад) и повећање на позицији 487900 - Помоћ основним школама по основу одобрених средстава буџетске резерве за ове намјене у износу 2.709,50 КМ.

Буџетска резерва је ребалансом буџета планирана у износу од 10.000,00 КМ, што је за 94,44% или за 170.000,00 КМ мање у односу на усвојени буџет. Буџетска резерва се не класификује приликом планирања буџета, већ се њеном расподјелом трошкови идентификују и евидентирају на одговарајућим контима за намјене за које је одобрена, због чега њена потрошња има утицаја на повећање класификованих трошкова. Основним буџетом буџетска резерва је била планирана у износу од 180.000,00 КМ, а до израде ребаланса буџета распоређена је у износу од 179.719,02 КМ на следеће групе расхода:

- 412200 - Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, износ 6.800,00 КМ,
- 412400 - Расходи за материјал за посебне намјене, износ 1.021,80 КМ,
- 412500 - Расходи за текуће одржавање, износ 338,80 КМ,
- 412700 - Расходи за стручне услуге, износ 330,00 КМ,
- 412900 - Остали непоменути расходи, износ 3.500,58 КМ,
- 415200 - Грантови у земљи, износ 90.390,40 КМ,
- 416100 - Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, износ 71.951,94 КМ,
- 487900 - Трансфери између различитих јединица власти, износ 2.709,50 КМ, и
- 511300 - Набавка опреме, износ 2.676,00 КМ.

Распоређена буџетска резерва до припреме ребаланса буџета, и буџетска резерва која је планирана ребалансом буџета дају укупан износ од 189.719,02 КМ што је 1,43% од планираних пореских и

непореских прихода (13.285.800,00 КМ), а према закону иста се може планирати до 2,5% од укупно планираних пореских и непореских прихода.

Издаци за нефинансијску имовину износе 1.998.080,00 КМ, што је за 10,15% више у односу на пробитни план или 184.080,00 КМ. Повећање ове расходовне категорије је резултат додатно обезбјеђених средстава за капитална улагања, која су на приходовној страни планирана на групи конта 730000 - Грантови и 780000 - Трансфери између или унутар јединица власти, као и у оквиру категорије Неутрошена намјенска средства из ранијег периода, која су планирана у оквиру табеле 4 - Финансирање. Поред корекција издатака за нефинансијску имовину по основу додатно обезбјеђених средстава за тачно утврђене пројекте, ови издаци су у мањој мјери кориговани на приједлог буџетских корисника.

Издаци за отплату дугова су ребалансом буџета планирани у износу од 1.537.400,00 КМ, што је за 2,82% мање у односу на усвојени буџет.

Остали издаци су планирани у износу од 132.850,00 КМ, што је за 41,33% више у односу на усвојени буџет. У оквиру ових издатака корекције су извршене на сљедећим буџетским позицијама:

- 631300 - Издаци по основу аванса, уведена нова позиција у износу од 12.500,00 КМ,
- 631900 - Остали издаци (поврат/прекњижавање прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама) - увећање од 25%,
- 638100 - Издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања - увећање од 28,28%, и
- 638100 - Остали издаци (рефундација прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе - увећање од 25%.