

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ЛОПАРЕ**

***БУЏЕТ
ОПШТИНЕ ЛОПАРЕ
ЗА 2015.ГОДИНУ***

Лопаре, децембар 2014 године

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 2015. годину. Скупштина општине Лопаре на сједници одржаној 15.12.2014. године је усвојила Амандман на приједлог Буџета општине Лопаре за 2015.годину број 01/1-013-2-19-3/14 од 17.12.2014. године. Амандманом се врше корекције односно умањује се ставка 511100 „Подршка капиталних инвестиција“ за износ од 46.000,00 КМ,ставка 415200 „Субвенције пољопривреди“ се увећава за 40.000,00 КМ, ставка 416100 „Пројекти подршке очувања пораста породице“ увећава се за 6.000,00КМ. У образложењу Амандмана наводи се да су недовољно планирана средства на позицијама „Субвенције пољопривреди као и „Пројекти подршке очувања пораста породице“,обзиром на број пољопривредника и сеоских домаћинстава у укупној популацији становништва као и негативан прираштај становништва.

Нацрт буџета је у складу са законским прописима и утврђеним роковима достављен Начелнику општине, након чега је исти уз одређене корекције прихваћен. Након усвајања Нацрта буџета и на основу препорука које се тичу Нацрта буџета од стране Министарства финансија вршена је припрема Приједлога буџета за 2015. годину.

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. Значајан утицај на наш буџет су имала и недавна дешавања у вези са елементарним непогодама које су задесиле нашу општину крајем маја и августа ове године, наглашавамо да су велике штете настале на стамбеним објектима, привредним објектима, усјевима и засадима, саобраћајној инфраструктури, објектима водоснабдијевања и др. С обзиром да се штете још процјењују, већ сад је извјесно да се ради о размјери штете у висини готово четири годишња буџета општине Лопаре.

На основу мишљења на Нацрт буџета, који је актом број 06.04/400-1093-1/14 од 07.11.2014. године дало Министарство финансија и на основу Документа оквирног буџета за период 2015.-2017. године приступило се изради Приједлога буџета за 2015. годину. Једна од препорука које се односе на Нацрт буџета је корекција прихода од индиректног пореза. На основу Одлуке о учешћу општине и градова од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода („Службени гласник Републике Српске“ број: 56/14) и у складу Документом оквирног буџета за период 2015.-2017. планиран је приход од индиректних пореза у износу од 3.175.000,00 КМ.

На основу кретања макроекономских показатеља РС у претходном периоду и првих пет мјесеци 2014. 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 2015 -2017 године, а у складу са Законом о буџетском систему.

Процјена годишњих прихода:

Укупни приходи буџета су процјењени у износу од 4.788.645,00 КМ или 100% у односу на план од чега се на примитке, средства капиталне и текуће помоћи односи 509.545,00 КМ. Процјена је вршена на основу извршених прихода и финансирања за период од 01.01.-30.09.2014.године, који су остварени у износу од 3.053.612,00 КМ, од чега се на примитке, средства капиталне и текуће помоћи и добитке односи 316.605,00КМ.

Укупни приходи у периоду од 01.01. до 30.09.2014. године су остварени за 63,68 % у односу на годишњи план, те је извршена процјена, гдје се остварење пореских прихода очекује 97% у односу на план 2014. године.

У класи конта 713 – Порез на плату, процјењују се у износу од 350.100,00 КМ што је 105% у односу на план за 2014. године.

У класи конта 714 – Порез на имовину, процјењен је за 0,5% 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 процјењени су 100% у односу на план 2014. године, а на основу извршења за 9 мјесеци. 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 97% у односу на план за 2014.годину. Процјењени непорески приходи имају тенденцију раста у класи 722121, 722500, а тенденцију опадања имају класе 721222, 722400, 72300.

Позиција 721222 –Приход од давања у закуп објеката општине процјењује се за 8% мање у односу на план 2014. год, због остварења прихода за 9 мјесеци, односно лоше наплате овог прихода.

Позиција 722312 – Комунална такса на фирму процјењује се у износу од 100% у односу на план.

Позиција 722435 - Средства за репродукцију шуме остварени продајом дрвних сортимената процјењује се за 0,7% мање у односу на план 2014. године, разлог овог умањења је тренутна наплата овог прихода.

Приходи од пружања јавних услуга, односно Приходи од Општинских органа управе и Властити приходи буџетских корисника збирно су у благом расту,у односу на план 2014. године.

На позицији 731229 – Капиталне помоћи од општина процјењује се износ од 65.000,00 КМ на основу прилива који ће бити дозначен на намјенски рачун од Владе Брчко Дистрикта.

На позицији 813112 – Прилив од продатог земљишта, процјењује се износ од 90.000,00 КМ што је у истом нивоу односу на план 2014. 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 2014 године.

На позицији 781315 – Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области образовања, културе, религије и породице са 30.09.2014. године остварен је износ од 14.573,00 КМ колико је и процјена за 2014. годину.

Процјена годишњих расхода

Предложену процјену приходовне стране прати процјена расходовне стране буџета у истом проценту од 100% у односу на план 2014. године.

Позиција 411000 Расходи за лична примања је консолидовано процјењена у износу од 1.735.564,00 КМ односно у истом проценту у односу на план.

Позиција 412 000 – Трошкови материјала и услуга, консолидовано је процјењена са 0,16% мање у односу на план,односно за 1.851,00 КМ. Остали расходи се процјењују у истим износима као у плану или уз мале корекције.

План прихода:

Приходи у 2015.години су планирани на основу важећих и реално очекиваних могућих прихода. Планирани приходи износе 4.700.000,00 КМ и мањи су у односу на процјену 2014. године,односно за 1,8% у односу на процјену. Приходи су планирани реално

и у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2015-2017 годину.

Порески приходи планирају се у износу од 3.706.800,00 КМ или 3,6% више у односу на процјену за 2014.годину и у складу су са ограничењем у Документу оквирног буџета Републике Српске 2015- 2017 године.

У класи конта 713 – Порез на плату, планира се у укупном износу за 28,6% мање у односу на процјену за 2014.годину. На позицији 713 113 – Порез на плату из радних односа у плану за 2015.годину мањи је за 24,3% у односу на план за 2014.годину.

Код осталих прихода у групи конта 713 , у плану за 2015. годину није дошло до повећања ових прихода,односно планира се њихово умањења на бази остварења за девет мјесеци.

У класи 714 – Порез на имовину, планиран је у укупном износу за 16 % мање у односу на процјену за 2014. годину, а толико мање у односу на план 2014. године. Планирање ове класе вршено је на бази остварења са 30.09.2014. годину као и очекивања остварења позиције 714112-Пореза на непокретност до краја 2014. 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 2014 години.

Планирање прихода од ПДВ-а у 2015.години вршено је у складу са Документом оквирног буџета за 2015-2017. и Одлуком о учешћу општине и градова од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода („Службени гласник Републике Српске“ број:56/14). Приход од индиректног пореза планиран је у износу од 3.175.000,00 КМ.

Непорески приходи су планирани у износу од 596.200,00 КМ и смањени су за 18% у односу на план и 15% у односу на процјену.

У класи конта 721 – Приходи од предузетничке активности и имовине, планирани су приходи у укупном износу од 66.250,00КМ или 21% мање у односу на план 2014.године, односно 20% у односу на процјену 2014 године у складу с ограничењима из Документа оквирног буџета РС за 2015.-2017.годину.

Такође приходи из класе 722 – Накнаде и таксе су планирани у складу са ограничењима из Документа оквирног буџета 2015-2017.године и планира се њихово умањење за 15%.

Код прихода класе 7224 планирају се укупни приходи за 15% мање у односу на процјену 2014.године,односно за 17% у односу на план 2014. годину.

У класи 7225 – Приходи од пружања јавних услуга, у укупном износу планира се смањење за 11% у односу на план за 2014.године.

Позиција 722 521 – Приходи од општинских органа управе се планирају за 8% више у односу на план 2014.године, а на основу извршења за 9 мјесеци 2014.године.

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

У класи конта 723 – Приходи од новчаних казни су планирани у истом износу у односу на процјену.

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 2014.годину, као и процјену за 2014.године, који је намјењен за помоћ неразвијеним и изразито неразвијеним општинама, на основу ДОБ-а за 2015-2017 године.

Позиција 781315 планира се износ од 3.000,00 КМ за 2015.годину,односе се на средства које Министарство просвјете и културе Републике Српске сваке године дозначи за реализацију програма припреме дјецe за полазак у школу.

На позицији 781316- Трансфери јединицама локалне самоуправе за пројекте и активности у области здравствене и социјалне заштите се планира исти износ у односу на план 2014. годину,планирање је вршено 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-Остали капитални грантови из земље, планира се износ од 60.000,00 КМ. На основу дугогодишње добре сарадње са Дистриктом Брчко, која је сваке године по основу захтјев издвајала одређена средсва у виду гранта за општину Лопаре. Осим Дистрикта Брчко општина Угљевик је одобрила грант у износу од 20.000,00 КМ општини Лопаре за санирање штете која је настала у елементарним непогодама током маја мјесеца и августа-позиција 731219 Остале текуће помоћи из земље. У 2014. години Тузлански кантон је одобрио грант општини Лопаре у износу од 30.000,00 КМ и надамо се доброј сарадњи у 2015. години.

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 4.700.000,00 КМ, за текуће расходе у консолидованом износу планира се 3.957.300,00 КМ или 1,2% мање у односу на процјену 2014.године. Учешће текућих расхода у укупним расходима буџета износи 84,20 %. У текућим расходима, расходи за лична примања на конту 411 000 консолидовано се увећавају за 2% у односу на план за 2014. годину.

Бруто плате и накнаде у ОУ су планиране увећање за 2% у плану за 2015.годину, на бази 84 радника + 16 приправника. Општина Лопаре је у 2014.години примила у радни однос 16 приправника из ралога што је на Заводу за запошљавање евидентиран велики број лица млађе старосне доби са високом стручном спремом која нису одрадила приправнички стаж. У 2015.години двије раднице ОУ одлазе на породилско одсуство стога се на њихова радна мјеста до истека породилског одсуства примају два радника. Организациона јединица 059500-Центар за културу и иформисање позиција 411100-Бруто плате и накнаде се увећава за 1% у односу на план из разлога што једна радница одлази на породилско одсуство, а на њено мјесто се врши упослење радника на одређено вријеме. Позиција 411 200-Расходи за бруто накнаде трошкова запослених за 4% су мање у односу на процјену, у 2014.години ова позиција је била увећања због исплате новчане помоћи породици у случају смрти радника и смрти члана уже породице. На позицији 412900-Расходи по основу пореза на терен послодавца- Одјељење за финансије планиран је износ од 2.100,00 КМ који се односи на допринос за солидарност. За трошкове трезора, односно одржавање ORACLE лиценце планиран је износ од 2.185,00 КМ на позицији 412700 у оквиру одјељења за финансије.

Плате и накнаде запослених у ОУ 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 8% мање у односу на план 2014.године или 7% у односу на процјену 2014. 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 130 – Одјељење за општу управу у укупном износу планира се износ који је мањи у односу на план за 2014.годину за 1%.

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 250% више у односу на план 2014 године, док се Позиција 412800-Трош. Ком. Инфраструктуре- Заједничка ком потрошња планира за 53% мање у односу на план 2014 год.. Позиција 412500 Расходи за текуће одржавање се увећава за 71.000,00 КМ, разлог увећања је санација макадамских путева и клизишта која су се десила у мају текуће године у елементарним непогодама.

На основу процјене слободних средстава планира се позиција 511100 – Подршка пројектима капиталних инвестиција, у износу од 200.000,00КМ , које ће се реализовати према Програму капиталних инвестиција ,односно Одлуци о расподјели средстава коју усвоји Скупштина општине.

Код организационе јединице 059240- Служба заједничких послова, планирани су трошкови који су у истом проценту у односу на 2014.годину.

Код остале буџетске потрошње планирана се увећање за 21% у односу на план за 2014.годину. У 2014. години банке код којих смо кредитно задужени су у току године одобрила репрограм кредитног дуга у трајању од шест мјесеци,у коме су се обрачунавале само камате. Репрограм је одобрен пошто је наша општина у мајским елементарним непогодама претрпела огромну штету. У 2015. години наставља се обрачун камате и главнице на одобрене кредите.

Позиције 059301– Трошкови социјалне заштите, планирају се у укупном износу за 12% више у односу на план 2014.годину на основу буџетског захтјева који је упитио Центар за социјални рад Лопаре. 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 60.000,00 КМ за 2015.годину и не прелази 2,5 % укупних прихода буџета за фискалну годину, како је предвиђено Законом о буџетској систему.

Укупни буџетски расходи по предложеном плану за 2015.годину износе 4.700.000,00 КМ, као и приходи, због прописане обавезне буџетске равнотеже.

ОБРАЂИВАЧ

Одјељење за финансије
Даница Илић дипл.ек

ПРЕДЛАГАЧ

Начелник општине
Др Радо Савић