

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ НАЦРТА РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ОПШТИНЕ РИБНИК ЗА 2016. ГОДИНУ

Нацрт ребаланса буџета Општине Рибник за 2016.годину рађен је у складу са Законом о буџетском систему (Службени гласник РС, број 121/12, 52/14 и 103/15), на основу пројекција датим у ДОБ-у (Документ оквирног буџета) за период 2016-2018.године, Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (Службени гласник РС, број 90/10), остварења за период 01.01.-30.09.2016.године и процјене остварења буџета до краја 2016.године.

Нацрт ребаланса буџета општине Рибник за 2016.годину обухвата следеће потрошачке јединице:

- 00500100 Одјељење за привреду и финансије,
- 00500120 Начелник општине,
- 00500300 Центар за социјални рад,
- 00500301 Одјељење за општу управу,
- 00500500 Ј.У. „Културни центар Рибник“,
- 08150024 СШЦ „Лазар Ђукић“ и
- 08180062 Ј.У. „Народна библиотека Рибник“.

Основни разлози за израду ребаланса буџета јесу настале пословни догађаји како на страни прихода тако и на страни расхода у току прва три квартала 2016.године који намећу потребу усклађивања буџета општине Рибник кроз израду ребаланса. Главни догађаји који значајно утичу на буџет општине јесу Одлука Скупштине општине о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита у 2015.години у износу 309.108 КМ (Службени гласник општине Рибник, број 05/16), Одлука о расподјели намјенских средстава у износу 460.264 КМ (Службени гласник општине Рибник, број 05/16), те принудна наплата по правоснажној судској пресуди и извршном рјешењу број 57 0 Рс 003254 14 Рр на име главног дуга у износу 549.648,02 КМ и на име трошкова парничног и извршног поступка у износу 23.222,44 КМ у предмету Д.И.Д. Босна Брикс доо (раније Тргокомерц доо).

Све горе наведени пословни догађаји значајно утичу на буџет те је неопходна израда ребаланса буџета како би се настали догађаји могли исказати у буџету, извршењу буџета те билансу успјеха.

ПРИХОДИ

При процјени прихода за 2016.годину Одјељење за финансије је користило следеће показатеље и претпоставке:

- Остварење прихода у 2016.години (за девет мјесеци),
- Процјена остварења прихода до краја 2016.године,
- Смјернице дате у Документу оквирног буџета за период 2016-2018 година,
- Анализа остварења локалних-властитих прихода.

Укупно планирани буџетски приходи нацртом ребаланса буџета за 2016.годину су **3.841.741 КМ** што је за 1% више у односу на буџет за 2016.годину. Основе повећања буџетских прихода су порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности који су повећани за 8%, порез на имовину који је повећан за 6%, порези на промет производа и услуга који су наплаћени у износу 16.200 КМ на име заосталих пореских обавеза до увођења ПДВ-а, те индиректни порези дозначени од УИО који су планирани

за 1% више у односу на текућу годину. Са друге стране непорески приходи смањени су за 1% на позицији концесионих накнада које се не наплаћују у планираном обиму. Буџетске приходе чине:

1. Порески приходи -----	2.241.200 КМ
2. Непорески приходи -----	1.364.541 КМ
3. Текуће помоћи -----	1.000 КМ
4. Трансфери јединицама лок.самоуправе за подршку буџету -----	45.000 КМ
5. Трансфери ЈЛС за активности из области социјалне заштите -----	190.000 КМ
6. УКУПНО -----	3.841.741 КМ

Ова процјена је базирана на основу остварења за девет мјесеци и процјене остварења до краја текуће године.

Порески приходи

Порески приходи су нацртом ребаланса буџета планирани у износу **2.241.200 КМ** и за 2% су већи у односу на првобитни буџет за 2016. годину. Квантитативно, већи су за 52.200 КМ и односе се на повећање пореза на лична примања, пореза на имовину, пореза на промет производа и услуга те прихода од ПДВ-а.

Порез на лична примања и приходе од самосталне дјелатности је планиран у износу 182.150 КМ што је за 8% више у односу на првобитни буџет. Приходи од самосталне дјелатности је планиран у износу 12.000 КМ што је 33% више у односу на првобитни буџет а примјетно је да је већ другу годину за редом већа наплате овог прихода у односу на претходне када је константно падао. Порез на лична примања је такође повећан за 6% и овај приход биљежи раст.

Порез на имовину је планиран у износу 42.500 КМ, што је 6% више у односу на првобитни план а односи се на порез на имовину.

Порези на промет производа планирани су у износу 10.500 КМ, док су порези на промет услуга планирани у износу 5.700 КМ на основу извршења за девет мјесеци а односе се на заостале обавезе до увођења ПДВ-а.

Индијектни порези дозначени од УИО су планирани у износу 2.000.000 КМ што је за 1% више у односу на првобитни буџет.

Непорески приходи

Непорески приходи су нацртом планирани у износу 1.364.541 КМ што је за 1% мање од планираних за 2016.годину. По појединачним позицијама планирани су:

○ Приходи од финансијске и нефинансијске имовине -----	5 КМ
○ Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга -----	1.357.536 КМ
○ Општинске новчане казне -----	500 КМ
○ Остали непорески приходи -----	6.500 КМ
○ УКУПНО -----	1.364.541 КМ

Примјетно је да у структури непореских прихода највеће учешће има накнада за коришћење шума и шумског земљишта остварене продајом шумских дрвних сортимената. Ова накнада је планирана у износу 1.200.000 КМ а на основу годишњег плана реализације ШГ Рибник за 2016.годину те дуга ЈПШ Шуме РС који је на дан 01.01.2016.године износио 446.773 КМ.

Реализована накнада за период 01.01.-30.09.2016.године је изузетно мала и износи 257.011 КМ.

Административне таксе су планиране у износу 29.506 КМ и смањене су за 18% у односу на првобитни буџет су на бази процјене остварења за 2016.годину. Осцилације у

наплати овог прихода намеће потребу детаљније анализе наплате ових такса те цијена које се тренутно користе.

Комуналне таксе планиране су на основу података о броју обвезника регистрованих код надлежног општинског органа, важећих износа комуналних такса и планиране су у износу 19.100 КМ што је за 4% више у односу на првобитни буџет.

Накнаде по разним основама су планиране у износу 1.256.330 КМ што је за 1% мање у односу на планиране првобитним буџетом. Смањење се односи на концесионе накнаде које су смањене са 25.000 КМ на 5.000 КМ а разлог је слаба наплата.

Приходи од пружања јавних услуга су планирани у износу 52.600 КМ што је за 8% више. Од тога приходи општинских органа управе су планирани у износу 23.000 КМ и повећани су за 188% у односу на првобитни буџет.

Властити приходи буџетских корисника су планирани у износу 29.600 КМ и смањени су за 27% а главни разлог јесте смањење прихода Ј.У. „Средњошколски центар Лазар Ђукић“ за 37%, који је планиран у износу 19.000 КМ а односи се на приходе по основу образовања одраслих за што је ова Јавна установа добила лиценцу и са образовањем одраслих започела у школској 2014-2015 години.

Ј.У. „Културни центар Рибник“ је нацртом ребаланса планирао приход у износу 10.000 КМ што је на истом нивоу, док је Ј.У. „Народна библиотека Рибник“ планирала приход у висини од 600 КМ што је 20% више у односу на првобитни план а односе се на приходе од чланарина.

Новчане казне су планиране у износу 500 КМ и видљива је слаба наплата новчаних казни што намеће потребу детаљније анализе.

Остали непорески приходи су планирани у износу 6.500 КМ што је на истом нивоу.

Грантови

Текући грантови из земље су планирани у износу 1.000 КМ а трансфери јединицама локалне самоуправе у износу 235.000 КМ а односе се на трансфере Министарства управе и локалне самоуправе и Министарства здравља и социјалне заштите. Трансфери ЈЛС за подршку буџету планирани су у износу 45.000 док су трансфери ЈЛС за активности и пројекте из области социјалне заштите планирани у износу 190.000 КМ а односи се на финансирање права на сталну новчану помоћ, додатак за туђу његу и помоћ и здравствену заштиту по Закону о социјалној заштити (Службени гласник РС, број 37/12).

Појединачно процентуално учешће прихода у укупно пројектованом нацрту ребаланса буџета:

- Порески приходи ----- 58%
- Непорески приходи ----- 36%
- Трансфери јединицама лок.самоуправе ----- 6%

РАСХОДИ

Укупно планирани расходи и издаци нацртом ребаланса буџета општине Рибник за 2016.годину су у потпуности у складу са буџетским средствима. Буџетски расходи су планирани у износу од **3.589.533 КМ** што је за 20% више у односу на првобитни буџет, издаци за нефинансијску имовину су планирани у износу 669.723 КМ што је 44% више у односу на првобитни буџет, док су издаци за отплату дугова планирани у износу 355.080 КМ што све заједно износи 4.614.336 КМ. У односу на планиране буџетске приходе (3.841.741 КМ) укупни расходи и издаци су већи за 772.595 КМ. Покриће за

вишак расхода и издатака над буџетским приходима јесте утврђени суфицит расположив за расподјелу из 2015.године у износу 309.108 КМ, неутрошена намјенска средства из 2015.године у износу 460.264 КМ те примитак по основу поврата пореза на додату вриједност у износу 3.223 КМ.

Скупштина општине је донијела одлуку о утрошку средстава суфицита и одлуку о утрошку намјенских средстава на својој редовној 47.сједници одржаној 28.07.2016.године. Исте су објављене у Службеном гласнику општине Рибник број 05/2016 и у прилогу су Образложења нацрта ребаланса.

Укупни расходи и издаци су:

1. Буџетски расходи (410000) -----	3.589.533 КМ
2. Издаци за нефинансијску имовину (510000) -----	669.723 КМ
3. Издаци за отплату дугова -----	355.080 КМ
4. УКУПНО -----	4.614.336 КМ

БУЏЕТСКИ РАСХОДИ

Буџетски расходи су планирани у износу 3.589.533 КМ, што је 20% више у односу на планиране првобитним буџетом. Од тога текући расходи износе 3.579.533 КМ и буџетска резерва у износу 30.000 КМ.

Главни разлози повећања буџетских расхода јесу расходи по основу коришћења роба и услуга који су повећани за 96%. Квантитативно повећани су за 577.701 КМ. Ово повећање се односи на остале непоменуте расходе који су планирани у износу 854.171 КМ што је више за 211% или 579.446 КМ. Ради се о повећању проузрокованом правоснажном судском пресудом Окружног привредног суда Бањалука број 57 0 Рс 003254 13 Рс 3 од 05.09.2014.године, односно извршним рјешењем принудне наплате број 57 0 Рс 003254 14 Рп по којем је НЛБ банка ад дана 19.09.2016.године скинула резервисасна средства у укупном износу 572.870,46 КМ са ЈРТ општине Рибник. Осим ове пресуде постоје још двије правоснажне судске пресуде по којима су такође резервисана средства на ЈРТ општине од стране НЛБ банке ад у укупном износу 20.427,28 КМ које су резервисане и у главној књизи трезора и планиранбе ребалансом буџета за 2016.годину. За покриће ових насталих пословних догађаја Скупштина је донијела Одлуку о утрошку утврђеног расположивог суфицита у износу 309.108 КМ и Одлуку о утрошку намјенских средстава из 2015.године у износу 460.264 КМ које се налазе у прилогу образложења. Структура буџетских расхода изгледа овако:

1. Расходи за лична примања (411000) -----	1.141.365 КМ
2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (412000) -----	1.176.996 КМ
3. Расходи финансирања (413000) -----	50.580 КМ
4. Субвенције (414000) -----	386.092 КМ
5. Грантови (415000) -----	173.600 КМ
6. Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета (416000) -----	650.900 КМ
7. Буџетска резерва -----	10.000 КМ
8. УКУПНО -----	3.589.533 КМ

Расходи за лична примања планирани у износу 1.141.365 КМ што је за 4% мање у односу на првобитни буџет.

Код расхода по основу коришћења роба и услуга битно је истаћи да су на већини позиција извршене уштеде, осим код текућег одржавања путева који су повећани за 33% из разлога што се у 2015.години није реализовао програм одржавања текућих путева што је додатни трошак у одржавању текуће године те остали непоменути расходи који су у уводу објашњени.

Важно је истаћи да у структури материјалних трошкова буџетски корисници учествују у износу 70.641 КМ што је мање од 1% расхода по основу коришћења роба и услуга како слиједи:

1. ЈУ Средњошколски центар Лазар Ђукић -----	48.849 КМ
2. ЈУ Спортско културни центар Рибник -----	10.652 КМ
3. ЈУ Народна библиотека Рибник -----	4.020 КМ
4. ЈУ Центар за социјални рад -----	7.120 КМ
5. УКУПНО -----	70.641 КМ

Расходи за камате на зајмове код домаћих банака су планирани у износу 50.580 КМ или 9% мање него првобитним буџетом.

Субвенције су планиране у износу 386.092 КМ или 29% више у односу на првобитни буџет. Повећање се односи на субвенцију Дому здравља са 70.000 КМ на 89.000 КМ те додатну субвенцију из средстава суфицита за Дом здравља у износу 78.592 КМ чиме се настоји стабилизovati материјално финансијска ситуација у Дому здравља Рибник.

Грантови су планирани у износу 173.600 КМ што је на истом нивоу као и првобитним буџетом.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине су планиране у износу 650.900 КМ или 1% мање у односу на првобитни план. Смањење се односи на стипендије које су смањене са 85.000 КМ на 76.000 КМ или за 11%.

Остале дознаке планиране су на истом нивоу као и буџетом за 2016.годину.

ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Издаци за нефинансијску имовину су планирани нацртом ребаланса буџета за 2016.годину у износу 669.723 КМ што је за 44% више у односу на првобитно планиране.

Издаци за набавку грађевинских објеката су планирани у износу 631.065 КМ што за 41% више у односу на првобитни буџет. Овај износ се распоређује на инвестиционе пројекте у складу са планом капиталних инвестиција који доноси Скупштина општине. План капиталних инвестиција донешен је за период 2014-2016 године. На овој позицији планирана су улагања у три пројекта из неутрошених намјенских средстава из 2015.године у укупном износу 82.994 КМ.

Издаци за инвестиционо одржавање и реконструкцију су планирани у износу 20.000 КМ из неутрошених намјенских средстава из 2015.године а односе се на инвестиционо одржавање локалних асвалтних путева

Издаци за набавку опреме планирани су у износу 14.500 КМ што је 21% мање у односу на првобитни буџет.

Буџетски корисници учествују у издацима за нефинансијску имовину у износу 4.500 КМ и то: ЈУ Средњошколски центар Лазар Ђукић у износу 2.000 КМ за набавку опреме, ЈУ Спортско културни центар Рибник у износу 2.000 КМ за набавку рачунара и ЈУ Народна библиотека Рибник у износу 500 КМ за набавку књига.

Издаци за нематеријалу имовину су планирани у износу 4.158 КМ из неутрошених намјенских средстава из 2015.године а за потребе израде шумскопривредне основе за приватне шуме.

Отплата кредита је планирана према ануитетним плановима у износу 355.080 КМ што је на истом нивоу првобитно планираног буџета. Односе се на следеће кредите: код НЛБ Развојне банке ад Бањалука у износу 1.000.000 КМ, ИРБ РС

(реализован преко Уникредит банке ад) у износу 1.500.000 КМ и Рајфајзен банке дд за у износу 500.000 КМ.

Општина има и кредит код ЕИБ-а у износу 371.607,70 КМ са грејс периодом од осам година што значи да се у том периоду отплаћује само камата. На дан 30.09.2016.године повучено је 368.270,52 КМ односно плаћено извођачу радова на водоводу Превија, Доњи Рибник и Заблеће од стране Министарства финансија.

Коначна отплата кредита код НЛБ Развојне банке је 07.04.2017.године, кредита код ИРБ РС је 28.09.2018.године и кредита код Рајфајзен банке 15.09.2020.године.

Буџетска резерва је планирана у износу 10.000 КМ.

ОБРАЂИВАЧ
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ