

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ЛОПАРЕ

БУЏЕТ
ОПШТИНЕ ЛОПАРЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ

ДЕЦЕМБАР 2019године

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Увод

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, ("Службени гласник РС", број: 121/12,52/14,103/15 и 15/16), утврђено је право и обавеза општина да одлучују о средствима, односно да утврђују своје годишње буџете, као планове прихода и расхода.

Процедура израде буџета општине Лопаре започела је у мјесецу јулу, када је Министарство финансија Републике Српске доставило Документ оквирног буџета за период 2020.-2022. годину (у даљем тексту: ДОБ за период 2020.-2022. године). Према пројекцијама ДОБ-а за период 2020.-2022. године као и на бази анализе остварених прихода и расхода у протеклим годинама, одјељење за финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Лопаре за 2020. годину и исто објавило на сајту општине Лопаре. У току мјесеца септембра и октобра, Одјељење за финансије запримило је буџетске захтјеве корисника који су значајно превазилазили пројектовани и реалан оквир прихода и примитака који се може очекивати у 2020. години. С обзиром на претходно наведено, приступило се анализи достављених буџетских захтјева, те је након обављених консултација са корисницима буџета израђен Нацрт буџета општине Лопаре. Нацрт буџета је у складу са законским прописима и утврђеним роковима достављен Начелнику општине, након чега је исти уз одређене корекције прихваћен.

На основу мишљења на Нацрт буџета за 2020. годину, који је актом број 06.04/400-1297-1/19 од 25.11.2019. године дало Министарство финансија приступило се изради Приједлога буџета за 2020. годину.

У ДОБ-у за период 2020.-2022. године пројекције прихода од директних пореза и непореских прихода, урађене су на основу пројектованих макроекономских показатеља за Републику Српску и постојеће пореске политике у области директног опорезивања као и прописи који дефинишу непореске приходе. За сваку појединачну врсту прихода анализирани су трендови кретања наплате у предходном периоду, укључени су потенцијални једнократни утицаји који ће се десити у наредном периоду.

ПЛАН ПРИХОДА

Приходи у 2020. години су планирани на основу важећих и реално очекиваних могућих прихода, појединачно за сваку врсту с тим да се на тај начин узимају у обзир правне основе, сезонски утицај и специфичност сваког појединачног извора прихода. Планирани приходи износе 6.178.000,00 КМ и већи су у односу на план 2019. године за 7%.

Порески приходи планирају се у износу од 5.068.200,00 КМ и увећани су за 6% у односу на план за 2019. годину.

Око 72% прихода општине Лопаре чини приход 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. Приход од индиректног пореза у 2020. години се планира у износу од 4.450.000,00 КМ и већи је за 8% у односу на 2019. годину.

У оквиру прихода од директних пореза код општина и градова најважнији су приходи од пореза на доходак и приход 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 самосталних дјелатности.

У групи конта 7131 – Порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности, планира се у мањем износу у односу на план за 2019. годину. Примјеном новог Закон о порезу на доходак остварење је знатно мање у односу на прошлу годину.

Опорезивање непокретности у Републици Српској прописано је Законом о порезу непокретности који је у примјени од 01.01.2016. године. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, приход од пореза на имовину у потпуности припада буџетима јединица локалне самоуправе.

У групи конта 714 – Порез на имовину, планиран је у истом проценту као у плану за 2019. годину. Према подацима Пореске управе Републике Српске, закључно са септембром текуће године, ненаплаћене обавезе пореза на непокретности износе 243.899,00 КМ и општина нема механизме како би повећала наплату овог прихода. Пореска управа Републике Српске је покренула процес принудне наплате овог прихода што ће значајно утицати на наплату.

У групи конта 715 – Порез на промет производа и услуга, планиран је износ од 6.000,00 КМ.

Непореске приходе који се планирају у буџету општине можемо посматрати кроз четири главне групе ових прихода:

- приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (721),
- приходе од накнада, такси и приходи од пружања јавних услуга (722),
- приходе од новчаних казни (група 723) и
- остали непорески приходи (група 729).

Непорески приходи су планирани у износу од 647.445,00 КМ и већи су за 12% у односу на 2019. годину.

У групи конта 721 – Приходи од финансијске и нефинансијске имовине, планирани су у укупном износу од 75.575,00 КМ или за 8% више у односу на план 2019. године. Приход од давања у закуп објеката општине у плану за 2020. годину се планирају у већем износу за 11% у односу на 2019. годину. Када је у питању Приход од земљишне ренте, планира се износ од 20.000,00 КМ и исти је као у плану за 2019. годину.

Приходи из групе конта 722 – Накнаде, таксе и приход од пружања јавних услуга, су планирани за 12% више у односу на план буџета за 2019. годину.

Посебна републичка такса на деривате нафте планира се у износу од 6.000,00 КМ у истом износу као у 2019. години.

Општинске административне таксе конто 722121 планирају се у износу од 70.000,00 КМ и веће су за 8% у односу на план, а планиране су на бази остварења за девет мјесеци.

Приход од комуналних такси на фирму економски код 722312 планира се у износу од 118.914,00 КМ ,односно веће за 13% у односу на план.

Код прихода на позицији 7224 планирају се укупни приходи за 11% више у односу на план 2019. године. Један од најважнијих прихода класе конта 722400 - Накнаде по разним основама, су накнаде за кориштење шума и шумског земљишта и оне се планирају у износу од 100.000,00 КМ.

У групи 7225 – Приходи од пружања јавних услуга, у укупном износу планира се у већем износу за 21% у односу на план за 2019. годину.

Позиција 722 521 – Приходи од општинских органа управе се планирају у истом износу у односу на план 2019. годину.

Приходи буџетских корисника планирани су на основу прихода исказаних у буџетским захтјевима, гдје је знатно увећање прихода код ЈУ Дјечији вртић због повећаног броја дјеце у овој установи која користе услуге ове установе.

У групи конта 723 – Приходи од новчаних казни, су планирани у износу од 2.000,00 КМ.

У групи конта 731 Текуће помоћи – грантови, планира се износ грантова од 90.000,00 КМ. Позиција 731229 - Остали капитални грантови из земље, планира се износ од 40.000,00 КМ, на основу дугогодишње добре сарадње са сусједним општинама, које су сваке године издвајала одређена средства у виду гранта за општину Лопаре. Осим добре сарадње са сусједним општинама, општина Лопаре има добру сарадњу и са институцијама БиХ које су у великој мјери помагале нашу општину и та сарадња ће се наставити. Остали текући грантови из земље - 731219 планирају се у износу од 50.000,00 КМ.

На позицији 787211 Трансфери од ентитета, планирано је у износу од 320.000,00 КМ, и та средства се односе на финансирање 50% туђе његе и сталне новчане помоћи као и грант за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама. Планирање је вршено на основу буџетског захтјева Центра за социјални рад. Трошкови социјалне заштите имају тенденцију раста из године у годину и значајан утицај имају на наш буџет.

На позицијама “Примитака за нефинансијску имовину” евидентирани су примици остварени продајом градског грађевинског земљишта, примици од продаје сталне имовине намјењене продаји, примици од залиха материјала, учинака, роба и ситног инвентара, амбалаже и сл.. Планирају се примици за нефинансијску имовину у 2020. години у износу од 16.000,00 КМ.

ПЛАН РАСХОДА

Буџетом општине за 2020. годину буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 6.178.000,00 КМ. 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 6.178.000,00 КМ, за текуће расходе у консолидованом износу планира се 4.994.420,00 КМ или 5% више у односу на план 2019. године. Учешће текућих расхода у укупним расходима буџета износи 80%. У текућим расходима, расходи за лична примања на конту 411 000 консолидовано се увећавају за 6% у односу на план за 2019. годину.

Расходи за лична примања (група 411) планирају се у износу од 2.061.248,00 КМ што је повећање у проценту од 6% у односу на план 2019. године. Расходи за бруто плате запослених у ОУ су планиране у износу од 1.478.000,00 КМ што је повећање у проценту од 2%. Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске (Службени гласник РС број: 20/2017 и 86/2018) одређени су коефицијенти за обрачун основне плате запослених у јединицама локалне самоуправе. Коефицијенти за обрачун основне плате запослених у јединицама локалне самоуправе одређени су у распонима и разврстани у платне групе у зависности од стручног знања и сложености послова. У општинској управи општине Лопаре није закључен појединачан колективни уговор којим би се ускладили коефицијенти са посебним колективним уговором. Приликом обрачуна плата запослених још увије се примјењују коефицијенти за обрачун утврђен појединачним колективним уговором из 2008. године који су нижи од коефицијената утврђених важећим посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе. За усклађивање коефицијената за обрачун плата запослених са посебним колективним уговором неопходно је увећање позиције плате. Плате су планиране на бази 90 радника и три приправника .У 2019.

години у складу са Пројектом подршке запошљавања дјете погинулих бораца, у радни однос су примљена два радника из категорије члана породица погинулих бораца. Код буџетских корисника у плану је видљиво увећање расхода за лична примања који се у 100% износу финансирају из буџета општине. Разлог за наведено је, највећим дијелом повећање броја радника и примјена коефицијената из посебног колективног уговора. Буџетски корисник Центар за културу и информисање у плану за 2020. годину расходе за лична примања планира у износу већем за 23%, Дјечији вртић позицију плате планира у већем износу за 26% и Центар за социјални рад планира већу позицију плате за 24% у односу на 2019. годину. Плате и накнаде запослених у ОУ и код корисника буџета су планиране на основу најниже цијене рада од 100,00 КМ и најниже плате од 450,00 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга (група 412), планирани су за 2020. годину у износу од 1.223.682,00 КМ. Посматрано у односу на 2019. годину већи су за 14% у односу на 2019. годину. Расходи по основу коришћења роба и услуга у укупном буџету имају значајно учешће и то у проценту од 20%. У оквиру ове групе расхода можемо издвојити следеће расходе са значајним учешћем у буџету:

- расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, који се планирају у износу од 175.650,00 КМ немају значајног повећања у односу на план за 2019. годину (ови расходи се односе на: утрошак електричне енергије, расходи за централно гријање, набавку огревног дрвета, услуге водовода и канализације, услуге одвоза смећа, услуге дератизације, коришћење фиксних телефона, коришћење мобилних телефона, услуге интернета, поштанске услуге, остале услуге превоза),
- расходи за текуће одржавање у плану за 2020. годину се планирају у износу од 277.400,00 КМ и већи су у проценту од 24% у односу на план за 2019. годину. Ови расходи односе се на текуће одржавање и текуће поправке зграда и осталих грађевинских објеката, текуће одржавање јавних саобраћајних површина у насељеним мјестима (текуће одржавање асфалтних и макадамских саобраћајница, текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева), санације клизишта на путним правцима, текуће одржавање мостова и пропуста, текуће одржавање јавне расвјете, текуће одржавање возила општинске управе. Општина је надлежна за одржавање и чишћење јавних саобраћајних површина у насељеним мјестима и знатна средства се издвајају у ове сврхе.
- расходи за стручне услуге се планирају у износу 133.182,00 КМ и веће су за 21% у односу на план за 2019. годину, а односе се на услуге платног промета, осигурање возила, услуге објављивања аката, огласа, услуге реклама и односа са јавношћу, услуге информисања и медија, услуге одржавања рачунарских програма, услуге израде пројектне документације и сл.,
- расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине планирају се у износу од 187.000,00 КМ (највећим дијелом су услуге одржавања јавних зелених површина, услуге зимске службе, услуге чишћење зелених површина - одржавање јавне хигијене, одржавање и уређење ријечних корита и осталих водотокова, утрошак електричне енергије на јавним површинама - јавна расвјета,
- остали непоменути расходи планирају се у износу од 341.000,00 КМ (највећим дијелом ови расходи су бруто накнаде скупштинским одборницима, бруто накнаде општинској изборној комисији, репрезентација у земљи и иностранству, организација и пријем манифестација, расходи за славе и Дан општине, адвокатске и правне услуге по судским рјешењима, регистрација аута, накнаде првостепене комисије код Центра за социјални рад и сл.

Расходи за финансирање и други финансијски трошкови (група 413), планирани су у износу од 218.000,00 КМ, док у 2020. години они су планирани у износу од 178.450,00 КМ. Ови расходи се односе на :

- исплате камата на раније одобрена кредитна задужења (примљени зајмови у земљи) планирају се у износу од 95.000,00 КМ и мањи су за 21% у односу на план за 2019. годину у складу са плановима отплате у ануитетима.
- трошкови сервисирања планирају се у износу од 7.000,00 КМ,
- расходи по основу затезних камата планирају се у износу од 76.450,00 КМ. То су прије свега камате на репрограма пореског дуга, као и затезне камате за неблаговремено плаћање кредитних обавеза.
- Расходи по основу камата на зајмове примљење од ентитета (група 418) у износу од 26.000, 00 КМ планирају се за камату и сервисни трошак кредита Свјетске банке-Међународне асоцијације за развој (кредит 5529-БА дио Б за Републику Српску) по Уговору о под-кредиту бр. 18 по “Хитном пројекту опоравка од поплава”.

Субвенције (група 414), планиране су у износу од 100.000,00 КМ.

Грантови - планирана средства намјењена финансирању грантова, (група 415200) у износу од 418.500,00 КМ, најзначајнија издвајања се односе на:

- текуће помоћи непрофитним субјектима: текући грант за рад, пројекте и програме борачке организације у износу од 80.000,00 КМ,
- текући грант у области здравствене и социјалне заштите, ЈЗУ “Дом здравља” у износу од 10.000,00 КМ,
- текући грант у области спорта у износу од 110.000,00 КМ,
- текући грант омладинским организацијама у износу од 70.000,00 КМ,
- капитални грант за изградњу споменика и вјерских објеката у износу од 45.000,00 КМ,
- текући грант политичким партијама у износу од 9.000,00 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите (група 416), планиране су у износу од 935.840,00 КМ и мање се у проценту од 10% у односу на план за 2019. годину. Најзначајнија издвајања односе се на:

- дознаке појединцима која се исплаћују из буџета Општине и Републике, код Центра за Социјални рад планирају се у износу од 481.800,00 КМ. У оквиру наведеног средства у висини од 240.900,00 КМ ће бити дозначена из буџета Републике, односно Министарства здравља и социјалне заштите РС (право на новчану помоћ, право на додатак и његу другог лица и право на здравствено осигурање),
- дознаке за санацију штета од елементарних непогода (клизишта) - помоћ у изградњи стамбених јединица код Одјељења за привреду и друштвене дјелатности, се планирају у износу од 50.000,00 КМ. Ради се о пројекту који је почео у 2017. години, наставља се у 2019. и завршава се у 2020. години, у сарадњи са УНДП-ом и Фондом солидарности за обнову Републике Српске,
- дознаке у области образовања код Одјељења за привреду и друштвене дјелатности, за стипендије планира се износ од 20.000,00 КМ,
- дознаке појединцима из социјалне категорије код Одјељења за привреду и друштвене дјелатности планира се износ од 8.000,00 КМ,
- дознаке за превоз ученика до школе, планира се у износу од 50.000,00 КМ,
- трошкови смјештаја у установе код Центра за Социјални рад планирају се у износу од 180.000,00 КМ .
- популациона политика се планира у износу од 50.000,00 КМ.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти планирани су у износу од 40.000,00 КМ, и односе се на финансирање Туристичке организације.

Издаци за нефинансијску имовину (група 51), за 2020. годину планирају се у износу од 538.000,00 КМ. У оквиру издатака за произведену сталну имовину (група 511), планирају

се следећи издаци:

- издаци за изградњу и реконструкцију саобраћајних објеката 450.000,00, ова средства се односе прије свега на изградњу приступног пута за будући спортско-рекреативни центар Бусија као и изградња обилазнице у Лопарама.
- издаци за инвестиционо одржавање, и реконструкцију зграда и објеката планира се у износу од 16.000,00 КМ, набавка опреме планира се у износу од 20.000,00 КМ,

Издаци за отплату дугова (група 62) – На позицијама издатака за отплату дугова (група 62), планирана су средства у износу од 431.200,00 КМ. Када су у питању кредити и обвезнице општине Лопаре они се планирају по основу ануитета од банака и других финансијских организација. У оквиру поменуте групе издатака планирани су:

- издаци за отплату главнице по обвезницама у земљи, у износу од 99.000,00 КМ,
- издаци за отплату главнице зајмова примљених од банака, у износу од 194.000,00 КМ,
- издаци за отплату главнице зајмова примљених од банака у износу од 95.000,00 КМ-преузети кредити по гаранцијама (односи се на кредит ЈКП „ЕКО-КОМ“ у стечају, који не измирује своју уговорену обавезу по дугорочном кредиту, као и активирање гаранције дате ЈП Регионална депонија "ЕКО-ДЕП" Бијељина која не измирује своје кредитне обавезе).

Остали издаци (група 63) планирају се у износу од 36.000,00 КМ, а односе се на:

- издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година - отплата репрограма пореског дуга у износу од 28.000,00 КМ,
- издаци по основу пореза на додату вриједност у износу од 8.000,00 КМ.

Позиција Буџетска резерва се планира у износу од 70.000,00 КМ за 2020. 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 2020. годину износе 6.178.000,00 КМ, као и приходи, због прописане обавезне буџетске равнотеже.

ОБРАЂИВАЧ

Одјелјење за финансије
Даница Илић дипл.ек

ПРЕДЛАГАЧ

Начелник општине
Др Радо Савић