



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

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



НАЦРТ

**О Д Л У К А
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2023. ГОДИНУ**

Прњавор, октобар 2022. 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. став 1. 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 _____ 2022. године, донијела је

**ОДЛУКУ
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2023. ГОДИНУ**

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Буџет општине Прњавор за 2023. годину у износу од 27.670.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Буџет општине Прњавор за 2023. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику општине Прњавор“.

Број: _____/22
Прњавор, _____ 2022. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ**

Жељко Симић

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању буџета општине Прњавор за 2023. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

Правни основ за доношење буџета општине и одлуке о усвајању буџета општине 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 наредну 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 ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА

Припрема и доношење буџета општине дефинисано је чланом 28. и чланом 31. Закона о буџетском систему Републике Српске, а календар активности је:

- 5. јул - општине анализирају Документ оквирног буџета,
- 20. јул - општински орган управе надлежан за финансије доставља буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета општине за наредну фискалну годину,
- 15. септембар - буџетски корисници достављају општинском органу управе надлежном за финансије буџетски захтјев за наредну фискалну годину,
- 15. октобар - општински орган управе надлежан за финансије припрема нацрт буџета општине, водећи рачуна о смјерницама садржаним у Документу,
- 1. новембар - надлежан извршни општински орган управе утврђује нацрт буџета општине и доставља га Министарству ради добијања препорука,
- 15. новембар - скупштина општине се изјашњава о нацрту буџета,
- 20. новембар - извршни општински орган управе доставља Министарству приједлог буџета на сагласност,
- 5. децембар - извршни орган општине доставља скупштини општине на усвајање приједлог буџета општине за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством,
- 15. децембар - скупштина општине доноси одлуку о усвајању буџета за наредну фискалну годину, и
- 24. децембар - општински орган управе надлежан за финансије доставља Министарству усвојени буџет, одлуку о усвајању буџета и одлуку о извршењу буџета за наредну фискалну годину.

У случају да буџет не буде усвојен прије почетка наредне фискалне године, Скупштина општине доноси одлуку о привременом финансирању, а најдуже за период од 1. јануара до 30. јуна текуће фискалне године. Уколико скупштина општине не донесе одлуку о привременом финансирању до истека текуће фискалне године, 1. јануара наредне фискалне

године на снагу ступа привремено финансирање првог квартала текуће године, у висини једне четвртине буџета усвојеног за претходну фискалну годину. Ако буџет не буде усвојен до 30. јуна текуће фискалне године, средства са трансакционог рачуна општине не могу се користити све до усвајања буџета.

III ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Основне економске претпоставке за припрему и доношење буџета општине Прњавор за 2023. годину садржане су у:

- Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2023-2025. година, и
- Економским показатељима за општину Прњавор.

ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2023-2025.г.

Документ оквирног буџета Републике Српске (ДОБ) је документ средњорочног планирања у који су укључене анализе и пројекције за сектор опште владе за ниво Републике Српске. Законом о буџетском систему Републике Српске дефинисана је израда ДОБ-а као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а РС 2023-2025 је да постави стратешки оквир и горње границе ресурса, унутар којих би се требао припремити годишњи буџет. У том контексту, припрема и израда буџета општине засниваће се на ДОБ-у.

Макроекономски оквир из ДОБ-а

Међународни монетарни фонд (ММФ) у свом извјештају из априла 2022. године, предвиђа да ће, у 2022. и 2023. години, свјетски раст успорити са процијењених 6,1% на 3,6%. Након 2023. године, очекује се пад глобалног раста на 3,3% у средњем року. Као главни узрок смањења пројекције раста наводи се сукоб у Украјини. Према овом извјештају, сукоб у Украјини је додатно погоршао проблеме у глобалним ланцима снабдевања, који су поремећени још од избијања пандемије корона вируса, те је довео до скока цијена роба на свјетским тржиштима, прије свега цијена хране и енергије, узрокујући раст инфлације. Такође се наводи, да би санкције према руском енергетском сектору и ширење сукоба, успоравање кинеске привреде и поновно ширење пандемије могли додатно да успоре свјетски раст и допринесу још већем разбуктавању инфлације, што би могло да изазове социјалне немире. ММФ очекује тешке последице сукоба и у еврозони, будући да санкције уведене Русији тешко погађају и Европу, а посебно Њемачку. За БиХ се у 2023. години прогнозира раст привреде по стопи од 2,3%.

Текућа макроекономска кретања у Републици Српској и изгледи за период 2022-2025. година

Полазећи од пројекција које претпостављају успоравање економске активности на глобалном нивоу и у земљама окружења, исти ефекат се очекује и на привреду Републике Српске.

Просјечна стопа привредног раста у Републици Српској у 2021. години износила је 6,3%, док пројектоване стопе привредног раста у периоду 2023-2025. година износе 3,1%, 3,6% и 3,4%, респективно. Остварење пројекција привредног раста у условима неизвјесности, подложно је углавном спољним ризицима.

Цијене у Републици Српској у 2021. години су просјечно порасле за 1,7%, док су у периоду јануар-април 2022. године, у поређењу са истим периодом претходне године, просјечно више за 8,6%. Процјењује се да ће цијене у Републици Српској просјечно порасти за 9,5% у 2022. години.

Кретање цијена у Републици Српској углавном одређује кретање цијена енергената и хране на свјетском тржишту. Према очекивањима Свјетске банке и ММФ, цијене ће се задржати на вишем нивоу и у наредном периоду, али не очекује се значајнији раст у односу на текућу годину. Полазећи од наведеног, те очекиваног раста плата и потрошње, очекује се да ће просјечне потрошачке цијене у Републици Српској у 2023. 2024. и 2025. години порасти за 2,9%, 2,3% и 1,9%, респективно.

Тржиште рада у Републици Српској у 2021. години карактерисала су повољна кретања, уз пораст броја запослених, регистровано је смањење броја незапослених лица. Просјечан број запослених износио је 279.030 лица што је 1,8% више у односу на 2020. годину. Просјечан број незапослених лица у 2021. години износио је 76.033 незапослених и смањен је за 12,3% у односу на 2020. годину. Стопа незапослености износи 14,3%, док стопа запослености износи 43,5%. Када је у питању кретање незапослености, пројектоване стопе се крећу од 13,4% за 2022. годину до 11,7% у 2025. години. Уз наставак тренда смањења броја незапослених, очекује се и наставак тренда раста запослених.

Просјечна плата након опорезивања (нето плата) у 2021. години износила је 1.004 КМ и у односу на 2020. годину имала је номилан раст од 4,9%, а уз допринос инфлације реални раст од 3,2%. Повећање просјечних плата након опорезивања услиједило је као резултат измјене сета закона о платама, повећања најниже плате, те Одлуке о утврђивању цијене рада, као и других законских и подзаконских аката који регулишу ову област. У периоду јануар-април 2022. године, просјечна плата након опорезивања износи 1.080 КМ уз номинални раст од 10,8%. Увећане плате запосленима у 2022. години биле су основа за пројекције плата у периоду 2023-2025. година, тако да се плата креће од 1.155 КМ до 1.236 КМ.

Просјечна пензија за 2021. годину износила је 409 КМ уз номинални раст од 3,7% док је просјечан број пензионера износио 270.711 лица. Тренд раста пензија се наставља и у 2022. години када је за прва четири мјесеца исплаћена просјечна пензија у износу од 431 КМ и у односу на исти период претходне године већа је за 6,3%, док просјечан број пензионера за поменути период износи 270.340 лица.

У спољнотрговинској робној размјени покривеност увоза извозом у 2021. години износила је 79,4% и највиша је у односу на претходни период. У периоду јануар-април 2022. године дошло је до позитивних кретања у спољнотрговинској размјени Републике Српске, при чему је обим спољнотрговинске размјене повећан за 35,9% у односу на исти период 2021. године. Значајнији раст увоза (37,2%) у односу на раст извоза (34,3%), за резултат је имао покривеност увоза извозом од 80,1%, што је више у односу на исти период претходне године. Највећи разлог који је довео до значајног раста спољне трговине у посматраном периоду су снажни инфлаторни притисци. У периоду 2023-2025. година пројектоване су незнатне стопе раста извоза у односу на раст увоза роба што ће се одразити на благо повећање стопе покривености увоза извозом, која би у 2025. години требала износити 79,6%.

Стање *јавног дуга* Републике Српске на дан 31.03.2022. године износи 5.032,1 милион КМ, тј. 36,3% БДП-а, док стање *укупног дуга* Републике Српске износи 6.086,1 милион КМ, тј. 43,9% БДП-а. Стање *укупног спољног дуга* износи 4.134,5 милиона КМ, док стање *укупног унутрашњег дуга* износи 1.951,7 милиона КМ.

Сервис спољног дуга Републике Српске пројектован је у 2022. години у износу од 204,0 милиона КМ, у 2023. години 687,4 милиона КМ, у 2024. и 2025. години у износу од 402,6 и 648,3 милиона КМ.

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе у периоду 2023-2025. година

Очекивани приходи јединица локалне самоуправе су 905,3 милиона КМ у 2023. години, у 2024. години око 929,6 милиона КМ и у 2025. години 981,4 милиона КМ.

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе у периоду 2023-2025. година (у мил.КМ)

Приходи	План 2022.г	Пројекције			% 2023/ 2022
		2023.	2024.	2025.	
ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	949,4	905,3	929,6	981,4	95,4
I Порески приходи	562,1	575,4	591,7	630,9	102,4
1. Приходи од индиректних пореза	473,1	474,3	485,9	520,5	100,3
2. Приходи од директних пореза	81,1	89,7	94,0	98,1	110,6
3. Остали порези	7,9	11,4	11,8	12,2	144,3
II Непорески приходи	282,0	250,9	259,9	268,7	89,0
III Грантови	14,9	10,4	9,2	8,0	69,8
IV Трансфери између буџетских јединица	90,4	68,6	68,7	73,7	75,9

Око половину прихода јединица локалне самоуправе чине приходи од индиректних пореза. У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, из прихода од индиректних пореза који припадају Републици Српској, буџетима општина и градова припада 24% средстава преосталих након сервисирања спољног дуга Републике Српске. Процјењује се да ће приходи општина и градова по основу индиректних пореза у 2023. години износити око 474,3 милиона КМ, у 2024. години око 485,9 милиона КМ и у 2025. години око 520,5 милиона КМ.

У оквиру прихода од директних пореза код јединица локалне самоуправе најважнији су приходи од пореза на доходак и приходи од пореза на имовину. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима јединица локалне самоуправе припада 25% прихода од пореза на лична примања и пореза на приходе од самосталне дјелатности, и 100% прихода од пореза на непокретности. Процјењује се да ће приходи општина и градова по основу директних пореза у 2023. години износити око 89,7 милиона КМ, у 2024. години око 94,0 милиона КМ и у 2025. години око 98,1 милиона КМ.

Очекивани укупни износ непореских прихода у буџетима јединице локалне самоуправе је 250,9 милиона КМ у 2023. години, 259,9 милиона КМ у 2024. години, односно 268,7 милиона КМ у 2025. години.

ЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА ОПШТИНУ ПРЊАВОР

Економски показатељи за општину Прњавор дају приказ кретања буџетских средстава по основним групама, кретање броја регистрованих привредних субјеката, броја запослених и броја незапослених лица на подручју општине Прњавор.

Кретање укупних буџетских средстава општине Прњавор за период 2019-2022. година

У табели која слиједи дати су упоредни показатељи о оствареним приходима за последње четири године (2019-2022).

Кретање прихода и примитака буџета општине Прњавор за период 2019-2022. г.

Група конта	ОПИС	Остварење по годинама				
		2019.г	2020.г	2021.г	01.01-30.06. 2021.г.	01.01-30.06. 2022.г.
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	14.795.872,27	15.430.329,39	16.788.386,80	7.446.207,93	12.686.650,72
71	Порески приходи	11.019.245,92	10.493.702,10	12.815.300,09	5.535.768,30	7.898.954,57
72	Непорески приходи	2.334.495,83	2.232.629,96	2.433.352,67	1.217.743,09	3.869.406,43
73	Грантови	79.245,39	249.755,83	5.114,95	4.114,95	90.400,00
78	Трансфери	1.362.885,13	2.454.241,50	1.534.619,09	688.581,59	827.889,72
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ	158.528,06	140.413,11	1.499.887,84	1.448.458,30	134.464,01
81	В) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ (А+Б)	14.954.400,33	15.570.742,50	18.288.274,64	8.894.666,23	12.821.114,73
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ	988.173,94	1.512.936,36	755.423,80	372.553,41	238.155,68
91	Примици од финансијске имовине	72.796,73	70.577,58	11.205,87	0,00	0,00
92	Примици од задуживања	320.930,78	0,00	0,00	0,00	0,00
93	Остали примици	126.978,94	1.239.276,81	329.726,38	154.803,21	199.563,91
*****	Расподјела суфицита из ранијих год.	467.467,49	203.081,97	414.491,55	217.750,20	38.591,77
	Д) УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	15.942.574,27	17.083.678,86	19.043.698,44	9.267.219,64	13.059.270,41

*Подаци за период 01.01-30.06.2022. године су прелиминарни.

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину су приходи који се сваке године остварују у буџету општине и чине их порески и непорески приходи, грантови, трансфери и примици за нефинансијску имовину. У 2022. години у општински трезор пословања укључена је ЈЗУ Дом здравља Прњавор чији планирани годишњи приходи износе 4.922.200,00 КМ, због чега извршење прихода у првом полугодишту 2022. године није упоредиво са извршењем у истом периоду претходне године, посебно нереално је поређење непореских прихода.

Због новонастале ситуације проузроковане сукобом у Украјини дошло је до значајног убрзаног раста цијена на тржишту Републике Српске што се даље одразило на значајан раст прихода, нарочито прихода од индиректних пореза. Приход од индиректних пореза (ПДВ) је у првом полугодишту 2022. године остварен више за 27,3% или 1.334.222,93 КМ у односу на исти период претходне године. Поред ПДВ-а, значајан раст у посматраном периоду имао је и приход од пореза на приходе од обављања самосталне дјелатности који је већи за 101,39% или 97.867,31 КМ.

Поред буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, буџет општине се остварује и од примитака који се у буџету општине не појављују сваке године. То су примици од финансијске имовине, примици од задуживања и остали примици, као и од расподјеле суфицита из ранијег периода. Остварење и намјена ових средстава зависи од политике локалне власти у одређеној години.

Регистровани привредни субјекти на подручју општине Прњавор

На подручју општине Прњавор на дан 31.12.2021. године било је регистровано укупно 973 активна привредна субјеката, а на дан 30.06.2022. године 988 активна привредна субјекта. У посматраном периоду на евиденцији регистрованих привредних субјеката налази се више 15 привредних субјеката.

Регистровани број пословних субјеката, период: 2020 – 2022. г.

Категорија	На дан 31.12.2020.г.	На дан 31.12.2021.г.	На дан 30.06.2022.г.
Активни привредни субјекти (правна лица+предузетници)	1186	973	988

**Извор: Пореска управа РС*

Запосленост / незапосленост на подручју општине Прњавор

На подручју општине Прњавор расте број запослених, а смањује се број незапослених лица. На крају 2020. године регистровано је 7298 запослена лица, на крају 2021. године 7460 запослена лица и на дан 30.06.2022. године 7700 запослена лица. Број *незапослених лица - активни тражиоци посла* је смањен са 1094 незапослена лица регистрована на дан 31.12.2020. године на 818 незапослена лица на крају 2021. године и 759 незапослена лица на дан 30.06.2022. године. Према методологији публикација података о броју незапослених коју утврђује Завод за запошљавање Републике Српске, бројем незапослених се сматра активна понуда радне снаге.

Регистровани број запослених и незапослених лица, период: 2020– 2022. г.

Статус лица	Евиденција на дан 31.12.2020.г.	Евиденција на дан 31.12.2021.г.	Евиденција на дан 30.06.2022.г.
Запослени	7298	7460	7700
Незапослени (активни тражиоци посла)	1094	818	759

**Извор: Пореска управа РС и Завод за запошљавање РС*

IV ФОРМА И САДРЖАЈ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

Буџет општине је документ који представља процјену буџетских средстава и буџетских издатака Општине за наредну фискалну годину. Буџетска средства користе се за финансирање функција јединица локалне самоуправе и буџетских корисника, за извршавање њихових задатака и остале намјене које су у складу са законским и подзаконским актима и прописима. Буџетска средства и буџетски издаци у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске морају бити уравнотежени.

Форма и садржај буџета Општине прописана је Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13 и 102/16).

Према Правилнику буџет треба да садржи: општи дио, буџетске приходе и примитке за нефинансијску имовину, буџетске расходе и издатке за нефинансијску имовину, рачун финансирања, буџетске издатке по корисницима (организациона класификација), те функционално класификоване буџетске расходе и нето набавку нефинансијске имовине.

Табеларни преглед буџета прописан овим Правилником налази су у прилогу Одлуке о усвајању Буџета општине Прњавор за 2023. годину и чини њен саставни дио.

V БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Буџетски корисници су органи, организације и други субјекти јавног сектора (осим јавних предузећа) који се финансирају из буџета Републике, општина, градова и фондова и који су под њиховом контролом, у складу са законом.

Буџетски корисници укључени у Јединствени систем трезора општине Прњавор су: Организационе јединице Општинске управе, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић

“Наша радост“ Прњавор, ЈЗУ Дом здравља Прњавор, ЈУ Центар за културу, ЈУ Народна библиотека Прњавор, ЈУ Гимназија Прњавор, ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ Прњавор и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“ Прњавор.

ЈЗУ Дом здравља Прњавор се финансира из уговореног односа са Фондом здравственог осигурања, оствареног прихода од наплаћене партиципације од осигураних лица чији износ дефинише Фонд здравственог осигурања и прихода дефинисаних комерцијалним цјеновником Дома здравља (приход од закупа, гријања, издавања разних љекарских увјерења, вршења санитарних прегледа, одржавања курса из хигијенског минимума, санитарског обезбјеђења, и др.). Због начин на који се ЈЗУ Дом здравља финансира, њихови приходи и расходи су у буџету општине уравнотежени и износи 6.020.100,00 КМ.

VI БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2023. ГОДИНУ - ОПШТИ ДИО

Општи дио буџета представља агрегирани приказ планираних буџетских категорија осмишљен као концизан, кратак увод у економску и организациону аналитику буџета.

У Општем дијелу буџета добијамо информацију о планираном буџетском резултату (буџетском суфициту или буџетском дефициту), стављањем у однос планираних буџетских прихода и расхода, и планираних примитака и издатака за нефинансијску имовину. Појам буџетског суфицита/дефицита треба посматрати као категорију карактеристичну само за буџетско књиговодство, која указује на вишак или мањак средстава потребних за финансирање редовног пословања и планираних пројеката буџетског корисника, и треба га разликовати од појма финансијског резултата, на који утичу и приходи одн. расходи обрачунског карактера. Годишњим буџетом одређује се начин коришћења планираног буџетског суфицита, одн. начин финансирања планираног буџетског дефицита. У складу са Законом о буџетском систему, није дозвољено предлагање буџета који садржи планирани непокривени буџетски дефицит или планирани нераспоређени буџетски суфицит, што значи да укупна буџетска средства и укупни буџетски издаци морају бити уравнотежени, одн. разлика у финансирању приликом предлагања буџета мора бити нула.

Начин коришћења планираног буџетског суфицита, одн. начин финансирања планираног буџетског дефицита приказан је кроз нето ефекте од финансирања, које чини збир нето ефеката од финансијске имовине, нето ефеката од задуживања, нето ефеката од осталих примитака и издатака и расподјеле суфицита из ранијег периода.

Планом буџета за 2023. годину **планиран је буџетски суфицит у износу од 223.400,00 КМ**, који представља позитивну разлику између збира буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину.

Исто тако, планом буџета за 2023. годину **планирано је коришћење буџетског суфицита за покриће негативне разлике нето финансирања која износи 223.400,00 КМ** и која представља разлику између примитака од финансијске имовине и задуживања и издатака за финансијску имовину и отплату дугова, и расподјеле суфицита из ранијег периода.

Финансирање исказано у табела 4. буџета представља начин покрића планираног или оствареног буџетског дефицита, односно начин расподјеле планираног или оствареног буџетског суфицита.

VII БУЏЕТСКИ ОКВИР ЗА 2023. ГОДИНУ (БУЏЕТСКА СРЕДСТВА)

План буџетских средстава општине за 2023. годину утврђен је на основу смјерница садржаних у ДОБ-у, постојеће пореске политике у области директног опорезивања, као и прописа који дефинишу непореске приходе. За сваку поједину врсту прихода анализирани су трендови кретања наплате у претходном периоду и укључени су потенцијални утицаји који ће се десити у наредном периоду. Пројекција прихода ради се појединачно за сваку врсту

прихода и на тај начин узимају у обзир правне основе, сезонски утицаји и специфичности прихода.

На бази наведеног, *буџетски оквир за 2023. годину планиран је у износу од 27.670.000,00 КМ*, што је за 9,2% мање од ребаланса буџета за 2022. годину, а чине га:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину 25.685.000,00 КМ,
- примици од задуживања 1.300.000,00 КМ,
- остали примици 365.000,00 КМ,
- расподјела суфицита из ранијег периода 320.000,00 КМ.

Ако се из буџетског оквира искључе примици од задуживања, може се рећи да је у 2023.г. планиран реалан раст буџетског оквира за 3,6% у односу на ребаланс буџета 2022.г.

ПРОЈЕКЦИЈА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2023. г.

Р.бр	Опис	Ребаланс буџета за 2022.г.	Нацрт буџета за 2023.г.	Индекс	Учешће
1	2	4	5	6=5/4	7
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	24.199.645,07	24.963.000,00	103,15	90,22
1	<i>Порески приходи</i>	15.142.600,00	14.897.000,00	98,38	53,84
2	<i>Непорески приходи</i>	7.274.272,18	8.286.600,00	113,92	29,95
3	<i>Грантови</i>	90.400,00	0,00	0,00	0,00
4	<i>Трансфери између или унутар јединице власти</i>	1.692.372,89	1.779.400,00	105,14	6,43
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАН. ИМОВИНУ	595.424,60	722.000,00	121,26	2,61
1	<i>Примици за нефинан. имовину</i>	595.424,60	722.000,00	121,26	2,61
	В) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	24.795.069,67	25.685.000,00	103,59	92,83
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3+4)	5.664.930,33	1.985.000,00	35,04	7,17
1	<i>Примици од Финанс. имовине</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<i>Примици од задуживања</i>	5.000.000,00	1.300.000,00	0,00	4,70
3	<i>Остали примици</i>	439.910,33	365.000,00	82,97	1,32
4	<i>Расподјела суфицита из ранијег периода</i>	225.020,00	320.000,00	142,21	1,16
	Д) УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	30.460.000,00	27.670.000,00	90,84	100,00

Основни ризик за остварење пројекција буџетског оквира у 2023. години огледа се у неизвјесности трајања новонастале ситуације проузроковане сукобом у Украјини која се одражава на различите начине и на привреду Републике Српске, тако да је неизвјесност остварења датих пројекција и даље већа од уобичајене.

БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у 2023. години износе 25.685.000,00 КМ, што је више за 3,6%, у односу на ребаланс буџета за 2022.г. Од укупних буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину у 2023. години, на приходе ЈЗУ Дом здравља односи се 23,4%.

Посебан утицај на тренд кретања буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину у периоду 2021-2023. година, поред укључивања у 2022. години ЈЗУ Дом здравља Прњавор у систем трезорског пословања, имали су приходи од пореза на добитке од игара на срећу остварени у 2021. и 2022. години, примици за нефинансијску имовину остварени у 2021. години и остали непорески приходи (судска пресуда у корист општине) остварени у 2022. години. Треба истаћи да се ради о остварењу наведених прихода у значајним износима што се ријетко дешава, тако је порез на добитке од игара на срећу остварен у износу око 1,2 милиона КМ, примици за нефинансијску имовину у износу око 1,5 милиона КМ и судска пресуда у корист општине у износу око 233.000,00 КМ. Промјенљиви трендови кретања наведених прихода у посматраном периоду, утицали су на пројектовани успорени раст буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину у 2023. години.

Буџетски приходи

Буџетски приходи у 2023. години износе 24.963.000,00 КМ, што је више за 3,2% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. У првих девет мјесеци 2022. године буџетски приходи су остварени у износу од око 19,2 милиона КМ, што је више за 6,07% од плана ребаланса буџета за исти период.

Планиране буџетски приходе чине:

- порески приходи.....	14.897.000,00 КМ,
- непорески приходи	8.286.600,00 КМ,
- трансфери	1.779.400,00 КМ.

Порески приходи

Порески приходи су планирани у износу од 14.897.000,00 КМ, што је за 1,62% мање од ребаланса буџета за 2022. годину. У 2023. години у области пореских прихода процјењује се раста прихода од ПДВ-а, пореза на лична примања, пореза на приход од обављања самосталне дјелатности и пореза на имовину, док ће пад забиљежити приход од пореза на добитке од игара на срећу. Приход од пореза на добитке од игара на срећу у 2023. години знатно је умањен у односу на ребаланс буџета за 2022. годину и планиран је у износу од 75.000,00 КМ, док је ребалансом буџета за 2022. годину планиран у износу од 1.000.000,00 КМ. Умањење овог пореза у 2023.г. утицало је на умањење укупних пореских прихода. У првих девет мјесеци 2022. године порески приходи су остварени у износу од око 11,9 милиона КМ, што је више за 5,4% од плана ребаланса буџета за исти период.

Приход од ПДВ-а планиран је у износу од 13.200.000,00 КМ, што је више за 3,13% од ребаланса буџета за 2022. години. Пројекције прихода од ПДВ-а засноване су на пројекцијама из ДОБ-а, према којим се јединицама локалне самоуправе у 2023.г. планира дозначити 474,3 милиона КМ овог прихода. Од тог износа општини Прњавор уз примјену коефицијента за учешће у расподјели ПДВ-а који јој је одређен одлуком Владе Републике Српске (0,027849), припада 13.208.000,00 КМ. За пројекције ПДВ-а примјењен је последњи објављени коефицијент за учешће у расподјели ПДВ-а који се односи на 2016. годину. Расподјела укупних прихода од ПДВ-а прописана је на начин да се након издвајања средстава на рачун резерви, ради поврата ПДВ-а, прво врши издвајање унапријед утврђених средстава за финансирање институција БиХ, а затим се од преосталог дијела издваја 3,55% за финансирање Брчко Дистрикта. Остатак средстава се дијели између ентитета према учешћу у крајњој потрошњи сваког ентитета. Коефицијенти за расподјелу прихода између ентитета су варијабилни, односно периодично се прилагођавају тако да одражавају промјене у крајњој

потрошњи, а предвиђено је периодично поравнање како би се уважиле промјене у подацима о крајњој потрошњи. Сваки ентитет из свог припадајућег дијела прихода од ПДВ-а прво издваја средства за сервисирање свог релевантног спољног дуга, а преостала средства у сваком ентитету се расподјељују по различитом принципу. У Републици Српској, од преосталог дијела средстава 72% припада буџету Републике Српске, 24% буџетима јединица локалне самоуправе, а 4,0% ЈП „Путеви РС“. Ризици за остварење пројекција ПДВ-а у 2023. години могу бити значајна одступања у кретању коефицијената расподјеле прихода од ПДВ-а између ентитета у односу на процијењени ниво, као и висина отплате спољног дуга Републике Српске у наредном периоду. У првих девет мјесеци 2022. године приход од ПДВ-а остварен је у износу од око 9,8 милиона КМ, што је више за 2,06% од плана ребаланса буџета за исти период.

Порез на лична примања планиран је у износу од 995.000,00 КМ, што је за 22,95% више од ребаланса буџета за 2022. годину. На тренд кретања прихода од пореза на лична примања утиче више фактора, од кретања висине просјечне и најниже плате у Републици Српској као основице за обрачун пореза на лична примања, до кретања висине неопорезивог дијела дохода, стопе опорезивања и кретања броја запослених лица. Стопа пореза на лична примања од 01. јанура 2022. године смањена је са 10% на 8%, а на основу Закона о буџетском систему Републике Српске буџетима локалних заједница припада 25% прихода од пореза на лична примања, док 75% припада буџету Републике. Неопорезиви дио дохода има стални тренд раста, тако да се висина неопорезивог дијела дохода од 2021. године три пута мијењала, од 500,00 КМ и 700,00 КМ до 1.000,00 КМ колико износи у 2022.г. Најнижа плата у РС од 01.06.2022.г. порасла је са 590,00 КМ на 650,00 КМ. Такође, промијењен је начин опорезивања личног дохода тако што је основица за обрачун пореза на доходак сада бруто плата, а по претходном закону основица за обрачун пореза на доходак је била плата прије опорезивања. Све наведено има утицаја на различите трендове кретања пореза на лична примања. У првих девет мјесеци 2022. године порез на лична примања остварен је у износу од 638.186,07 КМ, што је више за 7,71% од плана ребаланса буџета за исти период.

Порез на приход од обављања самосталне дјелатности процјењује се у 2023. години у износу од 360.000,00 КМ, што је за 20% више од ребаланса буџета за 2022. годину. У првих девет мјесеци текуће године порез на приход од обављања самосталне дјелатности је остварен у износу 256.128,37 КМ, што је за 13,83% више у односу на план за исти период. Приходи остварени од овог пореза дијеле се између буџета Републике и буџета општине на чијој територији се обавља самостална дјелатност у омјеру 75:25.

Приход од пореза на имовину - порез на непокретности планиран је у износу од 265.000,00 КМ, што је више за 6% од ребаланса буџета за 2022. годину. Порез на непокретности је 100% приход буџета локалне заједнице. Скупштина општине за сваку фискалну годину доноси одлуку о почетној вриједности непокретности (основицу за опорезивање) и висину стопе пореза на непокретности која се креће у распону од 0-0,20% за све непокретности, осим за непокретности које се користе у производне сврхе за које је утврђен распон стопе 0-0,10%. Распон пореских стопа прописан је Законом о порезу на непокретности, а на основу закона скупштина општине је за 2022. годину утврдила стопу пореза на непокретности од 0,05% за све непокретности на подручју општине Прњавор. Пројекције прихода од пореза на непокретности за 2023.г. засноване су на бази претпоставки да се стопа пореза на непокретности и висина почетне вриједности непокретности у 2023.г. неће мијењати у односу на 2022.г. У првих девет мјесеци 2022. године порез на непокретности остварен је у износу од 207.424,64 КМ, што је више за 10,6% од плана ребаланса буџета за исти период.

Приход од пореза на добитке од игара на срећу планиран је у износу од 75.000,00 КМ, што је за 925.000,00 мање у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. До смањења плана овог пореза за 2023.г. у односу на 2022.г. дошло је због тога што је у 2021. и 2022.г. уплаћено у буџет општине око 1,2 милиона КМ пореза на добитке од игара на срећу по основу лото добитка оствареног у Прњавору, што се не може планирати за 2023. годину. Доношење новог Закона о играма на срећу („Службени гласник Републике Српске“, број 22/19), уведена је прогресивна стопа пореза у односу на висину оствареног добитка од 10% до 30%, док је ранијим законом била прописана јединствена пореска стопа од 15%. Новим законом је такође проширен обухват добитака од игара на срећу на које се плаћа порез на добитке од игара на срећу. Порез на добитке од игара на срећу плаћа се на добитке који прелазе износ од 1.000,00 КМ. У првих девет мјесеци 2022. године порез на добитке од игара на срећу остварен је у износу од 1.065.811,14 КМ, што је више за 6,6% од годишњег плана.

Непорески приходи

Непорески приходи су планирани у износу од 8.286.600,00 КМ, што је у односу на ребаланс буџета за 2022. годину више за 13,92%. У првих девет мјесеци текуће године непорески приходи су остварени у износу од око 5,9 милиона КМ, што је више за 9,0% у односу на план за исти период. Непорески приходи обухватају: *приходе од финансијске и нефинансијске имовине, таксе, накнаде по разним основама, приходе од пружања јавних услуга, новчане казне и остале непореске приходе*. Најзначајнији непорески приходи су приходи ЈЗУ Дом здравља Прњавор који износе 5.925.100,00 КМ и чине 71,5% укупних непореских прихода.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине су планирани у износу од 334.900,00 КМ, што је више за 1,09% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Ове приходе чине: приходи од закупа општинских пословних простора и пословних простора Дома здравља, приходи од земљишне ренте, закупа земљишта и приходи од камата на депозитна средства. Најзначајнији приход у овој групи прихода је *приход од земљишне ренте* који је планиран у износу од 250.000,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2022.г. У првих девет мјесеци текуће године приход од земљишне ренте је остварен са 89,4% у односу на план за исти период. Приход од земљишне ренте се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта, због чега се ниво реализације овог прихода по годинама разликује (2021. г. = 158.718,64 КМ; 2020. г. = 150.111,34 КМ; 2019. г. = 137.905,83 КМ; 2018. г. = 176.657,21 КМ).

Приходи од такса су пројектовани у износу од 490.500,00 КМ што је више за 5,0% од ребаланса буџета за 2022. годину. Приходи од такса обухватају *општинске административне таксе* које су планиране у износу од 115.000,00 КМ и *комуналне таксе* које су планиране у износу од 375.500,00 КМ. Приходи од такса су 100% приходи буџета локалне заједнице. До умањења прихода од такса у односу на 2021. годину, дошло је прије свега због измјена законских рјешења у области комуналних такса гдје је од 01.01.2022.г. дошло до укидања такса на истицање пословног имена привредних субјеката и на тај начин буџет општине је остао без прихода у просјеку од 400.000,00 КМ на годишњем нивоу. Такође, у 2020. години дошло је до измјена прописа у области административних такса, којим се ослобађају таксени обвезници плаћања административне таксе за захтјеве, молбе, приједлоге, пријаве, увјерења или потврде чији су у пракси појединачни износи били до 10,00 КМ, што је такође утицало на умањење прихода од такса. Најзначајнији приход у оквиру комуналних такса су *комуналне таксе за паркирање моторних возила* које су планиране у износу од 250.000,00 КМ, док је у

ранијим годинама најзначајнији приход од комуналних такси био приход од комуналне таксе на истицање назива фирме (у 2021.г. остварен у износу од 399.049,34 КМ).

Приходи од накнада по разним основама су планирани у износу од 1.141.000,00 КМ што је мање за 0,26% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Накнаде по разним основама пројектоване у 2023. години односе се на: накнаде за уређивање грађевинског земљишта (260.000,00 КМ), накнаде за коришћење минералних сировина (54.000,00 КМ), накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта (30.000,00 КМ), накнаде за шуме за развој неразвијених дијелова општине (250.000,00 КМ), накнаде за шуме у приватној својини (32.000,00 КМ), накнаде за воде (125.000,00 КМ), комунална накнада (200.000,00 КМ), средства за посебне мјере заштите од пожара (170.000,00 КМ) и остале накнаде (20.000,00 КМ). Треба истаћи, да се према посљедној измјени Закона о пољопривредном земљишту из децембра 2021, укида накнада за претварање пољопривредног земљишта код изградње свих индустријских објеката, што ће утицати на смањење прихода по овом основу. Приходи од накнада по разним основама се расподјељују између буџета локалних заједница и буџета других нивоа власти и институција, изузев накнаде за уређивање грађевинског земљишта, накнада за шуме и комуналне накнаде које 100% припадају буџету општине. У првих девет мјесеци текуће године приход од накнада по разним основама је остварен више за 6,74% у односу на план за исти период.

Приходи од пружања јавних услуга пројектовани су у износу од 6.144.700,00 КМ, што је за 24,81% више од ребаланса буџета за 2022. годину, а чине их:

- приходи општинских органа управе 8.000,00,КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈЗУ Дом здравља 5.835.000,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Центар за социјални рад 50.000,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Дјечији вртић 227.000,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Гимназија 4.200,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Центар средњих Школа..... 17.000,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Центар за културу 1.500,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Народна библиотека 1.500,00 КМ,
- приходи од пружања јавних услуга ЈУ Музичка школа 900,00 КМ.

Пројекције прихода од пружања јавних услуга Јавних установа засноване су на пројекцијама сачињеним од стране Установа. Треба истаћи, да је до раста прихода од пружања јавних услуга дошло углавном због раста прихода од пружања јавних услуга ЈЗУ Дом здравља, који су планирани више за 26,31% или 1.215.310,33 КМ у односу на ребаланс буџета за 2022. године. ЈЗУ Дом здравља повећање прихода од пружања јавних услуга образлаже тиме што ће од 01.10.2022.г. проширити своје радне капацитете пријемом у радни однос, односно преузимањем из приватних амбуланти два доктора и два медицинска техничара, што подразумијева пререгистрацију 4.900 осигураних лица у Дом здравља, што даље директно утиче на повећање вриједности уговора са Фондом здравственог осигурања (за 320.000,00 КМ у 2023.г.). Даље истичу, да се повећањем броја регистрованих осигураних лица повећавају и уговорене вриједности за дјелатности лабораторијске дијагностике и радиологије (за 150.000,00 КМ), приходи од партиципације (46%) и приходи од комерцијалних здравствених услуга (105,0%). У првих девет мјесеци текуће године ЈЗУ Дом здравља је остварила приходе од пружања јавних услуга у износу од 3.819.679,46 КМ, што је више за 10,2% у односу на план за исти период.

Новчане казне су пројектоване у износу од 45.000,00 КМ, што је за 10,02% више од ребаланса буџета за 2022. годину. Новчане казне се односе на новчане казне изречене за

прекршаје прописане актима скупштине општине. У првих девет мјесеци текуће године приход од новчане казне је остварен више за 23% у односу на план за исти период.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене унутар исте јединице власти су пројектовани у износу од 40.500,00 КМ, што је више за 22,36% од ребаланса буџета за 2022. годину и односе се на приходе који припадају ЈЗУ Дом здравља Прњавор. У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени више за 14,96% у односу на годишњи план.

Остали непорески приходи су пројектовани у износу од 90.000,00 КМ, што је за 73,09% мање од ребаланса буџета за 2022. годину. Ови приходи се односе на уплате за учешће на тендерима, накнаде за комисију за технички пријем објеката, реализацију банкарских гаранција за добро изведене послове, изгубљена права на кауцију, и сл. У првих девет мјесеци текуће године остали непорески приходи су остварени више за 17,03% у односу на план за исти период. У 2022. години на ову групу прихода евидентирана је уплата већег износа средстава (234.000,00 КМ) по основу судске пресуде у корист општине, што није за очекивати у 2023.г. због чега су ови приходи у 2023.г. пројектовани мање од ребаланса буџета за 2022.г.

Грантови

На грантовима се исказују текуће и капиталне помоћи које буџетски корисници приме од физичких и правних лица из земље или иностранства. Грантови нису пројектовани за 2023. годину из разлога што се у моменту припреме буџета није располагало поузданим информацијама о евентуалном остварењу ове приходовне категорије.

Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти пројектовани су у износу од 1.779.400,00 КМ, што је 5,14% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину.

Планирани трансфери за 2023. годину односе се на:

- 1.228.000,00 КМ средства из буџета Републике Српске за провођење Закона о социјалној заштити (учешће Републике од 50% у финансирању одређених права у складу са Законом),
- 467.000,00 КМ трансфер Министарства здравља и социјалне заштите ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за исплату накнада за личну инвалиднину. Личне инвалиднине представљају новчане помоћи лицима са инвалидитетом која нису смјештена у установу социјалне заштите и у цијелости се финансирају из буџета Републике,
- 26.500,00 КМ трансфер Министарства здравља и социјалне заштите РС ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за финансирање остваривања права на подршку у изједначавању могућности дјете и омладине са сметњама у развоју. Из ових средстава финансирају се трошкови смјештаја и превоза до образовне установе дјети и омладини са сметњама у развоју која су након завршене основне школе укључена у процес образовања, а похађају редовне средње школе. Трошкови сервисних услуга образовања дјете са сметњама у развоју која похађају специјалне школе за образовање дјете са сметњама у развоју падају на терет локалних заједница,
- 5.000,00 КМ трансфер Министарства просвјете и културе РС ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор за финансирање програма припреме дјете за полазак у школу,
- 44.000,00 КМ трансфер Министарства просвјете и културе РС Центру средњих школа „Иво Андрић“ за стипендије и превоз ученика дефицитарних занимања,

- 8.900,00 KM трансфери по основу поравнања јавних прихода по записницима Пореске управе РС. Према инструкцији Министарства финансија РС, салда потраживања између јединица власти по основу кварталних записника Пореске управе о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода књиже се као трансфери. Ови трансфери обухватају трансфере од ентитета (Буџет РС) износ од 6.000,00 KM, трансфере од јединица локалне самоуправе износ од 1.200,00 KM и трансфере од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 1.700,00 KM.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 722.000,00 KM, што је више за 21,3% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Примици за нефинансијску имовину се односе прије свега на средства која ће се остварити од продаје земљишта у Пословној зони „Вијака“ (680.000,00 KM) и примитке од залихе материјала, учинака, робе и ситног инвентара које ће остварити ЈУ Центар за културу у пословници „Наша продавница“ (42.000,00 KM).

ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА

Примици од задуживања су планирани у износу од 1.300.000,00 KM, што је мање за 74% од ребаланса буџета за 2022.г. Треба истаћи, да се овде не ради о новом кредитном задужењу, већ о кредиту од 5.000.000,00 KM чија је реализација требала бити завршена у 2022.г. и који је у буџету за 2022. г. планиран у цјелокупном износу. Одјељење за стамбено комуналне послове и инвестиције је у буџетском захтјеву за 2023.г. исказало потребу да се у буџету за 2023.г. планира дио кредита који се из објективних разлога неће моћи реализовати у 2022.г., због чега су примици од задуживања у 2023.г. планирани у износу од 1.300.000,00 KM.

ОСТАЛИ ПРИМИЦИ

Остали примици планирани су у износу од 365.000,00 KM, што је мање за 17% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину, а односе се на:

- примитке по основу пореза на додату вриједност ЈЗУ Дом здравља (35.000,00 KM),
- примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања ЈЗУ Дом здравља (60.000,00 KM), и
- примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за остале кориснике буџета (270.000,00 KM).

РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

Расподјела суфицита из ранијег периода планирана је у износу од 320.000,00 KM, што је више за 42,2% у односу на ребаланс буџета за 2022.г.

Средства планирана као расподјела суфицита из ранијег периода се односе на неутрошена намјенска средства из ранијег периода по основу непореских прихода (накнада) које општина остварује, а који се морају утрошити за законом тачно утврђену намјену, као и на неутрошена намјенска средства грантова и трансфера из ранијег периода, а која се планирају утрошити у 2023. години. Ова средства планирана у 2023.г. односе се на:

- неутрошена средства од посебних накнада за воде 60.000,00 КМ,
- неутрошена средства за финанс. посебних мјера заштите од пожара 250.000,00 КМ,
- неутрошена средства посебних накнада за шуме 10.000,00 КМ.

Пројекција неутрошених намјенских средстава извршена је на бази пресјека стања прикупљених и нетрошених намјенских прихода са стањем на дан 31.12.2021. године, који су умањени за износе који су планирани у ребалансу буџета за 2022. годину на овим позицијама.

VIII БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА)

Пројектовани буџетски издаци усклађени су са пројектованим буџетским приходима и планирани су у износу **27.670.000,00 КМ**.

Захтјеви буџетских корисника за буџетским средствима износе **29.103.648,37 КМ**, што је више за 1.433.648,37 КМ или 5,2% од пројектованих прихода буџета.

Буџетска потрошња је пројектована на основу захтјева буџетских корисника, трендова кретања и анализа појединих категорија расхода и у складу са оквиром расположивих средстава. Крајњи циљ по питању јавне потрошње су стабилни буџетски приходи кроз рационалну јавну потрошњу у наредном периоду, а ефекат треба да буде одржива стабилност финансијског система и буџетске равнотеже. Због ограничених буџетских прихода, буџетски захтјеви се нису могли у цијелости уградити у буџет, због чега се пројектовању расхода приступило одређивањем приоритета у буџетској потрошњи, односно планирању средстава за провођење активности које су по закону у надлежности локалне заједнице и за које се морају у буџету обезбиједити средства, као што су расходи за функционисање општинске управе, јавних установа чије је финансирање у надлежности локалне заједнице, за отплату дугова, социјалну заштиту, и друго.

На бази наведеног, *буџетска потрошња за 2023. годину* (буџетски издаци) планирана је у износу од 27.670.000,00 КМ, а *чине ју*:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину 25.461.600,00 КМ,
- издаци за отплату дугова 1.812.000,00 КМ,
- остали издаци 396.400,00 КМ.

ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД УКУПНЕ БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ - ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА

Р.бр	Опис	Ребаланс буџета за 2022. г.	Нацрт буџета за 2023.г.	Индекс	Учешће
1	2	3	4	5(4/3*100)	6
	А) БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	19.760.290,00	21.875.700,00	110,71	79,06
I	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+8)	19.413.847,77	21.454.200,00	110,51	77,54
1	Расходи за лична примања запослених	9.431.030,00	10.954.800,00	116,16	39,59
2	Расходи по основу коришћења роба и услуга	3.588.891,62	3.651.200,00	101,74	13,20
3	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	220.000,00	335.000,00	152,27	1,21
4	Субвенције	550.000,00	550.000,00	100,00	1,99
5	Грантови	1.425.936,15	1.477.500,00	103,62	5,34
6	Дознаке на име социјалне заштите која се исплаћује из буџета општине	3.993.790,00	4.247.900,00	106,36	15,35

7	Расходи финансирања и други финан. трошкови између јединица власти	77.600,00	85.300,00	109,92	0,31
8	Расходи по судским рјешењима	126.600,00	152.500,00	120,46	0,55
II	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (1)	266.500,00	211.500,00	79,36	0,76
1	Трансфери између и унутар јединица власти	266.500,00	211.500,00	79,36	0,76
III	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	79.942,23	210.000,00	262,69	0,76
Б) ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1+2+3)		8.994.320,00	3.585.900,00	39,87	12,96
1	Издаци за произведену сталну имовину	8.772.903,00	3.024.200,00	34,47	10,93
2	Издаци за непроизведену сталну имовину	150.000,00	150.000,00	100,00	0,54
3	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	71.417,00	411.700,00	576,47	1,49
В) УКУПНИ БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)		28.754.610,00	25.461.600,00	88,55	92,02
Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2)		1.705.390,00	2.208.400,00	129,50	7,98
1	Издаци за отплату дуга	1.105.000,00	1.812.000,00	163,98	6,55
2	Остали издаци	600.390,00	396.400,00	66,02	1,43
УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (В+Г)		30.460.000,00	27.670.000,00	90,84	100,00

БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину за 2023. годину износе 25.461.600,00 КМ, што је мање за 11,45% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. До умањења ових расхода дошло је због умањења издатака за нефинансијску имовину који се финансирају из кредитних средстава. Ребалансом буџета за 2022.г. за финансирање инфраструктурних пројеката из кредитних средстава планирано је 5,0 мил. КМ, док је у 2023.г. планирано 1.300.000,00 КМ. Треба истаћи да се овдје не ради о новом кредитном задужењу у 2023.г., већ о дијелу кредита од 5,0 мил. КМ који се неће реализовати у 2022.г. и који се због тога планира (преноси) у 2023.г.

Буџетски расходи

Буџетски расходи за 2023. г. планирани су у износу од 21.875.700,00 КМ, што је више за 10,71% у односу на ребаланс буџета за 2022.г., а чине их:

- расходи за лична примања запослених..... 10.954.800,00 КМ,
- расходи по основу коришћења роба и услуга 3.651.200,00 КМ,
- расходи финансирања и други финансијски трошкови 335.000,00 КМ,
- субвенције 550.000,00 КМ,
- грантови 1.477.500,00 КМ,
- дознаке на име социјалне заштите 4.247.900,00 КМ,
- расходи трансакција размјене између јединица власти 85.300,00 КМ,
- расходи по судским рјешењима 152.500,00 КМ,
- трансфери између и унутар јединице власти 211.500,00 КМ,
- буџетска резерва 210.000,00 КМ.

Расходи за лична примања (411000)

Расходи за лична примања запослених (*консолидовано за све буџетске кориснике*) планирани су у износу од 10.954.800,00 КМ, што је више за 16,16% од ребаланса буџета за 2022. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 39,6%. До увећања расхода за лична примања дошло је због усклађивања плата запослених са растом трошкова живота изазваних растом инфлације. С тим у вези надлежне институције Републике Српске су у 2022.г. усвојиле сет измјена закона и прописа, са циљем раста плата запослених као мјере ублажавања негативних ефеката инфлације (умањена је стопа пореза на доходак од личних примања са 10% на 8%, умањена је збирна стопа обавезних доприноса са 32,8% на 31%, увећан је основни лични одбитак на мјесечном нивоу са 700,00 КМ на 1.000,00 КМ, повећан топли оброк са 0,75% на 0,85% просјечне нето плате у РС за претходну годину, повећана најнижа плата са 590,00 КМ на 650,00 КМ). Ове мјере су се примијениле на обрачун плата од 01. маја 2022. године, а од 01. августа 2022. године свим радницима у јавном сектору плата је кроз измјене коефицијената додатно увећана за 100,00 КМ.

Полазну основу за планирање расхода за лична примања за запослене који то право остварују у буџету општине, чине горе наведене измјене прописа које регулишу ову област и обрачун личних примања из мјесеца августа 2022. године. Расходи за лична примања у буџету општине за 2023. годину обухватају расходе за лична примања запослених у Општинској управи, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈЗУ Дом здравља Прњавор и ЈУ Центар за културу. Поред наведеног, расходи за лична примања обухватају још трошкове превоза радника запослених у ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“, ЈУ Гимназија Прњавор 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.

Расходи за лична примања у 2023.г. у односу на ребаланс буџета за 2022.г. највише су увећани код Јавне установе Центра за културу (**48,8%**) и ЈЗУ Дом здравља (**26,14%**), а најмање код Општинске управе (**6,4%**). ЈЗУ Дом здравља за обрачун плата у 2023. години примијенила је цијену рада од **159,50 КМ**, а Општинска управа и остали буџетски корисници **115,00 КМ**. Као резултат измјене прописа који регулишу ову област, у ЈЗУ Дом здравља од 01. 05. 2022.г. дошло је до повећања цијене рада за 10% (са 145,00 на 159,50 КМ), а од 01.08.2022.г. дошло је до линераног увећања платних коефицијената у свакој платној групи за 1,03 (раст плате за 100,00 КМ у нето износу). У Општинској управи и код осталих буџетских корисника као резултат горе наведених мјера, од 01.08.2022.г. цијена рада је повећана за 4,5% (са 110,00 на 115,00 КМ). На бази ових разлика, средства за лична примања у ЈЗУ Дом здравља су знатно више повећана у односу на повећања код других буџетских корисника. Планирано повећање расхода за лична примања у ЈУ Центар за културу резултат је спајања ЈП „Радио Прњавор“ Прњавор са ЈУ Центар за културу Прњавор, које ће тако основано у ЈУ Центар за културу функционисати од наредне године, што је утицало на планирани раст расхода за лична примања у ЈУ Центар за културу.

Расходи за лична примања запослених у Општинској управи у 2023. години (411000) планирани су у износу од 4.648.000,00 КМ, што је за 6,4% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину.

Расходи за бруто плате запослених у општинској управи (411100) пројектовани су износу од 3.420.000,00 КМ, што чини повећање за 6,5% у односу на 2022. годину. Средства за бруто плате су планирана за 165 запослена (број запослених са платног списка за август 2022.г.) и цијене рада 115,00 КМ, коју прописује Колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (411200) планирани су у износу од 990.000,00 КМ, што представља увећање за 9,03% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Од 01.05.2022.г. топли оброк се обрачунава у висини 0,85% од просјечне плате у РС у 2021.г. која износи 1.004,00 КМ. За првих седам мјесеци 2022. године просјек плате у РС је већи за 10,2% од просјека из 2021. године, тако да је обрачун топлог obroка за 2023.г. планиран на бази просјечне плате у РС у 2022.г. у износу од 1.120.00 КМ, што је више за 11,5% од просјека у 2021.г. За првих седам мјесеци 2022.г. просјечна нето плата у РС износи 1.106,00 КМ. Трошкови превоза радника (путни трошкови) планирани су у 2023. години на бази обрачуна путних трошкова за мјесец август 2022.г., уз планирано увећање у 2023.г. за 15%. Путни трошкови су од 01.08.2022.г. увећани за 30%, што представља основ за планирање путних трошкова у 2023.г., с тим да је у 2023.г. планирано додатно повећање ових трошкова за још 15%, због процјене да би цијена нафте могла имати тренд раста и у 2023.г., што би директно утицало на раст цијена превоза. Накнаде трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла признају се раднику у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу. Накнада за регрес планирана је у висини најниже плате у Републици Српској, која је планирана да у 2023. години износи 750,00 КМ, што је више за 15% од тренутно најниже плате у РС (650,00 КМ). У оквиру средстава за накнаде трошкова запослених планирају се још и накнада за јубиларне награде, накнаде за коришћење личног возила у службене сврхе, дневнице за службена путовања и др.

Расходи за накнаду плата за запослене за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (411300) планирани су у износу од 138.000,00 КМ, што представља повећање од 15% у односу на ребаланс буџета за 2022.г.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (411400) планирани су у износу од 100.000,00 КМ, што је умањење од 23,4% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Од наведеног износа 50.000,00 КМ је планирано за отпремнине и 50.000,00 КМ за једнократне помоћи. Средства за отпремнине планирана су због провођења Закона о локалној самоуправи у дијелу усклађивања броја запослених у општинској управи са бројем становника. Законом о измјенама Закона о локалној самоуправи продужен је рок за усклађивање броја запослених, са 30.06.2021. године на 31.12.2021. године. Пошто је законски рок о усклађивању броја запослених у општинској управи са бројем становника истекао, а још увијек није укинута обавеза о усклађивању броја запослених, постојала је потреба да се средства за ове намјене планирају у 2023.г. Планирана средства за ове намјене односе се на отпремнине радницима који постану технолошки вишак у процесу усклађивања броја запослених са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19, и 61/21), који прописује максималан број запослених на неодређено вријеме у општинској управи у односу на број становника.

ЈУ Центар за Социјални рад има планирана средства за лична примања у износу од 443.100,00 КМ, што је више за 13,97% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Средства су планирана за 16 тренутно запослених радника уз примјену цијене рада од 115,00 КМ и примјену коефицијената за обрачун плате за мјесец август 2022. године. У 2022. години Центар је запослио три (3) нова радника, два по основу Рјешења инспекције и једног (1) радника на одређено вријеме до повратка раднице са трудничког боловања, што је утицало на додатно увећање средстава за лична примања. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Општинској управи.

ЈУ Дјечији вртић “Наша радост” има планирана средства за лична примања у износу од 807.200,00 КМ, што је за 14,74% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Средства су планирана за 34 тренутно запослена радника и платним коефицијентима из обрачуна плате за мјесец август 2022.г. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Општинској управи.

ЈЗУ Дом здравља има планирана средства за лична примања у износу од 4.651.500,00 КМ, што је за 26,14% више од ребаланса буџета за 2022.г. До раста средстава за лична примања дошло је због повећања цијене рада за 10%, линеарног повећања платних коефицијената за 1,03, пријема четири (4) нова радника, и осталих увећања која су плод увећања основне плате (увећање по основу радног стажа, рада ноћу, рад на празнике, рад по основу отежаних услова рада, накнаде за дежурство и обављање приправности). Одлуком о утврђивању цијене рада у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 42/22) утврђена је цијена рада у износу 159,50 КМ, која је у примјени од 01.05.2022.г. и на бази које су планирана средства за лична примања запослених у 2023.г. По овом основу бруто плате су у 2023.г. увећане за 10%, тј. за износ увећања цијене рада. Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 68/22) утврђени су нови платни коефицијенти који су линеарно повећани за 1,03 и који се примјењују од обрачуна плата за мјесец август 2022. године. Линеарно повећање коефицијената за 1,03 подразумеје раст плата сваком запосленом за 164,28 КМ у бруту односно 100,00 КМ у нету, на мјесечном нивоу. По овом основу бруто плате у 2023.г. повећане су мјесечно у просјеку за 23.164,00 КМ. ЈЗУ Дом здравља закључно са мјесеком августом 2022.г. има 141 запослено лице, а план средстава за бруто плате запослених за 2023.г. заснован је на увећању броја запослених за четири (4) лица, тј. за 145 запослена лица, што је увећало бруто плате по овом основу просјечно за 20.000,00 КМ на мјесечном нивоу. Наиме, од 01.10.2022.г. Дом здравља ће запослити двије докторице (специјалисти породичне медицине) и два медицинска техничара који ће из приватних амбуланти пријећи да раде у Дом здравља. Раст основне плате у 2023.г., доведиће до увећања плата још по основу радног стажа, рада ноћу, рад на празнике, рад по основу отежаних услова рада, накнаде за дежурство и обављање приправности (за око 89.842,00 КМ на годишњем нивоу).

ЈУ Центар за културу има планирана средства за лична примања у износу од 311.000,00 КМ, што је више за 48,80% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Као што је већ наведено, планирано повећање расхода за лична примања у ЈУ Центар за културу резултат је спајања ЈП „Радио Прњавор“ Прњавор са ЈУ Центар за културу Прњавор, које ће тако основано у ЈУ Центар за културу функционисати од наредне године. Средства овог корисника су планирана за 9 тренутно запослених радника у Центру за културу уз примјену цијене рада од 115,00 КМ и платних коефицијената из обрачуна плате за мјесец август 2022.г., плус за преузете раднике из ЈП Радио Прњавор. Број радника на коме се заснива бруто плата тренутно запослених радника у Центру за културу у 2023. години је мањи за једно (1) запослено лице у односу на 2022.г. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Оштинској управи.

ЈУ Гимназија Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 22.000,00 КМ, што је за 22,20% више од ребаланса буџета за 2022. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања. Путни трошкови запослених су планирани на бази обрачуна за мјесец август 2022. године, од када је ступило на снагу увећање путних трошкова за 30%.

ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 65.000,00 КМ, што је за 40,57% више од ребаланса буџета за 2022. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања. Путни трошкови запослених су планирани на бази обрачуна за мјесец август 2022. године, од када је ступило на снагу увећање путних трошкова за 30%. На увећање путних трошкова код ове установе утицало је и то што се највећи број превоза односи на најдужу релацију са највећом цијеном мјесечне карте (Бањалука - Прњавор), од 32 радника која путују њих 12 путује на овој релацији.

ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 3.000,00 КМ, што је више за 20% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања.

Расходи по основу коришћења роба и услуга (412000)

Расходи по основу коришћења роба и услуга у 2023. години пројектовани су у износу од 3.651.200,00 КМ, што је више за 1,7% у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 13,2%. Ови трошкови обухватају: расходе по основу закупа, расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал, расходе за материјал за посебне намјене, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, расходе за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остале непоменуте расходе.

Најзначајнија издвајања у оквиру ове групе расхода су расходи Дома здравља (908.100,00 КМ), расходи Одсјека за заједничке послове Општинске управе (415.400,00 КМ), расходи за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (270.000,00 КМ), Програм заједничке комуналне потрошње (640.000,00 КМ), Програм текућег одржавања путева (184.000,00 КМ), и друго. У наставку је дат кратак опис појединих врста расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по основу закупа су планирани у износу од 49.010,00КМ, што је за 0,72% више од ребаланса буџета за 2022. годину. Ови трошкови се односе на трошкове закупнине паркинг простора (40.000,00 КМ), трошкове закупа Дома здравља (2.010,00 КМ) и трошкове закупа Центра за културу (7.000,00 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга обухватају трошкове за утрошену електричну енергију и трошкове угља, дрва и пелета за централно гријање, трошкове воде, канализације и смећа, трошкове телефона, интернета, слања пошиљки путем поште, те трошкове за услуге превоза. Ови расходи су планирани у укупном износу од 1.079.790,00 КМ, што је за 26,66% више од ребаланса буџета за 2022. годину. До повећања ове категорије расхода углавном је дошло због раста цијена енергената, нарочито раста цијене пелета. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Дом здравља (531.490,00 КМ) и Одсјек за заједничке послове Општинске управе (240.000,00 КМ).

Расходи за режијски материјал су планирани у износу од 90.900,00 КМ, што је за 14,61% мање од ребаланса буџета за 2022. годину. Ови расходи обухватају расходе за обрасце и папир, компјутерски материјал, регистраторе, фасцикле и омоте, расходе за стручну литературу, службене гласнике, часописе, материјал за одржавање чистоће и остали режијски материјал. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Одсјек за заједничке послове Општинске управе (54.500,00 КМ) и Дјечији вртић (15.500,00 КМ). Смањење расхода за режијски материјал извршено је код ЈУ Центра за социјални рад и Дома здравља, што је у коначници утицало на смањење ове групе расхода.

Расходи за материјал за посебне намјене су планирани у износу од 79.600,00 КМ, што је за 59,97% мање од ребаланса буџету за 2022. годину. Ови расходи обухватају расходе за потребе образовног процеса и расходе за специјални материјал за потребе Територијалне ватрогасно-спасилачке јединице Прњавор, Дјечијег вртића, Гимназије и Средње школе. До смањења ове групе расхода је дошло из разлога што Дом здравља није планирао средства за ове намјене у 2023.г. на овом економском коду, док су ребалансом буџета за 2022.г. била планирана

у износу од 129.000,00 КМ. Дом здравља је средства за ове намјене у 2023.г. планирао на економском коду 516100 - Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Расходи за текуће одржавање су планирани у износу од 380.300,00 КМ, што је за 15,7% мање од ребаланса буџета за 2022. годину, и обухватају расходе за текуће одржавање зграда, опреме, возила и остале опреме, трошкове текућег одржавања путева који се односе на редовно одржавање локалне путне мреже, као и текуће одржавање путева на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава од накнада за шуме. За реализацију Програма текућег одржавања путева планирано је 184.000,00 КМ, што је за 34,3% мање у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. За одржавање путева на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава за шуме планирано је 60.000,00 КМ, што је више за 20% од ребаланса буџета за 2022. годину. Од планираних средстава за ове намјене на Дом здравља се односи 50.000,00 КМ и на Одсјек за заједничке послове Општинске управе 35.000,00 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја су планирани у износу од 15.500,00 КМ, што је за 0,65% више од ребаланса буџета за 2022. годину. Расходи по основу путовања и смјештаја обухватају расходе по основу службених путовања у земљи и иностранству, осим дневница (расходи по основу смјештаја, превоза) и расходе по основу утрошка горива приликом путовања службеним возилима.

Расходи за стручне услуге су планирани у износу од 463.200,00 КМ, што је за 3,62% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Расходи за стручне услуге обухватају расходе за услуге финансијског посредовања, осигурања, информисања и медија, ревизијске и рачуноводствене услуге, правне и административне услуге, услуге процјене и вјештачења, компјутерске услуге, образовне, едукативне услуге, услуге израде елабората, студија, пројектне документације и друге стручне услуге. Од планираних средстава за ове намјене на Дом здравља се односи 102.600,00 КМ и на Одсјек за заједничке послове Општинске управе 66.000,00 КМ.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су планирани у износу од 650.000,00 КМ, што је за 1,94% мање у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. У оквиру ове групе расхода планирана су средства за Програм заједничке комуналне потрошње у износу од 650.000,00 КМ, што је за 1,97% мање у односу на ребаланс буџета за 2022 годину.

Остали неklasификовани расходи су планирани у износу од 842.900,00 КМ, што је за 4,58% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Ови расходи обухватају расходе за стручно усавршавање запослених, бруто накнаде за рад ван радног односа (накнаде скупштинским одборницима, члановима комисија и радних група, накнаде за уговоре о дјелу, привремене и повремене послове и сл.), расходе по основу репрезентације, и остале непоменуте расходе (расходи за израду медаља, чланарине и сл.). У овој групи расхода међу значајније расходе спадају: средства за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија која су планирана у износу од 270.000,00 КМ, затим расходи по основу организације, пријема и манифестација (Кабинет начелника) у износу од 50.000,00 КМ, трошкови услуга контроле и наплате комуналне таксе за паркирање возила у износу од 77.000,00 КМ, трошкови првостепених стручних комисија Центра за социјални рад 40.000,00 КМ, расходи за бруто накнаде ван радног времена ЈЗУ Дом здравља 190.000,00 КМ, и др.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (413000)

Ови трошкови се односе на камате по кредитима општине и исти су пројектовани у износу од 335.000,00 КМ, што је за 52,27% више од ребаланса буџета за 2022. годину. У

укупној буџетској потрошњи учествују са 1,2%. Скупштина општине је на сједници одржаној 27.12.2021. године донијела Одлуку о кредитном задужењу општине за 5,0 милиона КМ („Службени гласник општине Прњавор“, број 44/21). Према наведеној одлуци кредит се реализује у 2022. години, а отплата дуга отпочиње у 2023. години. У том смислу, за камате по овом кредиту у 2023. годину планирана су средства у износу од 210.000,00 КМ, што је утицало на пројектовано повећање ове категорије расхода.

Субвенције (414000)

Субвенције су за 2023. годину пројектоване у износу од 550.000,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2022. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 1,98%. Обухватају подстицаје пољопривредним произвођачима који се реализују путем програма који на годишњем нивоу усваја скупштина општине.

Грантови (415000)

Грант представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројеката) примаоца гранта. У 2023. години су пројектовани у износу од 1.477.500,00 КМ, што је за 3,62% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 5,33%. Ова средства се усмјеравају на грантове политичким организацијама, хуманитарним организацијама и удружењима, спортским и омладинским организацијама и удружењима, вјерским организацијама, националним мањинама, грантове у области образовања и културе, борачким удружењима, удружењу пензионера и слично.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (416000)

Дознаке на име социјалне заштите су пројектоване у износу од 4.247.900,00 КМ, што је за 6,36% више од ребаланса буџета за 2022. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 15,35%. Ови трошкови се односе на текуће дознаке корисницима социјалне заштите који се остварују путем Центра за социјални рад и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине (стипендије ученика и студената, субвенционисање набавке уџбеника за ученике основних школа, текуће дознаке за свако рођено дијете, једнократне помоћи физичким лицима, регресирана камата корисницима пољопривредних кредита, субвенционисање трошкова комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима, субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката, субвенције закупнине стамбених јединица социјалног становања, и др.).

Од укупног износа средстава планираних за дознаке на име социјалне заштите, на трошкове социјалне заштите у оквиру Центра за социјални рад односи се 3.346.500,00 КМ, док се на све остале дознаке односи 901.400,00 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које корисници права остварују у Центру за социјални рад увећане су за 6,8% или 214.000,00 КМ у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. До увећања ове расходовне категорије дошло је због увећаног броја корисника социјалне заштите, с једне стране, и повећања основице за израчунавање накнада по основу права социјалне помоћи (раст просјечне плате, и др), с друге стране. Приходи (трансфери) из буџета РС који су намијењени за финансирање дијела социјалне заштите планирани су више за 114.000,00 КМ или 7%.

Што се тиче дознака грађанима које се исплаћују из буџета општине, највећи износ се односи на субвенционисање набавке уџбеника за ученике основних школа (250.000,00 КМ), средства за стипендије ученика и студената (219.800,00 КМ), једнократне помоћи за свако

рођено дијете (130.000,00 КМ), средства за једнократне помоћи 75.000,00 КМ (Одјељење за ЛЕР 30.000,00 КМ и Одјељење за борачко-инвалидску заштиту 45.000,00 КМ), средства за студентске награде (25.000,00 КМ), средства за побољшање демографске ситуације (15.000,00 КМ), субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката (107.000,00 КМ), средства за регресирање камата на пољопривредне кредите (5.000,00 КМ), субвенционисање трошкова комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима на подручју општине Прњавор (15.000,00 КМ), као и субвенције закупнине стамбених јединица социјалног становања (600,00 КМ), и др.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти (418000)

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти у 2023. години су пројектовани у износу од 85.300,00 КМ, што је за 9,92% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину. Ови расходи обухватају: трошкове одржавања лиценци за трезорско пословање (8.000,00 КМ), програм здравствене заштите становништва из трансакција унутар исте јединице власти (6.500,00 КМ), расходе по основу закупа и утрошка енергије из трансакција унутар исте јединице власти Центра за социјални рад (42.400,00 КМ), смјештај штићеника у установу социјалне заштите - буџетске кориснике (17.000,00 КМ), и друго.

Расходи по судским рјешењима (419000)

Расходи по судским рјешењима су пројектовани у износу од 152.500,00 КМ, што је за 20,46% више од ребаланса буџета за 2022. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 0,55%. Ови расходи обухватају издатке по основу главнице и камате по судским рјешењима, расходе за адвокатске и правне услуге, те остале расходе по судским рјешењима. Позиција трошкови обештећења по судским пресудама и трошкови поступка планирана је у оквиру Одсјека за јавне набавке, правна питања и прописе у износу од 150.000,00 КМ и у оквиру потрошачке јединице ЈУ Центар за социјални рад у износу од 2.500,00 КМ.

Трансфери између и унутар јединица власти (480000)

Пројекција трансфера између и унутар јединица власти износи 211.500,00 КМ, што је за 20,64% мање од ребаланса буџета за 2022. годину. Трансфери исказују дознаке према буџету или буџетским корисницима других јединица власти (држава, ентитет, јединице локалне самоуправе, фондови обавезног социјалног осигурања и др.) које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке. У овој групи расхода обухваћени су трансфери из буџета општине на име помоћи основним школама (8.000,00 КМ), средства за такмичење ученика (10.000,00 КМ), трансфери Центра за социјални рад на име здравствене заштите штићеника Центра (178.000,00 КМ), и трансфери ентитету, јединицима локалних самоуправа и фондова по основу поравнања, више и погрешно уплаћених јавних прихода (15.500,00 КМ).

Буџетска резерва

Буџетска резерва је пројектована у износу од 210.000,00 КМ, што је 0,9% од укупних пореских и непореских прихода (23.183.600,00 КМ). Према Закону о буџетском систему Републике Српске, буџетска резерва се може планирати до 2,5% од укупно планираних

буџетских прихода, умањених за планиране грантове за текућу фискалну годину. Горња граница пројектовања буџетске резерве за 2023.г. износи 579.590,00 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Издаци за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 3.585.900,00 КМ, што је за 60,13% мање од ребаланса буџета за 2022. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 12,96%. До смањења издатака за нефинансијску имовину дошло је због смањења финансирања инфраструктурних пројеката из кредитног задужења. Ребалансом буџета за 2022. годину планирана је реализација инфраструктурних објеката из кредитног задужења у износу од 5,0 мил.КМ. Међутим, у 2022. години кредитно задужење се из објективних разлога неће реализовати у цјелости, тако да се дио кредита у износу од 1.300.000,00 КМ који се неће реализовати у 2022.г. преноси (планира) у буџету за 2023. годину. Из овога произилази да је ребалансом буџета за 2022. г. за финансирање инфраструктурних објеката из кредитних средстава планирано 5,0 мил.КМ, а у буџету за 2023.г. 1.300.000,00 КМ, што је утицало на смањење ове расходовне групе. Такође, у 2023. години смањене су капиталне инвестиције које се финансирају из домаћих прихода због преусмјеравања дијела средстава буџетских прихода за отплату кредита кориштеног у 2022. години који прелази у отплату у 2023. години.

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за произведену сталну имовину, издатке за непроизведену сталну имовину и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.

Најзначајнији издаци за нефинансијску имовину односе се на:

- 833.000,00 КМ средства за капиталне инвестиције из властитих прихода,
- 1.300.000,00 КМ средства за капиталне инвестиције из кредитних средстава,
- 410.000,00 КМ за опремање Територијалне ватрогасне јединице из намјенских средстава од накнада за заштиту од пожара,
- 200.000,00 КМ за изградњу инфраструктуре и других објеката на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава од накнада за шуме,
- 150.000,00 КМ за издатке за прибављање земљишта,
- 95.000,00 КМ за набавку опреме (Општинска управа),
- 140.000,00 КМ за изградњу и реконструкцију објеката водоснабдијевања из намјенских средстава од накнада за воде,
- 359.500,00 КМ за произведену сталну имовину и залихе ЈЗУ Дом здравља,
- 98.400,00 КМ за опрему и залихе материјала, робе и ситног инвентара осталих корисника.

ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА (620000)

Издаци за отплату дугова пројектовани су у износу 1.812.000,00 КМ, што је за 63,98% више у односу на ребаланс буџета за 2022. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 6,5%. Ови трошкови се односе на издатке за отплату главнице примљених зајмова и издатке за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција. Скупштина општине је на сједници одржаној 27.12.2021. године донијела Одлуку о кредитном задужењу општине за 5,0 милиона КМ („Службени гласник општине Прњавор“, број 44/21). Према наведеној одлуци кредит се реализује у 2022. години, а отплата дуга отпочиње у 2023. години. У том смислу, за отплату главнице дуга по овом кредиту у 2023. години планирана су средства у износу од 607.000,00 КМ, што је утицало на пројектовано повећање ове категорије расхода. Такође,

пројектовано повећање ове групе расхода за 60.000,00 КМ резултат је повећања издатака за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција КП Парк а.д. Прњавор.

ОСТАЛИ ИЗДАЦИ (630000)

Остали издаци планирани су у износу од 396.400,00 КМ, што је мање за 33,97% од ребаланса буџета за 2022. годину. Остали издаци обухватају издатке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, издатке по основу аванса, издатке по основу ПДВ-а, поврат/прекњижавање прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама, рефундацију прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе, и сл. До умањења ове категорије расхода дошло је због тога што су у 2022. години у овој групи расхода биле планиране неизмирене обавезе из ранијег периода ЈЗУ Дом здравља (203.000,00 КМ), а у буџету за 2023. годину нема тих обавеза. У оквиру ове групе издатака планирани су: издаци по основу пореза на додату вриједност за Дом здравља (35.000,00), издаци по основу аванса (39.600,00), издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања (консолидовано за све буџетске кориснике) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (312.300,00 КМ), средства за поврат/прекњижавање јавних прихода наплаћених у ранијим годинама по рјешењима Пореске управе РС (износ од 5.000,00 КМ), и средства за рефундацију јавних прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС (износ од 4.500,00 КМ).

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2023. ГОДИНУ – ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

Организациона класификација расхода је по закону обавезна. Она омогућава идентификовање финансијске одговорности на нивоу потрошачке јединице.

Буџетом Општине Прњавор за 2023. годину обухваћени су буџетски издаци буџетских корисника који се налазе у саставу општинског/локалног трезора општине Прњавор, у складу са Одлуком о начину организовања општинског/локалног трезора општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 32/17, 18/19, 42/21 и 25/22), а то су:

1. Скупштина општине и стручна служба Скупштине општине,
2. Кабинет начелника општине,
3. Територијална ватрогасно-спасилачка јединица Прњавор,
4. Одсјек за цивилну заштиту,
5. Одјељење за општу управу,
6. Одјељење за финансије,
7. Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности,
8. Одјељење за просторно уређење,
9. Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције,
10. Одјељење за борачко-инвалидску заштиту,
11. Одјељење за инспекцијске послове,
12. Одсјек за заједничке послове,
13. Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе,
14. Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство,
15. ЈУ Центар за социјални рад Прњавор,
16. ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор,
17. ЈЗУ Дом здравља Прњавор,
18. ЈУ Гимназија Прњавор,

19. ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор,
20. ЈУ Центар за културу Прњавор,
21. ЈУ Народна библиотека Прњавор,
22. ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор и
23. Остала буџетска потрошња.

Преглед буџетских издатака за 2023. годину - организациона класификација

Р. бр.	ОПИС	Ребаланс буџета 2022	Почетна ограничења 2023.г.	Буџетски захтјев за 2023.г.	БУЏЕТ 2023.г.	Индекс 7(6/3) *100)	% учешћа 8
1	2	3	4	5	6	7(6/3) *100)	8
1	Скупштина општине и стручна служба СО-е	353.300,00	347.500,00	320.000,00	345.500,00	97,79	1,25
2	Кабинет начелника	139.060,00	93.000,00	93.000,00	88.000,00	63,28	0,32
3	Територијална ватрогасно-спасилачка јединица Прњавор	272.750,00	451.000,00	204.800,00	451.800,00	165,65	1,63
4	Одсјек за цивилну заштиту	17.000,00	17.000,00	17.000,00	15.000,00	88,24	0,05
5	Одјељење за општу управу	64.560,60	46.000,00	46.000,00	45.000,00	69,70	0,16
6	Одјељење за финансије	4.562.802,11	5.023.000,00	5.029.000,00	4.859.000,00	106,49	17,56
7	Одјељење за локални економ. развој и друштв. дјелатности	1.916.256,15	1.769.000,00	1.882.510,00	1.967.800,00	102,69	7,11
8	Одјељење за просторно уређење	59.900,00	60.000,00	159.900,00	153.900,00	256,93	0,56
9	Одјељење за стамбено комун. послове и инвестиције	8.916.545,00	1.960.600,00	3.310.600,00	3.167.900,00	35,53	11,45
10	Одјељење за борачко инвалидску заштиту	294.600,00	255.700,00	499.798,60	254.300,00	86,32	0,92
11	Одјељење за инспекцијске послове	30.000,00	40.000,00	128.000,00	42.900,00	143,00	0,16
12	Одсјек за заједничке послове	505.900,00	535.000,00	535.000,00	520.400,00	102,87	1,88
13	Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе	314.100,00	317.000,00	921.273,77	336.400,00	107,10	1,22
14	Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство	1.087.400,00	1.082.000,00	1.082.000,00	1.042.400,00	95,86	3,77
15	ЈУ Центар за социјални рад	3.944.500,00	4.089.500,00	4.387.470,00	4.178.000,00	105,92	15,10
16	ЈУ Дјечији вртић "Наша радост"	905.002,89	1.023.000,00	1.182.630,00	1.028.200,00	113,61	3,72
17	ЈУ Дом здравља	4.922.200,00	4.922.200,00	6.410.100,00	6.020.100,00	0,00	21,76
18	ЈУ Гимназија	99.145,00	105.500,00	108.300,00	104.300,00	105,20	0,38
19	ЈУ Центар средњих школа "Иво Андрић"	146.876,02	122.000,00	268.299,00	172.000,00	117,11	0,62
20	ЈУ Центар за културу	305.200,00	337.300,00	337.300,00	428.300,00	140,33	1,55
21	ЈУ Народна библиотека	12.120,00	11.200,00	14.140,00	12.800,00	105,61	0,05
22	ЈУ Музичка школа "Константин Бабић"	56.950,00	18.500,00	38.727,00	10.000,00	17,56	0,04
23	Остала буџетска потрошња	1.453.890,00	2.014.000,00	1.917.800,00	2.216.000,00	152,42	8,01
24	Буџетска резерва	79.942,23	220.000,00	210.000,00	210.000,00	262,69	0,76
	УКУПНО	30.460.000,00	24.860.000,00	29.103.648,37	27.670.000,00	90,84	100,00

На основу података из претходне табеле може се извршити поређење планираних средстава за 2023. годину са планираним средствима за 2022. годину. Поред тога, табела приказује и податке о почетним буџетским ограничењима за 2023. годину и о висини буџетских захтјева за средства у буџету 2023. године. Почетна буџетска ограничења одређује Одјељење за

финансије у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, кроз израду Упутства за припрему буџета општине Прњавор за 2023. годину. Почетна буџетска ограничења дата у буџетском упутству представљају полазну основу која се користе приликом израде буџета, али иста могу бити измијењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и политика коришћених при изради Упутства. Почетна буџетска ограничења су дата у износу од 24.860.000,00 КМ, буџетски захтјеви износе 29.103.648,37 КМ, а планирани буџет за 2023. годину 27.670.000,00 КМ. Буџетским корисницима је скренута пажња да у својим буџетским захтјевима утврде приоритете потрошње у 2023. години, као и да дају квалитетна образложења буџетског захтјева, што има важну улогу у утврђивању коначног оквира буџетских корисника.

На бази прикупљених података и квалитета информација које су садржане у буџетским захтјевима, расположивих финансијских ресурса, препорука садржаних у ДОБ-у, приоритета и политика локалне власти, специфичности буџетског корисника, утицаја на буџетску потрошњу измјена постојећих и доношења нових законских и подзаконских рјешења, утврђен је буџет општине Прњавор за 2023. годину.