

# Образложење

## Увод:

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске –"Службени гласник РС", број 121/12, утврђено је право и обавеза Скупштина општина да одлучују о средствима општина, односно да утврђују своје годишње буџете, као планове прихода и расхода.

Одјељење за финансије је спровело законску процедуру у изради буџета за 2014.годину. У складу са наведеним, буџетски корисници су припремили своје буџетске захтјеве. Нацрт буџета је у складу са законским прописима и утврђеним роковима достављен Начелнику Општине, након чега је исти уз одређене корекције прихваћен.

Захтјеви појединих корисника су знатно изнад реално могућих прихода, те се исти нису могли у цијелости прихватити за наредну годину. Такође, поред могућих прихода у наредној години, као основ ограничења за прихватање Нацрта у припреми буџета, водило се рачуна о основама економске политике општине.

На основу Документа оквирног буџета за период 2014.-2016.године ,приступило се изради Нацрта буџета за 2014.годину.

На основу кретања макроекономских показатеља РС у претходном периоду и првих пет мјесеци 2013. године, кретања привредних активности у РС и у земљама окружења, препорукама међународних финансијских институција и започетим и планираним политикама Владе РС , извршене су процјене и пројекције кретања макроекономских показатеља РС за период 2014 -2016 године, а у складу са Законом о буџетском систему.

## Процјена годишњих прихода:

Укупни приходи буџета су процјењени у износу од 5.283.530,00 КМ или 100% у односу на план од чега се на примитке, средства капиталне и текуће помоћи односи 1.127.305 ,00КМ. Процјена је вршена на основу извршених прихода и финансирања за период од 01.01.-30.09.2013.године, који су остварени у износу од 3.543.823,00 КМ, од чега се на примитке,средства капиталне и текуће помоћи и добитке односи 956.048,00КМ.

Укупни приходи у периоду од 01.01. до 30.09.2013.године су остварени за 67,05 % у односу на годишњи план, те је извршена процјена, гдје се остварење пореских прихода очекује 100% у односу на план 2013.године.

У класи конта 713 – Порез на плату, процјењују у истом износу у односу на план за 2013.годину.

У класи конта 714 – Порез на имовину, процјењен је за 2% више у односу на план, а разлог је поступак принудне наплате Пореза на непокретности које је покренула Пореска управа Републике Српске.

Приходи од индиректног опорезивања су процјењени су 100% у односу на план 2013.године, а на основу извршења за 9 мјесеци,као приход од Директни порези дозначени од УИП-поравнање. Остварење наведених прихода се очекује у последња 3 мјесеца, у износу као што су остварени приходи у 8-ом и 9-ом мјесецу на основу прилива дозначених на ЈРТ .

Непорески приходи су процјењени 100% у односу на план за 2013.годину  
Процјењени непорески приходи имају тенденцију раста у  
класи 721222, 722312, 722315, 722435, 722467.

Позиција 721222 – Приход од давања у закуп објеката општине процјењује се за 2% више у односу на план 2013 год , због остварења прихода за 9 мјесеци.

Позиција 722312 – Комунална такса на фирму долази до повећања у износу од 1000 КМ у односу на план.

Позиција 722435- Средства за репродукцију шуме остварени продајом дрвних сортимената процјењује се за 4% више у односу на план 2013. Године, разлог овог повећања је трентни дуг ШГ „Мајевица“ АД Соколац и очекивања су да ће овај дуг бити измирен до краја године.

Приходи од пружања јавних услуга, односно Приходи од Општинских органа управе и Властити приходи буџетских корисника су у благом расту, у односу на план 2013. године.

На позицији 731229 – Кпиталне помоћи од општина процјењује се износ од 100.000,00 КМ на основу прилива који ће бити дозначен на намјенски рачун од Владе Брчко Дистрикта.

На позицији 813112 – Прилив од продатог земљишта, процјењује се се износ од 50.000,00 КМ што је у истом нивоу односу на план 2013. године .

На позицији 781311 планира се и износ од 50.000,00 КМ, а односе се на грант за неразвијена и изразито неразвијена подручја и остаје на истом нивоу како је планирано буџетом 2013 године.

На позицији 781315 – Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области образовања, културе, религије и породице са 30.09.2013. године остварен је износ од 21.005,00 КМ колика је и процјеа за 2013. Годину.

Позиција 781319- Остали трансфери јединицама локалне самоуправе се процјењује износ од 4.500,00 КМ, средства се односе на финансирање трошкова одржавања пописа становништва које ће дозначити Влада Републике Српске.

### **Процјена годишњих расхода**

Предложеноу процјену приходовне стране прати процјена расходовне стране буџета у истом проценту од 100% у односу на план 2013. године.

Позиција 411000 Расходи за лична примања је консолидовано процјењена у износу од 1.725.248,00 КМ или за 0,2% више у односу на план.

Позиција 412 000 – Трошкови материјала и услуга, консолидовано је процјењена са 1,4% мање у односу на план, на основу сљедећег;

Код организационе јединице Стручна служба скупштине трошкови материјала и услуге се процјењује смањење за 2,1%, код организационе јединице Одјељење за општу управу материјални трошкови се смањују за 1,8% у односу на план, затим одјељење за просторно уређење Расходи по основу коришћења роба и услуга се смањују за 3% у односу на план, разлог смањења је процјена која је извршена на основу извршења са 30.09.2013. Код осталих одјељења као и буџетских корисника процјењује се исти ниво расхода у односу на план 2013. године, односно процјењује се 100% остварење плана у 2013. Години.

## План прихода:

Приходи у 2014.години су планирани на основу важећих и реално очекиваних могућих прихода. Планирани приходи износе 4.500.000,00 КМ и затно су мањи у односу на процјену 2013. Године из разлога што се у 2014.годину не планирају примици као што су били у 2013. Години. Приходи су планирани реално и у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2014-2016 годину.

Порески приходи планирају се у износу од 3.531.040,00 КМ или 1% мање у односу на процјену за 2013.годину и у складу су са ограничењем у Документу оквирног буџета Републике Српске 2014- 2016 године.

У класи конта 713 – Порез на плату, планира се у укупном износу за 2,3% мање у односу на процјену за 2013.годину. На позицији 713 113 – Порез на плату из радних односа у плану за 2014.годину мањи је за 1,7% у односу на план за 2013.годину.

Код осталих прихода у групи конта 713 , у плану за 2014. годину није дошло до повећања ових прихода,односно позиција 713111 се смањила за 6% у односу на процјену.

У класи 714 – Порез на имовину, планиран је у укупном износу за 4,6 % мање у односу на процјену за 2013. годину, а 2,2% мање у односу на план 2013. Године. Планирање ове класе вршено је на бази остварења са 30.09.2013. годину као и очекивања остварења позиције 714112-Пореза на непокретност до краја 2013. Године. Пореска управа Републике Српске је покренула процес принудне наплате овог прихода,тако да се извршење овог прихода у износу од 100% очекује до краја године.

У класи конта 715 – Порез на промет производа и услуга, планиран је на основу прилива у 2013 години.

Планирање прихода од ПДВ-а у 2014.години, вршено је према остварењу за 9 мјесеци у 2013.години, те се приходи од ПДВ-а планира у истом проценту у односу на план 2013.године и исти ниво у односу на процјену 2013 године.

Непорески приходи су планирани у износу од 592.995,00 КМ или у истом проценту као план 2013.године или 1% мање у односу на процјену 2013.године.

У класи конта 721 – Приходи од предузетничке активности и имовине, планирани су приходи у укупном износу од 56.200,00КМ или 8,3% мање у односу на план 2013.године, односно 8,1% у односу на процјену 2013 године у складу с ограничењима из Документа оквирног буџета РС за 2014.-2016.годину.

Такође приходи из класе 722 – Накнаде и таксе су планирани у складу са ограничењима из Документа оквирног буџета 2014-2016.године, с тим што су комуналне таксе мање за 7,6% у односу на план 2013. Године.

Код прихода класе 7224 планирају се укупни приходи за 4% више у односу на процјену 2013.године, а у плану за 2014. годину повећање за 4% у односу на 2013. годину, до повећања је дошло због извршења за период 01.01.2013.-30.09.2013. годину.

У класи 7225 – Приходи од пружања јавних услуга, у укупном износу планира се повећање за од 5% у односу на процјену 2013.године.

Позиција 722 521 – Приходи од општинских органа управе се планирају за 10% више у односу на процјену 2013.године, а на основу извршења за 9 мјесеци 2013.године.

Приходи буџетских корисника планирани су на основу прихода исказаних у буџетским захтјевима.

У класи конта 723 – Приходи од новчаних казни су планирани у већем износу у односу на процјену, док су у класи конта 729 – Остали непорески приходи, планирани у мањем износу у 2014.години, а према остварењу за 9 мјесеци 2013 године.

На позицији 781311 – планиран је Грант од Владе РС и Министарства у износу од 50.000.00 КМ или исти износ као у плану за 2013.годину, као и процјену за 2013.године, који је намјењен за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама, на основу ДОБ-а за 2014-2016 године.

Позиција 781315 планира се износ од 3.000,00 КМ за 2013.годину,односе се на средства које

Министарство просвјете и културе Републике Српске сваке године дозначи за реализацију програма припреме дјече за полазак у школу.

На позицији 781316- Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите се планира износ за 1% више у односу на план 2013. Годину, до повећања је дошло на основу буџетског захтјева Центра за социјални рад и на основу остварења за 9 мјесеци.

На конту 813112-Приливи од продатог земљишта, планирају се приливи по основу продаје земљишта, које менаџмент општине намјерава реализовати у наредној години, на основу процјене користи коју ће тиме остварити.

Позиција 731229- Помоћ од Дистрикта Брчко, плчанира се износ од 65.000,00 КМ, на основу дугогодишње добре сарадње са овом општином, која је сваке године по основу захтјева,издвајала одређена средсва у виду гранта за општину Лопаре.

### **План расхода:**

За разлику од прихода, који се исказују по економској класификацији, расходи се исказују по економској, организационој и функционалној класификацији.

Буџетска потрошња је ограничена, прије свега, висином реалних прихода буџета.

Од планираних 4.500.000,00 КМ, за текуће расходе у консолидованом износу планира се 3.895.200,00 или 3% мање у односу на процјену 2013.године. Учешће текућих расхода у укупним расходима буџета износи 86,00 %.У текућим расходима, расходи за лична примања на конту 411 000 консолидовано износе 1% више у односу на процјену 2013.године.

Бруто плате и накнаде су планиране у ОАС на бази 75 радника + 6 приправника. Позиција 411 200-Расходи за бруто накнаде трошкова запослених за 4 % су мање у односу на процјену,разлог је то што у 2014. мањи број радника одлази у пензију,стога се позиција отпремнина смањује у 2014.години.

Плате и накнаде запослених у ОАС и код корисника буџета су планиране на основу најниже цијене рада 100,00 КМ и најниже плате 370,00 КМ.

Позиција 412 000 – Расходи по основу коришћења роба и услуга се консолидовано планирају за 16% мање у односу на план 2013.године или 15% у односу на процјену 2013. године, а разлог томе је извршење буџета за 9 мјесеци, као и уштеде које су остварене на неким позицијама.

Код организационе јединице 0120-Стручна служба начелника општине позиција 412900- судска рјешења се смањују у односу на процјену на основу процјене од стране Одјељења за општу управу.

Код организационе јединице 059150-Одјељења за привреду и друштвене дјелатности долази до повећања позиције 415200- Текући грантови непрофитним организацијама . Средства за СПКД „Просвета“ су се знатно увећала у плану за 2014. Годину на основу њиховог захтјева и повећање је потрбно за њихов опстанак и нормално функционисање. Позиција спорта и физичке културе се увећава за 20% у односу на план 2013. Годину, на основу буџетских захтјева спортских клубова. Позиција невладиних организација се повећава у плану за 2014. Годину за 100% у односу на план 2013. Годину, због низа успјешних пројеката које су имале невладине организације,као и потрбна средства како би се планирани пројекти ових невладиних организација реализовали у 2014. Години. На основу Закона о противградној заштити и Одлуке о висини накнаде за финансирање система противградне заштите у РС . ЈП,, Противградна превентива РС“ а.д Градишка је доставило Приједлог буџетских потреба општине Лопаре од чега се 6.665,00 односи на одржавање опреме планиране на позицији 415200 код истоимене службе.

Код организационе јединице 130 – Одјељење за општу управу у укупном износу планира се износ који је мањи у односу на план за 2013.годину за 22%.

Код организационе јединице 160 – Одјељење за просторно уређење и стамбено комуналне послове;

Позиција 415 200-Помоћ удружењима етажних власника планиране су на основу Програма заједничке комуналне потрошње,( који ће бити преложен Скупштини на усвајање) за 43% више у односу на план 2013 године, док се Позиција 41280-Трош. Ком. Инфраструктуре- Заједничка ком потрошња планира за 44% мање у односу на план 2013 год.због повећаних потреба општине за овом врстом трошкова.

На основу процјене слободних средстава планира се позиција 511100 – Подршка пројектима капиталних инвестиција, у износу од 205.000,00КМ , које ће се реализовати према Програму капиталних инвестиција ,односно Одлуци о расподјели средстава коју усвоји скупштина.

Код организационе јединице 059240- Служба заједничких послова, планирани су трошкови у истом нивоу односу на процјену 2012 године.

Код остале буџетске потрошње позиција 413300– Камата на кредите од домаћих финансијских институција планирана је у истом нивоу као у 2013. години на основу Плана отплате обвезница ,који је доставила брокерска кућа, а главница за 14% више на основу ануитетног плана отплате обвезница и кредита. Позиција 621900-Отплата репрограма пореског дуга се планира за 101% више у односу на план 2013.годину. Разлог увећања је то што је ануитет отплате је почео од јуна 2013.године и наставља се у 2014. Години.

Позиције 059301– Трошкови социјалне заштите, планирају се у укупном износу за 12% више у односу на план 2013.годину на основу буџетског захтјева. Обзиром на ограничене приходе буџета и на повећање броја корисника социјалне заштите, наведена повећања су минимум услова које локална заједница мора испоштовати да би задовољила егзистенцијалне потребе ове категорије становништва.

Позиција Буџетска резерва се планира у износу од 75.000,00 КМ за 2014.годину и не прелази 2,5 % укупних прихода буџета за фискалну годину, како је предвиђено Законом о буџетском систему.

Укупни буџетски расходи по предложеном плану за 2014.годину износе 4.500.000,00 КМ, као и приходи, због прописане обавезне буџетске равнотеже.

ОБРАЂИВАЧ  
Одјељење за финансије  
Даница Тасовац дипл.ек

ПРЕДЛАГАЧ  
Начелник општине  
Др Радо Савић