



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ПРЊАВОР
ГРАДОНАЧЕЛНИК**



Карађорђева бр. 2, Прњавор, тел/факс +387 51 663 740
e-mail: kabinetgradonacelnika@gradprnjavor.com
www.gradprnjavor.com



НАЦРТ

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

Прњавор, новембар 2023. г.

ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије
ПРЕДЛАГАЧ: Градоначелник

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, 36/19 и 61/21), члана 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23), и чл. 161. став 1. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23), Скупштина Града Прњавор, на сједници одржаној дана _____ 2023. године, донијела је

**ОДЛУКУ
О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2023. ГОДИНУ**

Члан 1.

Скупштина Града Прњавор усваја Ребаланс буџета Града Прњавор за 2023. годину у износу од 31.400.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета Града Прњавор за 2023. годину.

Члан 3.

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

Број: _____/23
Прњавор, _____ 2023. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА**

Жељко Симић, мастер политикологије

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета Града Прњавор за 2023. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета Града Прњавор за 2023. 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, 36/19 и 61/21), члану 37. став (2) тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23), и чл. 161. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23).

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 Града Прњавор прописано је да Скупштина града доноси буџет. Чланом 161. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор прописано је да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ

Ребалансом буџета града врши се усклађивање буџетских средстава и издатака на нижем, вишем или истом нивоу у односу на усвојени буџет, а његово доношење се проводи по поступку идентичном поступку за доношење буџета.

Ребаланс буџета Града Прњавор за 2023. годину потребно је донијети ради усклађивања прихода и расхода буџета града у 2023. години, односно проширења буџетског оквира за износ средстава која су у градски буџет дозначена за одређене намјене/пројекте који нису планирани усвојеним буџетом, за износ кредитног задужења који није реализовано планираном динамиком у 2022. години, за износ пренесених неутрошених средстава које је Влада Републике Српске у 2022. години одобрила Граду Прњавор из Програма јавних инвестиција Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 60/22, 73/22 и 84/22), као и ради усклађивања раста буџетских прихода који је забиљежен у досадашњем периоду текуће године у односу на усвојени буџет.

Ребалансом буџета за 2023. годину буџетски оквир је проширен односно увећан за 12,46% или за 3.480.000,00 КМ у односу на усвојени буџет, од чега проширење буџетског оквира по основу примитака од задуживања износи 1.483.592,37 КМ, по основу пренесених неутрошених средстава Владе РС одобрених из Програма јавних инвестиција РС за 2022.г. („Службени гласник Републике Српске“, број 84/22, 60/22 и 73/22) износ од 517.624,48 КМ, по основу грантова износ од 356.528,23 КМ и по основу свих других буџетских прихода износ од 1.122.254,92 КМ.

Такође, ребалансом буџета за 2023. годину потребно је обухватити све реалокације буџетских средстава које су одобрене унутар или између потрошачких јединица, као и средства буџетске резерве која су одобрена и распоређена на одређене економске кодове.

С обзиром да су горе поменути разлози довели до измјене у висини и структури планираних буџетских средстава и издатака, покренута је процедура припреме и доношења ребаланса буџета за 2023. годину, што је у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Ребалансом буџета Града Прњавор за 2023. годину усклађивање буџетских средстава се врши на нивоу *вишем* од усвојеног буџета за 2023. годину.

III РЕБАЛАНС БУЏЕТА ЗА 2023. ГОДИНУ – УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

Буџет Града Прњавор за 2023. годину усвојила је Скупштина општине 07. децембра 2022. године („Службени гласник општине Прњавор“, број 33/22), у износу од **27.920.000,00 КМ**.

Ребалансом буџета за 2023. годину утврђени буџетски оквир износи **31.400.000,00 КМ**, што представља *повећање од 12,46% или 3.480.000,00 КМ* у односу на усвојени буџет за 2023. годину.

Структуру оквира ребаланса буџета чине:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину 27.430.000,00 КМ, што представља увећање за 5,76% или 1.495.000,00 КМ у односу на усвојени буџет,
- примици од задуживања 2.783.592,37 КМ, што представља увећање за 114,12% или 1.483.592,37 КМ у односу на усвојени буџет,
- остали примици 348.783,15 КМ, што представља умањење за 4,44% или 16.216,85 КМ у односу на усвојени буџет,
- неутрошена намјенска средства из ранијег периода 837.624,48 КМ, што представља увећање за 161,76% или 517.624,48 КМ у односу на усвојени буџет.

У оквиру буџетских прихода *повећани* су непорески приходи за 9,65% или 823.520,00 КМ, грантови за 356.528,23 КМ (нису планирани у усвојеном буџету) и трансфери за 23,60% или 419.936,54 КМ), а *смањени* су порески приходи за 0,81% или 120.000,00 КМ. Примици за нефинансијску имовину повећани су за 2,08% или за 15.015,23 КМ.

Појединачно посматрано, најзначајније повећање у оквиру буџетских прихода је извршено на трансферима из буџета Републике Српске који се дозначавају буџету града за остваривање права социјалне заштите путем Центра за социјални рад за износ од 327.000,00 КМ, а најзначајније умањење извршено је на индиректним порезима (ПДВ) за износ од 400.000,00 КМ.

Пројекције буџетских средстава ребалансом буџета за 2023. годину засноване су на извршеним анализама остварења буџетских прихода и примитака у досадашњем периоду текуће године и процјени остварења у наредном периоду.

Према прелиминарним подацима буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у периоду јануар-септембар текуће године остварени су у износу 20.420.078,67 КМ, што је 78,74% од годишњег плана. Ако приходе и примитке за нефинансијску имовину остварене у посматраном периоду упоредимо са планом за исти период, онда је њихово остварење веће за 4,98% у односу на план за исти период. Ребалансом буџета ови приходи су увећани за 5,76% у односу на усвојени буџет.

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

Порески приходи

Порески приходи у предложеном ребалансу буџета за 2023. годину износе 14.777.000,00 КМ, што је умањење за 0,81% или 120.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. У структури пореских прихода најзначајније увећање извршено је на порезима на лична примања (+19,60%

или 195.000,00 KM) а умањење на индиректним порезима (-3,03% или 400.000,00 KM), што је у коначнице довело до умањења пореских прихода за 0,81%. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима порески приходи су остварени у износу од 11.095.876,66 KM, што је 74,48% од годишњег буџета или у односу на план за исти период мање за 0,69%.

Приходи од индиректних пореза у предложеном ребалансу буџета за 2023.г. износе 12.800.000,00 KM, што представља умањење за 3,03% или 400.000,00 KM у односу на усвојени буџет. До умањења прихода од индиректних пореза дошло је прије свега због већих издвајања средстава из прихода од индиректних пореза за отплату спољног дуга Републике Српске и за финансирање БиХ институција, као и због специфичности расподеле индиректних пореза између ентитета која се утврђују према крајњој потрошњи. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима приходи од индиректних пореза су остварени у износу од 9.592.705,36 KM, што је 72,67% од годишњег буџета или у односу на план за исти период мање за 3,1%.

Порез на приходе од обављања самосталне дјелатности планиран је ребалансом у износу од 360.000,00 KM, што је на нивоу усвојеног буџета. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима овај приход је остварен у износу од 300.189,89 KM, што је 83,39% од годишњег буџета или у односу на план за исти период више за 11,18%.

Порез на лична примања у ребалансу буџета износи 1.190.000,00 KM, што представља увећање за 19,60% или за 195.000,00 KM у односу на усвојени буџет. До увећања прихода од пореза на лична примања дошло је прије свега због раста плата у Републици Српској и повећања броја запослених. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима овај приход је остварен у износу од 878.180,20 KM, што је 88,26% од годишњег буџета или у односу на план за исти период више за 17,68%.

Порез на добитке од игара на срећу у ребалансу буџета износи 160.000,00 KM, што представља увећање за 113,33% или за 85.000,00 KM у односу на усвојени буџет. До увећања пореза на добитке од игара на срећу дошло је прије свега због увођења прогресивне стопе опорезивања од 10% до 30% (раније била јединствена стопа пореза од 15%), због проширења обухвата добитака од игара на срећу који се опорезују (износ преко 1.000,00 KM), као и раста остварених добитака и повећаног броја учесника у играма на срећу. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима овај приход је остварен у износу од 113.542,58 KM, што је више за 51,39% од годишњег буџета.

Порез на непокретности остао је на нивоу усвојеног буџета и износи 265.000,00 KM. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима овај приход је остварен у износу од 211.258,20 KM, што је 79,72% од годишњег буџета или у односу на план за исти период више за 6,29%.

Непорески приходи

Непорески приходи у предложеном ребалансу буџета за 2023. годину износе 9.360.120,00 KM, што представља увећање за 9,65% или за 823.520,00 KM у односу на усвојени буџет. Најзначајније увећање у овој групи прихода извршено је код прихода од административних такса (+95,65% или за 110.000,00 KM), прихода од комуналних такса (+54,73% или за 205.500,00 KM), накнада по разним основама (+25,16% или за 306.000,00 KM) и прихода од пружања јавних услуга (+3,01% или за 187.920,00 KM), а смањени су приходи од финансијске и

нефинансијске имовине (-0,22% или за 900,00 КМ) и остали непорески приходи (-27,78% или за 25.000,00 КМ), што је у коначници довело до увећања непореских прихода за 9,65% у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима непорески приходи су остварени у износу од 7.014.424,84 КМ, што је 82,17% од годишњег буџета или у односу на план за исти период више за 9,56%.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине износе 409.000,00 КМ, што је мање за 0,22% од усвојеног буџета, а чине их приходи од закупа пословних простора, земљишне ренте и закупнине земљишта. Приход од земљишне ренте је најзначајнији у овој групи прихода и планиран је у износу од 330.000,00 КМ, што је више за 1,54% од усвојеног буџета. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима ови приходи су остварени у износу од 271.136,11 КМ, што је 66,15% од годишњег буџета или у односу на план за исти период мање за 11,80%.

Административне таксе износе 225.000,00 КМ, што представља увећање за 95,65% у односу на усвојени буџет. До раста прихода од административних такса је дошло прије свега због повећаног броја поднесака на које се плаћа такса, као и због увођења таксе која се од 2022.г. наплаћује приликом издавања рјешења за утврђивање легалности објеката. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима административне таксе су остварене у износу од 166.192,36 КМ, што је више за 44,52% од годишњег плана буџета.

Комуналне таксе по разним основама износе 581.000,00 КМ, што представља увећање за 54,73% или за 205.500,00 КМ у односу на усвојени буџет. Највеће увећање је извршено код комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе за 290% или 145.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима приход од ове таксе остварен је у износу од 184.974,12 КМ, што је више за 269,95% од годишњег плана буџета. До повећања прихода од ове таксе дошло је због тога што се у 2023. години на ову врсту прихода евидентирају уплате закупа по основу коришћења путног земљишта и градских улица за постављање подземних инсталација, што није био раније случај. Такође, у оквиру ових такса увећана је и такса за паркирање моторних возила за 30%. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима комуналне таксе су остварене у износу од 483.404,10 КМ, што је више за 28,74% од годишњег плана буџета.

Накнаде по разним основама износе 1.522.000,00 КМ, што је увећање за 25,16% или за 306.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. Најзначајније увећање накнада у апсолутном износу извршено је на накнадама за промјену намјене пољопривредног земљишта које су увећане неколико пута у односу на усвојени буџет (+165.000,00 КМ), а до увећања ове накнаде дошло је због покретања изградње два привредна објекта која нису ослобођења ове накнаде („Лебурић комерц“ - изградња логистичког центра и „Градип“ - изградња соларне електране. Поред увећања накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта, значајније увећање је извршено на комуналној накнади за 47,50% и на средствима за финансирање посебних мјера заштите од пожара за 32,35%, док је највеће умањење извршено на накнадама за коришћење шума и шумскг земљишта за 12%, што је у коначници дало увећање ове групе прихода за 25,16%. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима приходи од накнада су остварени у износу од 1.138.416,01 КМ, што је 93,62% од годишњег плана буџета или у односу на план за исти период више за 24,83%.

Приходи од пружања јавних услуга износе 6.432.620,00 КМ, што представља увећање од 3,01% или 187.920,00 КМ у односу на усвојени буџет. У оквиру ове групе прихода извршене су следеће корекције:

- приходи од пружања јавних услуга Градских органа управе су укинута (-8.000,00 КМ), због евидентирања истих на осталим непореским приходима,
- приходи од пружања јавних услуга ЈЗУ Дом здравља износе 6.136.100,00 КМ, што је увећање за 3,39% или 201.100,00 КМ у односу на усвојени буџет, и
- приходи од пружања јавних услуга осталих буџетских корисника износе 296.520,00 КМ, што је умањење за 1,72% или 5.180,00 КМ у односу на усвојени буџет.

У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима приходи од пружања јавних услуга ЈЗУ Дом здравља су остварени у износу од 4.587.990,84 КМ, што је 77,30% од годишњег плана буџета или у односу на план за исти период више за 3,07%. За исти период приходи од пружања јавних услуга осталих буџетских корисника су остварени у износу од 222.333,45 КМ, што је 73,69% од годишњег плана буџета или у односу на план за исти период мање за 1,74%.

Новчане казне износе 85.000,00 КМ, што је увећање за 88,89% или 40.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима новчане казне су остварене у износу од 67.211,05 КМ, што је више за 49,36% од годишњег плана буџета.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене унутар исте јединице власти које остварује ЈЗУ Дом здравља износе 40.500,00 КМ, што је на нивоу усвојеног буџета.

Остали непорески приходи износе 65.000,00 КМ, што је умањење за 27,78% или 25.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима ови приходи су остварене у износу од 44.811,08 КМ, што је 49,79% од годишњег плана буџета или у односу на план за исти период мање за 33,61%.

Грантови

Грантови износе 356.528,23 КМ и нису били планирани усвојеним буџетом. Средства од грантова су дозначена на рачун трезора града или ће се до краја текуће године дозначити, и представљају помоћи за намјенске пројекте, а односе се на:

- Грант УНДП/МЕГ за Пројекат „Водоснабдијевање дијела насеља Машино брдо и Мјесне заједнице Бабановци“, износ 236.990,00 КМ,
- Грант Удружења грађана „Лишња у срцу“ за санацију и асвалтирање три локална пута у МЗ Лишња, износ 46.699,50 КМ,
- Грант Савјета Европе Ромској заједници за Пројекат „Промовисање доброг управљања и оснаживање Рома на локалном нивоу“, износ 23.469,96 КМ,
- Грант "Агенција за развој предузећа - Еда" ЈУ ЦСШ "Иво Андрић" за реализацију Пројекта "Оспособљавање одраслих за оператера на ЦНЦ машинама за обраду дрвета, износ 7.498,77 КМ,
- Грант Удружења грађана МЗ Велика Илова за реконструкцију локалног пута у МЗ Велика Илова на дионици Велика Илова-засеок Топићи, износ 40.670,00 КМ,
- Грант правних и физичких лица ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ за набавку материјала за посебне намјене, износ 1.200,00 КМ.

Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти у предложеном ребалансу износе 2.199.336,54 КМ, што представља увећање за 23,60% или 419.936,54 КМ у односу на усвојени буџет. Од наведеног износа највећи дио средстава се односи на трансфере које Влада Републике Српске дозначава буџету града за социјалну заштиту која се реализује путем Центра за социјални рада, износ 2.048.500,00 КМ што представља увећање за 19,0% или за 327.000,00 КМ у односу на усвојени буџет и на трансфере који су дозначени буџету града за намјенске пројекте а који нису били планирани основним буџетом износ од 92.706,00 КМ.

Трансфери који су дозначени буџету града за намјенске пројекте, а који нису планирани усвојеним буџетом, су:

- Трансфер Кабинета председника Републике Српске ЈУ Центру средњих школа „Иво Андрић“ за санацију санитарних чворова, износ од 50.000,00 КМ,
- Трансфер Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за превоз ђака у Доњу Градину, износ од 2.706,00 КМ (ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ 1.404,00 КМ, ЈУ Гимназија 702,00 КМ и Музичкој школи „Константин Бабић“ 600,00 КМ),
- Трансфер Министарства за људска права и избјеглице БиХ - за реконструкцију улице Бранка Ћопића, износ од 40.000,00 КМ.

Трансфери које Влада Републике Српске дозначава буџету града за социјалну заштиту која се реализује путем Центра за социјални рада пројектовани су на основу плана израђеног од стране ЈУ Центар за социјални рад.

У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима приходи од трансфера су остварени у износу од 1.595.834,15 КМ, што је 89,68% од годишњег плана буџета или у односу на план за исти период више за 19,58%.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину износе 737.015,23 КМ, што представља повећање од 2,08% у односу на усвојени буџет. У оквиру ове групе прихода примици од продаје земљишта су остали на нивоу усвојеног буџета (680.000,00 КМ), док су примици од залиха роба увећани за 30,70% или за 12.895,23 КМ, и уведени су примици од продаје моторних возила у износу од 2.120,00 КМ који нису били планирани усвојеним буџетом. У периоду јануар-септембар 2023. године према прелиминарним подацима ови приходи су остварене у износу од 635.374,79 КМ, што је 88% од усвојеног буџета или у односу на план за исти период више за 17,34%.

Примици од задуживања

Примици од задуживања у предложеном ребалансу буџета износе 2.783.592,37 КМ, што представља увећање за 114,12% или 1.483.592,37 КМ у односу на усвојени буџет. Овдје није ријеч о новом кредитном задужењу, већ о постојећем задужењу од 5,0 милиона КМ чија је реализација била планирана у 2022. години у износу од 3.700.000,00 КМ, а у 2023. години 1.300.000,00 КМ. С обзиром да се примици од задуживања у 2022. години нису реализовали планираном динамиком односно реализовани су у износу од 2.216.470,63 КМ, што је за 1.483.592,37 КМ мање од планираног, било је потребно ову разлику нереализованих средстава из 2022. години планирати у 2023. години на конту 921200 - Примици од зајмова узетих од банака, што је довело до наведеног увећања ове приходовне категорије.

Треба истаћи да ребалансом буџета није постигнута равнотежа између примитака од задужења који су планирани 2.783.529,37 КМ и издатака из кредитног задужења (капиталне инвестиције из кредитних средстава) који су планирани 1.674.673,35 КМ, што представља разлику од 1.108.856,02 КМ у корист примитака (примици већи од издатака). До

неуравнотежености између примитака и издатака из кредитног задужења у ребалансу буџета за 2023. годину дошло је због тога што се на крају фискалне године (31.12.2022.г.) примици од задуживања књиговодствено евидентирају на готовинској основи а издаци на обрачунској основи, што значи да су рачуни и ситуације који су приспјели у Градску управу након 31.12.2022. године, али не послије истека рока за израду и достављање годишњег финансијског извјештаја, укњижени на терет 2022. године а транша кредита за њихово плаћање повучена у 2023. години и евидентирана као примитак 2023. године. (Реализација кредитног задужења у 2022. г. извршена је на начин да су примици од задуживања у 2022.г. остварени у износу од 2.216.470,63 КМ а издаци из средстава од задуживања у износу од 3.325.326,65 КМ, што представља разлику у износу од 1.108.856,02 КМ).

Остали примици

Остали примици износе 348.783,15 КМ, што је умањење за 4,44% или 16.216,85 КМ у односу на усвојени буџет. Остали примици се односе на примитке које ЈЗУ Дом здравља остварује по основу ПДВ-а и примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Расподјела суфицита из ранијег периода (неуtroшена намјенска средства из ранијег периода) у предложеном ребалансу износи 837.624,48, КМ, што је увећање за 161,76% или 517.624,48 КМ у односу на усвојени буџет.

Увећање од 517.624,48 КМ неуtroшених намјенских средства односи се на планирање неуtroшених средстава које је Влада Републике Српске у 2022. години одобрила Граду Прњавор из Програма јавних инвестиција Републике Српске из 2022.г., и то:

- 122.304,44 КМ - пренесена неуtroшена средства Владе РС из 2022.г. за Пројекат „Реконструкција локалних путева и градских улица на подручју општине Прњавор из средстава Владе РС“ ((Програм јавних инвестиција РС за 2022. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 84/22)). (Реализација овог пројекта у 2022. години: *конто 787200 - Трансфер Владе РС по овом основу 1.000.000,00 КМ; конто 511200 - Реконструкција локалних путева и градских улица из ових средстава 877.695,56 КМ; разлика неуtroшених средстава 122.304,44 КМ).*
 - 141.925,85 КМ - пренесена неуtroшена средства Владе РС из 2022.г. за Пројекат "Санација четири клизишта на локалном путу Кокори - Чивчије - Бранешци из средстава Владе РС ((Програм јавних инвестиција РС за 2022. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 60/22)). (Реализација овог пројекта у 2022. години: *конто 787200 - Трансфер Владе РС по овом основу 170.000,00 КМ; конто 511200 - Санација четири клизишта на локалном путу Кокори - Чивчије - Бранешци из ових средстава 28.074,15 КМ; разлика неуtroшених средстава 141.925,85 КМ).*
 - 253.394,19 КМ - пренесена неуtroшена средства Владе РС из 2022.г. за Пројекат "Суфинансирање реконструкције локалног пута Горњи Вијачани - Сабањска ријека из средстава Владе РС ((Програм јавних инвестиција РС за 2022. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 73/22)). (Реализација овог пројекта у 2022. години: *конто 787200 - Трансфер Владе РС по овом основу 390.000,00 КМ; конто 511200 – Суфинансирање реконструкције локалног пута Горњи Вијачани - Сабањска ријека из ових средстава 136.605,81 КМ; разлика неуtroшених средстава 253.394,19 КМ).*
- Остала неуtroшена намјенска средства остала су на нивоу усвојеног буџета.

IV РЕБАЛАНС БУЏЕТА ЗА 2023. ГОДИНУ - УКУПНИ БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Укупни буџетски расходи и издаци у ребалансу буџета за 2023. годину износе 31.400.000,00 КМ и уравнотежени су са укупним буџетским средствима (приходима, примицима и неутрошеним намјенским средствима из ранијег периода).

Расходи и издаци у предложеном ребалансу буџета за 2023. годину кориговани су уважавајући настале обавезе у досадашњем периоду текуће године, одобрене кварталне планове потрошње за 2023.годину, остварена намјенска средства која су утицала на проширење буџетског оквира и која се ребалансом планирају за расходе за које су намијењена, одобрене реалокације буџетских средстава, одобрена и распоређена средства буџетске резерве, као и исказане потребе корисника средстава.

На основу претходно наведеног и достављених захтјеве буџетских корисника у постуку израде ребаланса буџета, сачињен је Ребаланс буџета града за 2023. годину.

Увећана средства предложена ребалансом буџета највећим дијелом су усмјерена на издатке за нефинансијску имовину (+2.229.921,62 КМ), на расходе по основу коришћења роба и сулуга (+754.998,37 КМ), на дознаке на име социјалне заштите грађана (+728.163,23 КМ) и грантове (+425.754,29 КМ). Са друге стране извршена су умањења на појединим буџетским позицијама, међу којима су најзначајнија умањена извршена на личним примањима запослених консолидовано за све кориснике (-85.200,00 КМ) и на издацима за отплату дугова (-607.000,00 КМ). У коначници расходи и издаци су увећани за 3.480.000,00 КМ.

Структуру буџетских расхода и издатака у предложеном ребалансу чине:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину 29.570.092,91 КМ, што представља увећање за 15,01% или за 3.858.492,91 КМ у односу на усвојени буџет,
- издаци за отплату дугова 1.205.000,00 КМ, што представља умањење за 33,50% или за 607.000,00 КМ у односу на усвојени буџет,
- остали издаци 624.907,09 КМ, што представља увећање за 57,65% или за 228.507,09 КМ у односу на усвојени буџет.

Образложење извршених корекција по расходовним категоријама дато је у тексту који слиједи.

Расходи за лична примања запослених консолидовано за све буџетске кориснике износе 10.864.600,00 КМ, што представља умањење за 0,78% или 85.200,00 КМ у односу на усвојени буџет. Планирање расхода за лична примања у ребалансу буџета извршено је на основу остварених расхода за ове намјене у првих девет мјесеци текуће године и исказаних потреба у наредна три мјесеца. ЈЗУ Дом здравља је повећала расходе за лична примања за 1,02% или за 47.500,00 КМ, док су код свих осталих буџетских корисника ови расходи умањени, што је у коначници утицало на умањење ове групе расхода за 0,78%. Из ЈЗУ Дом здравља увећање личних примања запослених образложили су исказаном потребом за исплатом шест отпремнина радницима који до краја године одлазе у пензију а које нису обухваћене планом буџета за 2023. годину, као и исплата јубиларних награда запосленима које такође нису довољно планиране буџетом за 2023. годину.

Расходи за лична примања запослених обухватају расходе за лична примања запослених у Градској управи, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈУ Центар за културу и ЈЗУ Дом здравља Прњавор. Ови расходи обухватају још 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.

Расходи по основу коришћења роба и услуга износе 4.398.198,37 КМ, што је увећање за 20,72% или 754.998,37 КМ у односу на усвојени буџет. У оквиру ове групе расхода највећа увећања у апсолутним износима извршена су на расходима за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (+308.600,00 КМ) и на осталим неklasификованим расходима (+250.155,60 КМ).

Увећање расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине односе се на расходе из Програма заједничко комуналне потрошње који су ребалансом планирани у износу од 930.600,00 КМ, што је више за 49,61% или 308.600,00 КМ у односу на усвојени буџет. Из Одјељења за стамбено комуналне послове и инвестиције увећање ових трошкова образложили су растом цијена енергената, материјала, роба и услуга, као и недовољно планираних средстава за ове намјене првобитним буџетом. Посебно је у оквиру Програма заједничко комуналне потрошње изражено увећање трошкова електричне енергије за јавну расвјету, који су првобитним буџетом планирани 180.000,00 КМ а ребалансом буџета 370.000,00 КМ, што је више за 105,56% или за 190.000,00 КМ.

Увећање осталих неklasификованих расхода у највећој мјери се односе на увећање ових расхода у Одјељењу за просторно уређење на позицији остали непоменути расходи-извршење рјешења за уклањање објеката која првобитним буџетом није планирана а ребалансом буџета планирана је 82.994,00 КМ и у ЈЗУ Дом здравља на позицији расходи за бруто накнаде ван радног времена која је увећана за 75.000,00 КМ или за 39,47%. Расходи за извршење рјешења за уклањање објеката односе се на трошкове уклањања објекта Ресторана „Атос“ у Прњавору. Увећање расхода за бруто накнаде ван радног времена из ЈЗУ Дом здравља су образложили потребом да се на уговор о дјелу пријаве два лица, доктор специјалиста физијатрије који одлази у пензију све до повратка доктора са специјализације и логопед све до повратка запосленог логопеда са породилског одсуства.

И други расходи из ове групе расхода, као што су расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања и стручних услуга, ребалансом буџета су увећани али у знатно мањој мјери, што је углавном последица раста цијена на тржишту.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови износе 255.000,00 КМ, што је мање за 23,88% или 80.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. Умањење у овој групи расхода је извршено на каматама по основу кредита од 5,0 милиона КМ из разлога што су средства за ове намјене у усвојеном буџету планирана под претпоставком да ће овај кредит пријећи у отплату у јануару 2023.г. и да ће се отплаћивати свих дванаест мјесеци текуће године. Међутим, период реализације и грејс период по овом кредиту је продужен до септембра 2023. године, а последњом одлуком Скупштине града пролонгиран је до мјесеца јуна 2024. године. Будући, да овај кредит неће пријећи у отплату у 2023. години ребалансом буџета су укинуте камате на кредит од 5,0 милиона КМ у износу од 160.000,00 КМ а за 80.000,00 КМ увећани су трошкови интеркаларне камате ради продужења грејс периода за наведени кредит, што је у коначници умањило ову групу расхода за 23,88% или 80.000,00 КМ.

Субвенције износе 550.000,00 КМ и остале су на нивоу усвојеног буџета за 2023. годину. Субвенције се односе на подстицаје пољопривредним произвођачима.

Грантови износе 1.941.254,29 КМ, што је увећање за 28,09% или 425.754,29 КМ у односу на усвојени буџет. Увећање грантова из средстава одобрене буџетске резерве износи 111.103,74 КМ, док је разлика увећања извршена корекцијом појединих грантовских позиција у оквиру Одјелења за ЛЕР и друштвене дјелатности.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града износе 5.001.063,23 КМ, што представља увећање за 17,04% или 728.163,23 КМ у односу на усвојени буџет. Корекције дознака социјалне заштите по појединачним позицијама у оквиру ЈУ Центар за социјални рад извршене су према приједлогу овог буџетског корисника, на начин да су у коначници повећане за 696.500,00 КМ. Из ЈУ Центра за социјални рад увећање ових трошкова образлажу растом просјечне плате у Републици Српској као основице за утврђивање права корисника социјалне заштите и растом броја корисника социјалних примања. Такође, из средстава буџетске резерве на име једократних помоћи грађанима одобрено је 92.157,23 КМ, што је утицало на повећање ове категорије расхода. Међутим, поједине позиције из ове групе расхода су кориговане на ниже у односу на план, што је у коначници довело до повећања дознака на име социјалне заштите за 17,04%.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти износе 89.015,00 КМ, што је увећање за 4,36% или 3.715,00 КМ у односу на усвојени буџет.

Расходи по судским рјешењима износе 186.500,00 КМ, што представља увећање за 22,30% или 34.000,00 КМ у односу на усвојени буџет. Увећање расхода по судским рјешењима је извршено код ЈЗУ Дом здравља.

Трансфери између и унутар јединица власти износе 238.640,40 КМ, што је увећање за 12,83% или за 27.140,40 КМ у односу на усвојени буџет.

Буџетска резерва је ребалансом буџета планирана у износу од 30.000,00 КМ. 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 2023. годину буџетска резерва је била планирана у износу од 210.000,00 КМ, а до припреме ребаланса буџета распоређена је у износу од 209.976,47 КМ, и то на следеће категорије расхода:

- 412900 Остали непоменути расходи, износ 3.075,10 КМ,
- 415200 Грантови у земљи, износ 111.103,74 КМ,
- 416100 Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета града, износ 92.157,23 КМ,
- 487900 Трансфери између различитих јединица власти, износ 3.640,40 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину износе 6.015.821,62 КМ, што је увећање за 58,90% или 2.229.921,62 КМ у односу на усвојени буџет. Од наведеног увећања на средстава за реализацију Плана капиталних улагања односи се 2.040.348,14 КМ, док су сви други издаци из ове групе расхода увећани за 189.573,48 КМ.

Средства за увећање Плана капиталних улагања обезбијеђена су из више извора, и то:

- 517.624,48 КМ - из пренесених неутрошених средстава Владе Републике Српске из 2022. године,

- 378.050,31 KM - из грантова и трансфера за намјенске пројекте (236.990,00 KM грант УНДП/МЕГ; 40.000,00 KM трансфер Министарства за људска права и избјеглице БиХ, 13.690,81 KM грант Савјета Европе; 46.699,50 KM грант Удружења грађана „Лишња у срцу“; 40.670,00 KM грант групе грађана Велика Илова),
- 770.000,00 KM - из буџетских прихода,
- 374.673,35 KM - из кредитних средстава.

Издаци за отплату дугова износе 1.205.000,00 KM, што је умањење за 33,50% или 607.000,00 KM у односу на усвојени буџет. До умањења издатака за отплату дугова дошло је на позицији отплате дуга по кредиту од 5,0 милиона KM из разлога што овај кредит није прешао у отплату у јануару 2023. године на чему је заснован план средстава за ове намјене у усвојеном буџету, већ ће према последној одлуци Скупштине града пријећи у отплату у мјесецу јулу 2024. године, због чега је у ребалансу буџета укинута позиција отплате дуга по кредиту од 5,0 милиона KM у износу од 607.000,00 KM. Ради се о кредиту од 5,0 милиона KM који је требао пријећи у отплату у јануару 2023.г. и чији је рок отплате одлукама Скупштине града два пута пролонгиран, првобитно је за крајњи рок одређен мјесец септембра 2023.г., а последњом одлуком мјесец јун 2024. године.

Остали издаци у ребалансу буџета за 2023. годину износе 624.907,09 KM, што је увећање 57,65% или 228.507,09 KM у односу на усвојени буџет. На увећање осталих издатака у највећој мјери утицало је увећање позиције на економском коду 631300 - Издаци по основу аванса за 455,56% или за 180.400,00 KM. Овдје се ради о примљеним авансима из претходне године који ће се затворити у текућој години.