



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

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



Приједлог

ОДЛУКА

**О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2020. ГОДИНУ**

Прњавор, октобар 2020. 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 _____ 2020. године, донијела је

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2020. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Ребаланс буџета општине Прњавор за 2020. годину у износу од 17.893.300,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета општине Прњавор за 2020. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу даном доношења, а објавиће се у „Службеном гласнику општине Прњавор“.

Број: _____ /20
Прњавор _____ 2020. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. 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

Буџет општине Прњавор за 2020. годину усвојила је Скупштина општине Прњавор 23. децембра 2019. године („Службени гласник општине Прњавор“, број 19/19), у износу од 15.900.000,00 КМ. 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*, по поступку идентичном за доношење буџета.

Због новонастале ситуације изазване пандемијом вируса “корона“ у 2020. години дошло је до пада и поремећаја у прикупљању буџетских прихода, чији су се негативни ефекти највише осјетили у мјесецима априлу и мају. Влада Републике Српске је из Фонда солидарности за обнову Републике Српске у циљу подршке локалним буџетима ради сузбијања посљедица изазваних пандемијом вируса “корона“ општини Прњавор дозначила средства у износу од 835.470,00 КМ. Поред средстава из Фонда солидарности за обнову Републике Српске, у буџет општине дозначена су и средства гранта за реализацију намјенских пројеката, а до краја 2020. године очекују се значајна средства по основу *примитака од продаје земљишта*.

Како је због наведених разлога дошло до измјене у висини и структури планираних буџетских средстава и издатака, покренута је процедура припреме и доношења Ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. годину, што је у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске. Ребалансом буџета општине Прњавор за 2020. годину усклађивање буџетских средстава се врши на нивоу *вишем* од плана буџета за 2020. годину.

III ПРЕПОРУКЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА РС НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Након анализе Нацрта ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. годину, Министарство финансија РС препоручило је сљедеће:

- смањити планирани износ на коду 717000 - индиректни порези прикупљени преко УИО за 50.700,00 КМ због нових процјена које су рађене усљед новонастале ситуације и проглашења пандемије вируса SARS-CoV-2 и обољења узрокованог вирусом COVID-19 које је прогласила Свјетска здравствена организација;
- средства у износу од 835.470,00 КМ, која су вам дозначена по Закључку Фонда солидарности за обнову Републике Српске, број: 04.ФС/414-63/20 евидентирати на економском коду 788111 - трансфери унутар исте јединице власти;
- средства у износу од 6.000,00 КМ, која су планирана на економском коду 787200 - трансфери од ентитета, а односе се на Фонд солидарности - исплата новчаних накнада комуналним полицајцима, не планирати;
- образложити планирано смањење на економском коду 419000 - расходи по судским рјешењима, и
- реалније планирати износ на економском коду 81000 - примици за нефинансијску имовину имајући у виду досадашње извршење.

Препоруке Министарства финансија РС изнесене на Нацрт ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. годину, прихваћене су у цјелости и уграђене у Приједлог ребаланса буџета општине Прњавор за 2020. годину.

До умањења планираних средстава на економском коду 419000 - расходи по судским рјешењима дошло је због знатно мањег извршења ових расхода у односу на план буџета и због процјене надлежне општинске службе за ова питања да вриједност судских спорова чије се окончање очекује до краја текуће године неће бити веће од 35.000,00 КМ. Закључно са 26.10.2020. године расходи по судским рјешењима су извршени у износу од 25.501,36 КМ, а процијењене потребе до краја године износе до 35.000,00 КМ, што представља основу за планирање ових расхода у ребалансу буџета.

Примици за нефинансијску имовину на економском коду 81000 су реално планирани и као што је већ образложено извршење примитака од продаје земљишта укупне површине 118.311 м² по почетној продајна цијена од 12 КМ/м² што износи 1.419.732,00 КМ оствариће се до краја године. Закључно са 26.10.2020. години примици на економском коду 81000 остварени су у износу од 67.623,67 КМ, а до краја године планирано је још остварење примитака у износу од 1.419.732,00 КМ по основу прометовања 118.311 м² земљишта на основу Одлуке о начину и условима продаје непокретности (к.о. Горњи Штрпци) у својини општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 36/20), и по основу прометовања других парцела 89.144,33 КМ, што даје основу за планирање ових примитака у ребалансу буџета за 2020. годину.

IV ИЗМЈЕНЕ У ОДНОСУ НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Буџетски оквир у приједлогу ребаланса буџета умањен је за 56.700,00 КМ у односу на оквир који је био утврђен нацртом ребаланса буџета.

У приједлогу ребаланса буџета за 2020. г. извршене су мање корекције у односу на нацрт, и то:

- смањен је планирани износ на коду 717000 - индиректни порези прикупљени преко УИО за 50.700,00 КМ, по препоруци Министарства финансија;
- средства у износу од 6.000,00 КМ, која су у нацрту планирана на економском коду 787200 - трансфери од ентитета, а односе се на Фонд солидарности - исплата новчаних накнада комуналним полицајцима, по препоруци Министарства финансија нису планирана у приједлогу ребаланса;
- у потрошачкој јединици у Одјељењу за стамбено комуналне послове и инвестиције смањена су средства на економском коду 412800 - Зимско одржавање локалних путева, улица тротоара, тргова и др. за 20.000,00 КМ и на економском коду 412800 - Трошкови електричне енергије за јавну расвјету за 38.700,00 КМ,
- у потрошачкој јединици Одјељење за просторно уређење повећана су средства на економском коду 414100 - Субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката за 2.000,00 КМ, и
- смањена су средства буџетске резерве за 7.730,00 КМ, а за исти износ повећани су расходи за које је одобрена буџетска резерва у период између утврђивања нацрта и приједлога ребаланса буџета (у оквиру Одјељења за ЛЕР и друштвене дјелатности повећан је планирани износ на економском коду 415200 - Средства за подстицај и развој спорта за 930,00 КМ, на 415200 - Средства за имплементацију и суфинансирање пројеката предвиђених Стратегијом развоја општине Прњавор 2012-2020. године за 1.000,00 КМ, на 416100 - Средства за једнократне помоћи за 5.500,00 КМ, и у Одјељењу за борачко инвалидску заштиту на економском коду 416100 - Једнократне новчане помоћи појединцима из борачке популације за 300,00 КМ).

Других корекција у приједлогу ребаланса буџета у односу на нацрт није било.

V БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

Ребалансом буџета општине Прњавор за 2020. годину буџетска средства износе **17.893.300,00 КМ**, што представља увећање за 1.993.300,00 КМ, или 12,54% у односу на првобитни буџет за 2020. годину. (*Усвојени буџет - 15.900.000,00 КМ*).

У структури буџетских средстава **увећани су грантови** за 178.856,00 КМ, *трансфери* за 1.247.246,00 КМ, *примици за нефинансијску имовину* за 1.171.000,00 КМ, *остали примици* за 22.264,00 КМ, *расподјела суфицита из ранијег периода* за 64.082,00 КМ, и уведена је нова ставка *примици од финансијске имовине* (износ 70.396,00 КМ). Са друге стране **умањени су порески приходи** за 548.800,00 КМ и *непорески приходи* за 211.744,00 КМ. Укупно умањење пореских и непореских прихода износи 760.544,00 КМ, а укупно увећање свих других категорија прихода износи 2.753.844,00 КМ, што је на крају резултирало повећањем буџетског оквира за 1.993.300,00 КМ у односу на првобитни план за 2020. годину.

Највеће повећање у односу на првобитни план буџета за 2020. годину извршено је на примацима од продаје земљишта:

- 1.171.000,00 КМ - увећање примитака од продаје земљишта са првобитно планираних 400.000,00 КМ на 1.571.000,00 КМ. Пројекције примитака од продаје земљишта су ребалансом планиране на основу Одлуке о начину и условима продаје непокретности (к.о.

Горњи Штрпци) у својини општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 36/20), чија почетна продајна цијена за некретнину која је предмет продаје износи 1.419.732,00 КМ.

Ребалансом буџета за 2020. годину уведене су нове приходовне позиције у наведеним износима:

- 133.294,00 КМ - грант УНДП / МЕГ за изградњу дистрибутивног цјевовода за водоснабдијевање индустријске зоне Вијака,
- 2.660,00 КМ - грант Савјета Европе за помоћ Ромској заједници усљед пандемије COVID-а,
- 30.000,00 КМ - капитални грант физичких лица (МЗ Бабановци) за реконструкцију локалног пута у Бабановцима,
- 5.400,00 КМ - капитални грант правних и физичких лица за ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ Прњавор за изградњу Wi Fi мреже у објектима школе,
- 835.470,00 КМ - трансфер Фонда солидарности за обнову Републике Српске за сузбијање посљедица изазваних пандемијом корона вируса,
- 210.000,00 КМ - трансфер Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу за реализацију УНДП пројекта "Зелени економски развој II" општине Прњавор. Пројекције трансфера су ребалансом планиране на основу закључка Владе Републике Српске, број 04/1-012-2-2755/20 од 01.10.2020. године, у коме се задужује Министарство да обезбиједи финансијска средства у износу од 210.000,00 КМ за реализацију наведеног пројекта, и иста дозначи општини Прњавор,
- 70.396,00 КМ - примици од финансијске имовине (наплаћена потраживања обвезницама Републике Српске),
- 22.660,00 КМ - примици по основу пореза на додату вриједност (поврат ПДВ-а за реализацију пројекта из средстава гранта УНДП/МЕГ),
- 50.000,00 КМ - неутрошена намјенска средства из 2019. године из трансфера Републичког секретеријата за расељена лица и миграције за изградњу улице Милана Тепића, и
- 14.082,00 КМ - неутрошена намјенска средства из 2019. године из гранта Савјета Европе за изградњу канализационе мреже по пројекту “ROMASTED“.

Грантови, трансфери и примици од финансијске имовине који су обухваћени ребалансом, а нису били планирани буџетом, дозначени су на рачун трезора општине, док се остварење средстава од примитака од продаје земљишта, пореза на додату вриједност и трансфера Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу очекује до краја године.

Структуру укупних буџетских средстава утврђених ребалансом буџета општине за 2020. годину чине:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину, износ 17.458.558,00 КМ,
- примици од финансијске имовине, износ 70.396,00 КМ,
- остали примици, износ 161.264,00 КМ, и
- расподјела суфицита из ранијег периода, износ 203.082,00 КМ.

Пројекције буџетских средстава у ребалансу буџета за 2020. годину засноване су на: прелиминарном остварењу буџетских средстава у периоду јануар - септембар 2020. године, негативним ефектима изазваним пандемијом вируса “корона“ и очекиваном бољем остварењу буџетских прихода у четвртм кварталу текуће године. У зависности од ових параметара буџетска

средства су појединачно по ставкама повећана / смањена или остала на нивоу плана буџета, што је на крају утицало на повећање буџетског оквира за 12,54%.

Образложења извршених корекција по приходовним категоријама даје се у тексту који сlijеди.

БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Укупни буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину износе 17.458.558,00 КМ, што представља увећање од 1.836.558,00 КМ, или 11,76% у односу на буџет за 2020. годину. У периоду јануар-септембар 2020. године, према прелиминарним подацима буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину су остварени у износу од 11.145.709,16 КМ, што је 4,87% мање од плана за исти период, а 0,88% више у односу на остварење у истом периоду претходне године.

Структуру буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину чине:

- порески приходи, износ од 11.019.900,00 КМ,
- непорески приходи, износ од 2.251.056,00 КМ,
- грантови, износ од 208.856,00 КМ,
- трансфери, износ од 2.402.246,00 КМ, и
- примици за нефинансијску имовину, износ од 1.576.500,00 КМ.

Порески приходи

Порески приходи износе 11.019.900,00 КМ, што је умањење за 548.800,00 КМ или 4,74% у односу на основни план. У периоду јануар-септембар 2020. године, према прелиминарним подацима порески приходи су остварени у износу од 7.467.941,03 КМ, што је 13,93% мање у односу на план за исти период, а за 8,05% мање у односу на исти период претходне године. У овој групи прихода **смањени су:** приходи од индиректних пореза, порез на приходе од обављања самосталне дјелатности, порез на доходак и порези на имовину. Са друге стране **повећани су:** порез на лична примања, порез на промет производа и услуга и порез на добитке од игара на срећу. Пројекције пореских прихода у ребалансу буџета су засноване на очекивању да ће порески приходи у четвртм кварталу текуће године имати веће остварење него што је то било у претходним кварталима, нарочито у односу на други квартал у коме је због посљедица изазваних пандемијом вируса “корона“ дошло до значајног пада пореских прихода.

Приходи од индиректних пореза планирани су у износу од 9.914.300,00 КМ, што представља умањење за 505.700,00 КМ, односно 4,85% у односу на план буџета. У периоду јануар-септембар 2020. године приходи од индиректних пореза су остварени у износу од 6.676.950,29 КМ, што је за 14,56% мање у односу на план за исти период, и 7,32% мање у односу на исти период претходне године. Приходи од индиректних пореза у буџету за 2020. годину износе 10.420.000,00 КМ и планирани су на основу пројекције Владе РС садржане у Документу оквирног буџета за период 2020-2022. год. По тој пројекцији јединицама локалне самоуправе укупно би требало припасти 374,2 милиона КМ по основу прихода од индиректних пореза, од чега се износ од 10.420.000,00 КМ односи на општину Прњавор (уз примјену коефицијента 0,027849), колико је и био план остварења овог прихода у буџету општине Прњавор за 2020. годину. У Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2021-2023. год, износ прихода од индиректних пореза који би се требао дозначити јединицама локалне самоуправе у 2020. години, пројектован је на ниже за 6,5 милиона КМ, тако да је укупан износ сада 367,7 милиона

КМ, од чега општини Прњавор припада 10.240.000,00 КМ. Међутим, пројекције прихода од индиректних пореза у ребалансу буџета за 2020. годину су ниже од пројекција за 2020. годину ревидираних у ДОБ-у за период 2021-2023. годину, и износе 9.914.300,00 КМ.

Порез на приходе од обављања самосталне дјелатности износи 130.000,00 КМ, што је умањење од 35.000,00 КМ, односно 21,21% у односу на основни план. У периоду јануар-септембар 2020. године овај приход је остварен у износу од 100.609,92 КМ, што је 18,7% мање у односу на план за исти период, а за 26,61% мање у односу на исти период претходне године.

Порез на промет производа и услуга износи 5.600,00 КМ, што представља повећање за 3.100,00 КМ у односу на план за 2020. годину. У периоду јануар-септембар 2020. године овај приход је остварен у износу од 3.999,87 КМ, или 59,99% више од плана у буџету за 2020. годину.

Порез на лична примања износи 720.000,00 КМ, што је увећање за 30.000,00 КМ, или 4,35% у односу на план буџета за 2020. годину. У периоду јануар-септембар 2020. године овај приход је остварен у износу од 540.737,76 КМ, или 4,49% више у односу на план за исти период, а за 10,97% више у односу на исти период претходне године.

Порез на непокретности износи 230.000,00 КМ, што је умањење за 50.000,00 КМ, односно 17,86% у односу на план буџета за 2020. годину. У периоду јануар-септембар 2020. године овај приход је остварен у износу од 134.801,93 КМ, или 35,81% мање у односу на план за исти период, а за 33,03% мање у односу на исти период претходне године.

Непорески приходи

Непорески приходи износе 2.251.056,00 КМ, што је умањење за 211.744,00 КМ или 8,60% у односу на основни план. У периоду јануар-септембар 2020. године, ови приходи су остварени у износу од 1.571.980,70 КМ, што је 14,89% мање у односу на план за исти период, а за 13,61% мање у односу на остварење из истог периода претходне године. Пројекција непореских прихода је усклађена са трендом кретања истих у периоду јануар-септембар 2020. године, очекиваним остварењем до краја године, као и очекиваним последицама које су изазване ширењем вируса “корона”.

Најзначајније смањење непореских прихода извршено је код *накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта* која је планирана у износу од 65.000,00 КМ, што је 135.000,00 КМ или 67,5% мање у односу на основни план буџета. Са друге стране најзначајније увећање извршено је код *накнада за коришћење шума и шумског земљишта* за 40.000,00 КМ или 23,53% и код *средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара* за 28.000,00 КМ или 20,74% у односу на основни план буџета. Накнаде по разним основама након извршених корекција у ребалансу буџета укупно су умањене за 90.500,00 КМ или за 8,51% у односу на основни план буџета.

Комуналне таксе по разним основама износе 593.600,00 КМ, што је умањење за 33.200,00 КМ, или 5,3% у односу на план буџета за 2020. годину. Највеће умањење извршено је код *комуналне таксе за паркирање моторних возила* (за 20.000,00 КМ) и *комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе* (за 12.000,00 КМ).

Административне таксе износе 170.000,00 КМ, што је увећање за 3.000,00 КМ или 1,80% у односу на план буџета за 2020. годину.

Приходи од пружања јавних услуга износе 236.250,00 КМ, што је умањење од 65.750,00 КМ, односно 21,77% у односу на план буџета за 2020. годину. Најзначајније умањење, од 36,17% у односу на план буџета за 2020. годину, извршено је код прихода ЈУ Дјечији вртић “Наша радост”. Непорески приходи обухватају још и *приходе од финансијске и нефинансијске имовине* (приход од закупа и ренте), *новчане казне* и *остале непореске приходе* који у ребалансу буџета збирно износе

278.706,00 KM, што је умањење за 25.294,00 KM, односно за 5,36% у односу на план буџета за 2020. годину.

Грантови

Грантови износе 208.856,00 KM што је увећање од 178.856,00 KM у односу на основни буџет. Увећање је извршено на позицији Грант УНДП/МЕГ за подстицаје у привреди за набавку машина и опреме за 7.502,00 KM (план буџета 30.000,00 KM), а уведене су и нове позиције:

- Грант УНДП/МЕГ за изградњу дистрибутивног цјевовода за водоснабдијевање индустријске зоне Вијака (износ 133.294,00 KM),
- Капитални грант физичких лица из МЗ Бабановци за реконструкцију локалног пута у Бабановцима (износ 30.000,00 KM),
- Грант Савјета Европе за помоћ Ромској заједници усљед пандемије COVID-а (износ 2.660,00 KM) и
- Грант правних и физичких лица ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ Прњавор за изградњу “Wi Fi мреже“ (износ 5.400,00 KM).

Средства за планиране грантове у ребалансу буџета за 2020. годину су дозначена на рачуне општине Прњавор.

Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти износе 2.402.246,00 KM, што је увећање од 1.247.246,00 KM или 107,99% у односу на буџет општине за 2020. годину.

До увећања је дошло, прије свега, због планирања нове позиције у ребалансу буџета за 2020. годину по основу дозначених средстава из Фонда солидарности за обнову Републике Српске за сузбијање последица изазваних пандемијом вируса “корона“ (износ 835.470,00 KM) и увођења нове позиције - Трансфер Министарства за европске интеграције и међународну сарадњу за реализацију УНДП пројекта „Зелени економски развој II“ општине Прњавор (износ 210.000,00 KM).

Трансфери из буџета Републике Српске и Министарства здравља и социјалне заштите Центру за социјални рад за остваривање права из социјалне заштите износе 1.328.000,00 KM, што је увећање од 185.000,00 KM у односу на основни план. Наведени трансфери у ребалансу буџета су: средства из буџета РС за провођење закона о социјалној заштити 977.000,00 KM (увећање од 108.000,00 KM), трансфер за накнаде за личну инвалиднину 337.000,00 KM (увећање од 87.000,00 KM), и средства за право на подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју 14.000,00 KM (умањење од 10.000,00 KM). Пројекције трансфера су урађене на основу остварења истих у периоду јануар-септембар текуће године и процјене остварења до краја исте, а извршене су од стране корисника ових средстава (ЈУ Центар за социјални рад).

Трансфери по основу поравнања јавних прихода по записницима Пореске управе РС од ентитета, јединица локалне самоуправе и фондова обавезног социјалног осигурања износе 26.240,00 KM, што је повећање од 20.240,00 KM.

Трансфер Министарства просвјете и културе РС Дјечијем вртићу “Наша радост“ износи 2.536,00 KM, што је умањење од 3.464,00 KM или 57,73% у односу на буџет за 2020. годину.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину износе 1.576.500,00 КМ, што је повећање за 1.171.000,00 КМ у односу на основни план буџета.

До повећања ове приходовне категорије је дошло услед очекиваног раста *примитака од продаје земљишта* који су ребалансом буџета планирани у износу од 1.571.000,00 КМ, што је повећање од 1.171.000,00 КМ. Оваква пројекција примитака од продаје земљишта извршена је на основу донесене Одлуке о начину и условима продаје непокретности (к.ч. бр. 429/1, 431/1, 431/2 и 432, к.о. Горњи Штрпци) у својини општине Прњавор коју је Скупштина општине Прњавор усвојила 20. јула ове године („Службени гласник општине Прњавор“, број 36/20). Укупна површина непокретности која је по наведеној одлуци предмет продаје износи 118.311 м², а почетна продајна цијена по истој је 1.419.732,00 КМ и утврђена је на основу процијењене тржишне вриједности земљишта која је извршена од стране вјештака пољопривредне струке у износу од 12,00 КМ/м². Ребалансом буџета за 2020. годину на позицији *Примици од продаје земљишта* су планирана средства по наведеној одлуци (износ 1.419.732,00 КМ), док су средства која су првобитним буџетом за 2020. годину износила 400.000,00 КМ умањена за 248.732,00 КМ.

Примици од залиха роба износе 5.500,00 КМ и иста су на нивоу плана буџета за 2020. годину.

Примици од финансијске имовине

Примици од финансијске имовине износе 70.396,00 КМ и нису планирани основним буџетом за 2020. годину. Исти се односе на *остале примитке од финансијске имовине из трансакција са ентитетом*, а ради се о наплаћеним потраживањима од Министарства финансија РС за 2018. и 2019. годину за јавне приходе који су наплаћени обвезницима Републике Српске.

Остали примисици

Остали примисици износе 161.264,00 КМ, што је увећање од 22.264,00 КМ, односно 16% у односу на првобитни буџет за 2020. годину.

До увећања ове категорије дошло је због планирања нове позиције *Примици по основу пореза на додату вриједности* (износ 22.660,00 КМ) услед поврата ПДВ-а по основу ослобађања од опорезивања дијела пројекта који је финансиран из средстава Развојног програма Уједињених нација у БиХ (УНДП/МЕГ).

Примици за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања износе 138.604,00 КМ, што је за 396,00 КМ мање од буџета за 2020. годину. У периоду јануар-септембар 2020. године исти су остварени у износу од 108.581,14 КМ или 4,15% више у односу на план за исти период.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Расподјела суфицита из ранијег периода (неутрошена намјенска средства из ранијег периода) износи 203.082,00 КМ, што је повећање за 64.082,00 КМ, односно 46,1% у односу на план буџета. 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 одобрене у том периоду, већ током 2020. године. Неутрошена намјенска средства планирана у ребалансу буџета за 2020. године односе се на следеће ставке:

- 79.000,00 KM - неутрошена намјенска средства из посебних накнада за воде (остала на нивоу буџета за 2020. годину),
- 60.000,00 KM - неутрошена намјенска средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара из ранијих година (остала на нивоу буџета за 2020. годину),
- 50.000,00 KM - неутрошена намјенска средства из 2019. године - трансфер Републичког секретеријата за расељена лица и миграције за изградњу улице Милана Тепић (није планирано основним буџетом за 2020. годину) и
- 14.082,00 KM - неутрошена намјенска средства из 2019. године - грант Савјета Европе за изградњу канализационе мреже по пројекту ROMACTED (није планирано основним буџетом за 2020. годину).

Издаци који се финансирају из неутрошених намјенских средстава из ранијег периода планирани су на расходној страни буџета у потрошачкој јединици надлежној за реализацију наведених средстава.

VI БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ

Буџетски издаци у ребалансу буџета за 2020. годину износе 17.893.300,00 KM и уравнотежени су са буџетским средствима. Структуру буџетских издатака чине:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину, износ од 16.670.390,02 KM,
- издаци за отплату дугова, износ од 1.036.000,00 KM и
- остали издаци, износ од 186.909,98 KM.

Ребалансом буџета за 2020. годину **увећани** су *расходи за лична примања* за 83.217,64 KM или 1,85%, *грантови* за 504.474,84 KM или 42,26%, *дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине* за 349.900,26 KM или 12,31%, *трансфери између и унутар јединица власти* за 43.300,00 KM или 28,43%, *издаци за нефинансијску имовину* за 1.338.744,50 KM или 64,92%, и *остали издаци* за 22.459,98 KM или 13,65%.

Са друге стране, **смањени** су: *расходи по основу коришћења роба и услуга* за 76.777,22 KM или 2,88%, *расходи финансирања и други финансијски трошкови* за 5.000,00 KM или 2,33%, *субвенције* за 7.500,00 KM или 1,22%, *расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти* за 5.390,00 KM или 14,57%, *расходи по судским рјешењима* за 109.000,00 KM или за 63,74%, и *буџетска резерва* за 145.130,00 KM или 80,63%. *Издаци за отплату дугова* остали су на нивоу плана буџета за 2020. годину.

Корекције буџетских издатака извршене су на основу одобрених кварталних планова буџетских корисника, извршене потрошње у досадашњем периоду текуће године, 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 даје се у тексту који слиједи.

Расходи за лична примања запослених износе 4.572.717,64 KM, што је увећање за 83.217,64 KM, односно 1,85% у односу на план буџета за 2020. годину.

Ова категорија обухвата 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 односе се на бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и остала лична примања запослених, накнаде плата запослених за вријеме боловања и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

Пројекције расхода за лична примања запослених у ребалансу буџета за 2020. годину извршене су на основу остварених расхода за ове намјене у периоду јануар-септембар текуће године и исказаних потреба до краја 2020. године. На бази ових пројекција у ребалансу буџета ставка расхода за лична примања запослених **увeћана** је за запослене у Општинској управи за 46.000,00 КМ или 1,33%, у ЈУ Центар за културу за 42.617,64 КМ или 32,53% и у ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ за 10.700,00 или 1,95%. **Смањене** су позиције које се односе на трошкове превоза за запослене у ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ за 10.300,00 КМ или 23,41%, у ЈУ Гимназија за 4.000,00 КМ или 25% и у ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“ за 700,00 КМ или 23,33%, док су на *истом нивоу* остали расходи за лична примања у ЈУ Центар за социјални рад.

До увећања расхода за лична примања запослених у Општинској управи за 1,33% дошло је из разлога што у буџету за 2020. годину није планиран довољан износ средстава за ове намјене, што се показало у извршењу буџета за период јануар-септембар 2020. године, због чега у ребалансу треба планирати додатних 46.000,00 КМ.

ЈУ Центар за културу је повећала број запослених радника, због чега је у ребалансу буџета за позицију расхода за лична примања запослених потребно обезбиједити додатних 42.617,64 КМ.

ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ је у току 2020. године повећала радно вријеме кућног мајстора на пуно радно вријеме, а како је у плану и пријем једног радника на радно мјесто “хигијеничар“, у ребалансу буџета за 2020. годину је било неопходно обезбиједити додатних 10.700,00 КМ.

До смањења трошкова превоза за запослене у школама дошло је због “онлајн наставе“ усљед пандемије корона вируса.

Расходи по основу коришћења роба и услуга износе 2.665.672,78 КМ, што је умањење за 76.777,22 КМ или 2,8% у односу на буџет за 2020. годину. У оквиру ове групе расхода **увeћани** су *расходи за текуће одржавање* за 44.815,50 КМ или 11,63% и *остали неklasификовани расходи* за 72.641,99 КМ или 10,94%, док су **умањени** *расходи по основу закупа* за 1.400,00 КМ или 2,38%, *расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* за 27.949,00 КМ или 6,38%, *расходи за режијски материјал* за 2.673,00 КМ или 3,52%, *расходи за материјал за посебне намјене* за 15.107,00 КМ или 22,15%, *расходи по основу путовања и смјештаја* за 3.618,40 КМ или 34,14%, *расходи за стручне услуге* за 47.627,31 КМ или 12,6% и *расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине* за 95.860,00 КМ или 14,46%.

У ребалансу буџета извршена је корекција појединачних расходовних позиција у оквиру ове категорије, што је резултирало повећањем исте. Тако је раст расхода за текуће одржавање условљен повећањем средстава за “Програм текућег одржавања путева“ (износ 56.250,00 КМ), док су остали неklasификовани расходи увећани због планирања нове буџетске позиције усљед пандемије изазване вирусом “корона“ (*Средства за боравак лица у локалном карантину*), као и због повећања позиције: *Средства за оперативно спровођење мјера и активности цивилне заштите у систему заштите и спасавања*.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови износе 210.000,00 КМ, што представља умањење за 5.000,00 КМ, односно 2,33% у односу на план буџета.

Субвенције износе 607.200,00 КМ што је умањење за 7.500,00 КМ, или 1,22% у односу на основни буџет. **Субвенције за подстицаје пољопривредним произвођачима** у ребалансу буџета за 2020. годину су остале **на истом нивоу** у односу на основни план. У оквиру Одјељења за локални економски развој и друштвене дјелатности, као посљедица негативних ефеката на привреду изазваних пандемијом вируса “корона“, планирана је нова буџетска позиција: **Субвенционисање комуналних такса за истицање пословног имена** (износ 40.000,00 КМ). Такође, и у оквиру Одјељења за стамбено-комуналне послове и инвестиције планирана је нова позиција: **Субвенције за закупнину стамбених јединица социјалног становања** (износ 1.000,00 КМ). Субвенције су **увећане** и на позицијама: **Подстицаји за набавку машина и опреме - МЕГ пројекат** и **Подстицаји за набавку машина и опреме - МЕГ пројекат из средстава МЕГ/УНДП**, у износима од по 7.500,00 КМ. Са друге стране **умањење** је присутно на позицијама: **Субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката** у износу од 6.000,00 КМ, **Субвенције за подршку развоја задругарства** у износу од 55.000,00 КМ, **Субвенције трошкова комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима** у износу од 500,00 КМ и **Подстицаји за запошљавање у привреди-МЕГ пројекат** у износу од 2.000,00 КМ.

Грантови износе 1.698.074,84 КМ, што је повећање за 504.474,84 КМ, или 42,26% у односу на првобитни буџет за 2020. годину. Поменуто повећање је једним дијелом посљедица одобравања средстава буџетске резерве на грантовске буџетске позиције и по том основу је ова расходовна категорија повећана у укупном износу од 76.109,84 КМ. Такође, на повећање је утицало и увођење нове буџетске позиције **Капитални грант - изградња спортског центра - пројекат “ФИФА гол“** (износ 250.000,00 КМ) и нове буџетске позиције **Реализација УНДП пројекта „Зелени економски развој II“ - пројектна активност „Повећање енергетске ефикасности у јавној расвјети“** (износ 210.000,00 КМ). У ребалансу буџета су извршене и корекције по појединачним ставкама +/-, што је на крају резултирало повећањем ове расходовне категорије у наведеном износу.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине износе 3.191.900,26 КМ, што представља повећање за 349.900,26 КМ, односно 12,31% у односу на буџет за 2020. годину. Корекције дознака социјалне заштите у оквиру ЈУ Центар за социјални рад су извршене према приједлогу овог буџетског корисника, на начин да је повећан додатак за помоћ и његу, накнаде за личне инвалиднине из средстава Министарства здравља и социјалне заштите и смјештај штићеника у установе социјалне заштите, док су смањене новчане помоћи, изједначавање могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју, као и смјештај штићеника у породицу. Такође, извршене су и корекције на контима групе 416000 - **Помоћи појединцима** планиране у оквиру одјељења Општинске управе. Поред наведених корекција у оквиру ове расходовне категорије, ребалансом буџета је уобзирена и корекција усљед одобрених средстава буџетске резерве (износ 90.900,26 КМ).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти износе 31.610,00 КМ, што је умањење за 5.390,00 КМ, или 14,57% у односу на првобитни план.

Расходи по судским рјешењима износе 62.000,00 КМ, што је умањење за 109.000,00 КМ, односно 63,74% у односу на буџет за 2020. годину. Ови трошкови обухватају средства за трошкове обештећења по судским пресудама донесеним против општине Прњавор у износу од 60.000,00 КМ, што представља умањење за 64,71%, односно за 110.000,00 КМ у односу на план буџета за 2020. годину и расходи по судским рјешењима за ЈУ Центар за социјални рад у износу од 2.000,00 КМ, што представља увећање за 100%, односно за 1.000,00 КМ у односу на план буџета за 2020. годину.

Трансфери између и унутар јединица власти износе 195.600,00 КМ, што представља повећање од 43.300,00 КМ, или 28,43% у односу на буџет за 2020. годину. Корекција ове расходовне категорије је исказана кроз повећање на позицији 487400 - *Здравствена заштита* (по приједлогу ЈУ Центар за социјални рад) и повећања на позицији 487000 - *Обавезе између јединица власти по основу поравнања јавних прихода* (ПЈ Остала буџетска потрошња).

Буџетска резерва износи 34.870,00 КМ, што је умањење за 145.130,00 КМ или 80,63% у односу на буџет за 2020. годину. 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 утицај на повећање класификованих трошкова. Буџетом за 2020. годину буџетска резерва је била планирана у износу од 180.000,00 КМ, а до припреме Приједлога ребаланса буџета распоређена је у износу од 178.860,10 КМ на сљедеће групе расхода:

- 412900 - Остали непоменути расходи, износ 6.900,00 КМ,
- 415200 - Грантови у земљи, износ 76.109,84 КМ,
- 416100 - Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, износ 90.900,26 КМ,
- 487900 - Трансфери између различитих јединица власти, износ 250,00 КМ, и
- 511300 - Набавка опреме, износ 4.700,00 КМ.

Средства распоређене буџетске резерве и буџетске резерве која је планирана ребалансом буџета дају укупан износ од 213.730,10 КМ, што је 1,6% планираних пореских и непореских прихода (13.270.956,00 КМ), а према Закону иста се може планирати до 2,5% укупно планираних пореских и непореских прихода.

Издаци за нефинансијску имовину износе 3.400.744,50 КМ, што је увећање за 1.338.744,50 КМ, или 64,92% у односу на буџет за 2020. годину. Увећање ове категорије је резултат додатно обезбијеђених средстава за капитална улагања, која су на приходовној страни планирана на позицијама грантова и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода, која су планирана у оквиру табеле 4 - Финансирање. Поред корекција издатака за нефинансијску имовину по основу додатно обезбијеђених средстава за тачно утврђене пројекте, ови издаци су у мањој мјери кориговани на приједлог буџетских корисника.

Издаци за отплату дугова износе 1.036.000,00 КМ, што је на нивоу плана буџета за 2020. годину.

Остали издаци у ребалансу буџета за 2020. годину износе 186.909,98 КМ, што је увећање за 22.459,98 КМ, или 13,65% у односу на буџет за 2020. годину. У оквиру ових издатака корекције су извршене на сљедећим буџетским позицијама:

- 631300 - Издаци по основу аванса - уведена нова позиција у износу од 3.250,00 КМ,
- 631900 - Остали издаци (поврат/прекњижавање прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама) - умањење од 42%,
- 638100 - Издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања - увећање од 15,3%, и
- 638100 - Остали издаци (рефундација прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС) - умањење од 40%.