



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

Карађорђева бр. 2, Прњабор, тел/факс: +387 51 663 740
e-mail: opstina@prnjavor.ba, www.prnjavor.ba



Приједлог

ОДЛУКА

**О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2017. ГОДИНУ**

Прњабор, новембар 2017. године

**ПРЕДЛАГАЧ: Начелник општине
ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије**

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), члана 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17), и члана 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17), Скупштина општине Прњавор на сједници одржаној дана _____ 2017. године, донијела је

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2017. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Ребаланс буџета општине Прњавор за 2017. годину.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета општине Прњавор за 2017. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у «Службеном гласнику општине Прњавор».

Број: _____ /17
Прњавор _____ 2017. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2017. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2017. 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), члану 37. став 2. тачка 3. Статута општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 15/17), и члану 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17).

Члан 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске прописује да Скупштина општине, односно града доноси одлуку којом усваја буџет за наредну фискалну годину. Члан 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи и члан 37. став 2. тачка 3. Статута Општине Прњавор прописује да Скупштина општине доноси буџет. Члан 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор прописује да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ

Чланом 35. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да се ребалансом буџета врши усклађивање буџетских средстава и издатака *на нижем, вишем или истом нивоу*. Извршене анализе о извршењу буџета општине у досадашњем периоду текуће године и процјене остварења до краја године, показале су да постоји потреба за покретањем поступка израде ребаланса буџета.

Ребаланс буџета општине Прњавор за 2017. годину потребно је донијети из сљедећих разлога:

- усклађивања буџетских средстава и издатака на нивоу вишем од плана,
- укључивања у ребаланс буџета грантова и трансфера за намјенске пројекте који нису били планирани основним буџетом, а који су се остварили у досадашњем дијелу текуће године или ће се остварити до краја текуће године,
- укључивања у ребаланс буџета одобрених реалокација буџетске резерве, и
- укључивања у ребаланс буџета одобрених реалокација буџетских средстава унутар или између потрошачких јединица.

Ребаланс буџета спроводи се по поступку идентичном поступку за доношење буџета. Доношење ребаланса буџета је сложен и захтјеван процес, из разлога што се током читавог поступка израде ребаланса буџета, од нацрта до приједлога ребаланса, стално мора водити рачуна о нивоу средстава који је већ искориштен и који ће се до краја године искористити, а да при томе извршење буџета непрекидно траје.

III ПРЕПОРЕКЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Министарство финансија је на основу анализе достављеног Нацрта ребаланса буџета општине Прњавор за 2017. годину, препоручило сљедеће:

- 1) Уз планирани износ на економском коду 631900 - Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, доставити мишљење Фискалног савјета, и
- 2) Функционалну класификацију допунити са чланом 159. и Прилогом 3 - аналитичка класификација владиних функција (COFOG) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

Везано за *прву препоруку*, у прилогу Приједлога ребаланса буџета општине Прњавор за 2017. годину, достављамо мишљење Министарства финансија број 06.01/020-345-1/16 од 22.02.2016. године, које гласи: **„Међутим, како председник и два члана Фискалног савјета још увијек нису именовани, потребно је да припремите дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, који ће, без мишљења Фискалног савјета, усвојити орган надлежан и за усвајање буџета, најкасније у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона“.**

Према члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), општине које су ступањем на снагу овог закона, имале пренесене обавезе из претходног периода, биле су обавезне припремити дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, са мишљењем прибављеним од Фискалног савјета, који ће усвојити орган надлежан за усвајање буџета, најкасније у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона, односно најкасније до 24.02.2016. године.

Општина Прњавор је у законом прописаном року припремила дугорочни план измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, али због тога што у том року није био именован Фискални савјет од кога је требало прибавити мишљење, затражила је у вези са тим мишљење Министарства финансија.

По прибављеном мишљењу Министарства финансија, Скупштина општине Прњавор на 43. сједници одржаној дана 24.02.2016. године, усвојила је Дугорочни план измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода („Службени гласник општине Прњавор“, број 6/16). Дугорочним планом је утврђено, да ће општина Прњавор неизмирене обавезе измирити у периоду 2015-2017. година, а средства за измирење обавеза обезбиједити у буџету, односно ребалансу буџета општине, на економском коду 631900 - Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година. У периоду реализације плана, средства за ове намјене су планирана буџетом, односно ребалансом буџета општине, у оквиру потрошачке јединице - Остала буџетска потрошња, у 2015. години износ од 30.000,00 КМ, у 2016. години износ од 453.876,68 КМ, и у 2017. години износ од 516.123,32 КМ.

Реализација дугорочног плана измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, текла је планираном динамиком, и до краја текуће године план ће у цјелости бити реализован.

Везано за *другу препоруку*, функционална класификација ребаланса буџета општине Прњавор за 2017. годину, табеларни дио буџета, табела 6. Ребаланс буџета општине Прњавор за

2017. годину - Функционална класификација, допуњена је са још једном табелом за функционалну класификацију.

Допуњена табела функционалне класификације приказује заједничке и индивидуалне услуге, утврђене на основу аналитичке класификације владиних функција (COFOG) дате у Прилогу 3. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16).

Према легенди Прилога 3. овог Правилника, ознаке ЗУ/ИУ - заједничка/индивидуална услуга, служе приликом статистичког израчунавања трошкова финалне потрошње и стварне финалне потрошње у билансима националних рачуна. Члан 159. и члан 160. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, прописује да буџетски корисници класификују расходе (класа 4 економске класификације) и издатке и примитке за нефинансијску мовину (класе 5 и 8 економске класификације) према прописаној аналитичкој функционалној класификацији, и да је аналитичка класификација владиних функција дата у Прилогу 3 овог правилника, и чини његов саставни дио.

Препоруке Министарства које су уграђене у приједлог ребаланса буџета општине, нису имале утицаја на промјену обима и структуре буџетских средстава утврђених ребалансом буџета.

IV ИЗМЈЕНЕ У ОДНОСУ НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Утврђени приједлог ребаланса буџета за 2017. годину у односу на усвојени нацрт ребаланса буџета, није имао измјена, осим извршених корекција по основу проведених реалокација, и указаних потреба буџетских корисника, у периоду између утврђивања нацрта и приједлога ребаланса буџета, то:

- по основу реалокације средстава буџетске резерву у износу од 13.416,60 КМ, на начин да је за наведени износ смањена буџетска резерва, а повећане одређене групе расхода према намјени за коју је буџетска резерва одобрена,
- по основу реалокације буџетских средстава између потрошачких јединица, у укупном износу од 10.000,00 КМ, на начин да је за наведени износ повећана позиција 511200-Изградња и реконструкција градских улица, путне и канализационе мреже, школских и других објеката и јавне расвјете планирана у оквиру потрошачке јединице Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције, а смањена позиција 511200-Изградња и реконструкција објеката водоснабдијевања (базени, цјевоводи, изворишта, чесме и др.) планирана у оквиру потрошачке јединице Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и
- по основу указане потребе Одјељења за стамбено комуналне послове и инвестиције, обезбијеђено је 18.000,00 КМ, на начин да је за наведени износ повећана позиција 412500-Трошкови санације ударних рупа, планиране у оквиру ове потрошачке јединице, а за наведени износ смањене су позиције 412800-Уређење корита ријека и потока из намјенских средстава за воде, за износ од 10.000,00 КМ, и позиција 511100-

Изградња водопривредних објеката-брана, мостова, воденица и сл. из намјенских средстава за воде, за износ од 8.000,00 КМ, планиране у оквиру Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство.

Других корекција у приједлогу у односу на нацрт ребаланса буџета за 2017. годину, осим наведених, није било.

V БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

Ребалансом буџета планирана су буџетска средства у износу од **13.813.000,00 КМ**, што је у односу на усвојени буџет **више за 0,18% или за 25.500,00 КМ** (*План усвојеног буџета је 13.787.500,00 КМ*). Буџетска средства чине буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 13.764.000,00 КМ и остали примици у износу од 49.000,00 КМ. Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину су повећани за 1,19% или за 161.300,00 КМ, остали примици су смањени за 24,38% или за 15.800,00 КМ, док неутрошена намјенска средства из ранијих година која су била планирана основним планом у износу од 120.000,00 КМ, ребалансом нису планирана.

Корекције приходовне стране буџета су извршене на основу анализе остварења сваког појединачног прихода у периоду 01.01-31.10.2017. године, процјене њиховог остварења до краја текуће године, као и на основу остварених трансфера и грантова који нису били планирани усвојеним буџетом.

Укупна буџетска средства у периоду 01.01-31.10.2017. године, према прелиминарним извјештајима остварена су у износу од 11.151.749,10 КМ, што је у односу на план за исти период (11.565.416,67 КМ) мање за 338.680,09 КМ, или 2,9%. До краја године пројектовано је остварење буџетских средстава у износу од 2.411.250,90 КМ, што заједно са оствареним буџетским средствима износи 13.563.000,00 КМ. Када овом износу додамо трансфер који је Општини Прњавор дозначен од Министарства финансија РС у износу од 250.000,00 КМ, имамо коначан буџетски оквир ребаланса у износу од 13.813.000,00 КМ.

У структури буџетских средстава у односу на усвојени буџет, ребалансом буџета **су смањени**: порески приходи за 165.400,00 КМ или 1,6%, примици за нефинансијску имовину за 26.000,00 КМ или 56,5%, остали примици за 15.800,00 КМ или 24,4%, и неутрошена намјенска средства из ранијих година за 120.000,00 КМ или 100%. С друге стране, **повећани су**: непорески приходи за 46.500,00 КМ или за 1,8%, грантови за 32.832,50 КМ, и трансфери између или унутар јединица власти за 273.367,50 КМ или за 29,7%.

Образложења извршених корекција по приходовним категоријама дајемо у тексту који слиједи.

Порески приходи су ребалансом буџета планирани у износу од 9.934.600,00 КМ, што је за 1,6% мање у односу на усвојени буџет. У првих 10 мјесеци ове године остварени су у износу од 8.136.391,44 КМ, што је за 280.275,22 КМ или 3,3% мање у односу на план за исти период (8.416.666,66 КМ). Досадашње остварење пореских прихода и процјена остварења до краја године, говори да се исти неће остварити у планираном износу, због чега је ова приходовна категорија

ребалансом буџета и смањена. Приход од ПДВ-а као најзначајнији порески приход и најзначајнији приход буџета у цјелини, у првих 10 мјесеци је имао остварење у износу од 6.959.171,59 КМ, што је 99,3% у односу на план за исти период (7.008.333,33 КМ).

Непорески приходи су планирани у износу од 2.582.300,00 КМ, што је за 1,8% више у односу на првобитни план. У периоду 01.01-31.10.2017. године ова група прихода је имала остварење у износу од 2.163.432,30 КМ, што је за 50.265,63 КМ, или за 2,4% више у односу на план (2.113.166,67 КМ). Остварење непореских прихода у досадашњем периоду текуће године и процјена остварења до краја године, показује да ће исти имати остварење изнад првобитног плана.

Грантови, који првобитно нису били планирани, у ребалансу износе 32.832,50 КМ. У првих 10 мјесеци њихово остварење износи 30.332,50 КМ, а износ од 2.500,00 КМ, који би се до краја године требао реализовати, односи се на грант ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор. Досадашње остварење ове приходовне категорије обухвата: грант Општини од Федералног министарства расељених особа и избјеглица за реализацију „Програма помоћи у обављању приправничког стажа“ (износ од 6.000,00 КМ), грант Општини од Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност РС за реализацију пројекта „Набавка, транспорт и уградња биолошког уређаја за третман и пречишћавање отпадних и фекалних вода“ (износ од 21.000,00) КМ, грант ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор од Савјета родитеља за реализацију пројекта „Укијева радионица“ (износ од 2.232,50 КМ) и грант ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор за реализацију пројекта „Предузећа за вјежбу“ (износ од 1.100,00 КМ).

Трансфери између или унутар јединица власти су планирани у износу од 1.194.267,50 КМ, што је за 273.367,50 КМ или 29,7% више у односу на првобитни план. У периоду 01.01-31.10.2017. године ова група прихода је имала остварење у износу од 766.257,56 КМ, што је за 1.159,11 КМ или 0,2% мање у односу на план за овај период (767.416,66 КМ). По истеку овог периода, Министарство финансија РС је Општини Прњавор дозначило средства у износу од 250.000,00 КМ за пројекат *изградње тротоара у граду Прњавору*, што је у највећој мјери утицало на повећање ове приходовне категорије у односу на усвојени буџет. Поред тога, до повећања је дошло и због захтјева Центра за социјални рад за повећањем на конту 787200 - Средства из буџета Републике Српске за провођење закона о социјалној заштити, износ 20.000,00 КМ, као и због планирања трансфера по основу новог начина књиговодственог евидентирања салда потраживања након извршеног поравнања више или погрешно уплаћених јавних прихода, који су се раније евидентирали на групи прихода 72, а сада на групи прихода 78. По овом основу увећање износи 4.430,33 КМ.

Примици за нефинансијску имовину су ребалансом планирани у износу од 20.000,00 КМ, што је за 56,5% мање у односу на усвојени буџет. У првих 10 мјесеци ова група прихода је имала остварење у износу 16.164,12 КМ, што је за 22.169,21 КМ или 57,8% мање у односу на план за овај период (38.333,33 КМ). Остварење примитака за нефинансијску имовину у досадашњем периоду текуће године и процјена остварења до краја године, показује да се исти неће остварити у првобитно планираном износу.

Остали примици су планирани у износу од 49.000,00 КМ, што је за 24,4% мање у односу на првобитни план. У периоду 01.01-31.10.2017. године ова категорија је имала остварење у износу од 39.171,18 КМ, што је за 15.800,00 КМ или 27,5% мање у односу на план за овај период (54.000,00 КМ). Обухватају примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања, износ од 38.324,49 КМ, и примитке од поравнања јавних прихода из претходне и ранијих година по записницима Пореске управе РС, износ од 846,69 КМ.

Неутрошена намјенска средства из ранијих година ребалансом буџета нису планирана, иако је основним планом планирана реализација ових средстава у износу од 120.000,00 КМ. Иста

су се односила на неутрошена намјенска средства од посебних накнада за воде из ранијег периода, износ од 50.000,00 КМ, и неутрошена намјенска средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара, износ од 70.000,00 КМ. Ова средства у ребалансу буџета нису планирана из разлога што се Програм коришћења новчаних средстава прикупљених од посебних водних накнада у оквиру потрошачке јединице Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и издаци за произведену сталну имовину у оквиру потрошачке јединице Територијална ватрогасна јединица Прњавор, неће реализовати у висини средстава која су била планирана да се финансирају из ових прихода. Остварене разлике између прикупљених и неутрошених средстава за ове намјене су предмет сталног праћења, и биће планирана у буџету у наредном периоду.

VI БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ

Буџетски издаци су ребалансом буџета уравнотежени са буџетским средствима и износе **13.813.000,00 КМ**. Обухватају: текуће расходе у износу од 10.979.572,08 КМ, трансфере између и унутар јединица власти у износу од 168.595,50 КМ, буџетску резерву у износу од 13.243,90 КМ, издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.422.977,19 КМ, издатке за отплату дугова у износу од 627.425,00 КМ, и остале издатке у износу од 601.186,33 КМ.

Корекције буџетских издатака су извршене на основу одобрених оперативних кварталних планова у текућој години, проведених реалокација буџетске резерве и буџетских средстава између и унутар потрошачких јединица, остварених намјенских грантова и трансфера за намјенске пројекте који нису били планирани усвојеним буџетом, као и због захтјева буџетских корисника. По основу реалокација буџетске резерве извршена корекција износи 146.756,10 КМ, по основу реалокација буџетских средстава између и унутар потрошачких јединица 610.708,21 КМ, по основу грантова за намјенске пројекте 32.832,50 КМ, а по основу трансфера који нису били планирани усвојеним буџетом за 254.430,33 КМ.

У структури буџетских издатака у односу на усвојени буџет, ребалансом **су повећани**: расходи по основу коришћења роба и услуга за 159.083,43 КМ или за 6,4%, грантови за 51.235,40 КМ или за 5,8%, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине за 67.850,00 КМ или за 2,7%, издаци за нефинансијску имовину за 103.277,19 КМ или за 7,8%, и остали издаци за 19.786,33 КМ или за 3,4%. С друге стране, **смањени су**: расходи за лична примања запослених за 124.721,75 КМ или за 3%, расходи финансирања и други финансијски трошкови за 13.675,00 КМ или за 3,5%, расходи по судским рјешењима за 58.100,00 КМ или за 36,3%, трансфери између и унутар јединица власти за 3.404,50 КМ или за 2%, буџетска резерва за 146.756,10 КМ или за 91,7%, и издаци за отплату дугова за 29.075,00 КМ или за 4,4%. Субвенције су остале **на истом нивоу**.

Расходи за лична примања запослених су планирани у износу од 3.921.178,25 КМ, што је за 3% мање у односу на усвојени буџет. До смањења ове групе расхода дошло је због неискориштених средстава до нивоа плана за ове намјене код свих буџетских корисника, изузев ЈУ Центар за културу гдје су средства за ове намјене повећана из разлога што је измјена одлуке о организовању ове установе којом се брише дјелатност “музеја“ и смањује број запослених донесена тек у септембру ове године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су планирани у износу од 2.655.383,43 КМ, што је за 6,7% више у односу на основни план. У оквиру ове групе дошло је до повећања расхода

по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга за 12,2%, расхода за текуће одржавање за 5,2%, расхода за стручне услуге за 5,2%, расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине за 17,5%, и осталих неklasификованих расхода за 6,07%, док су смањења присутна код расхода по основу закупа за 19,3%, расхода за режијски материјал за 11,7%, расхода за материјал за посебне намјене за 13,6%, и расхода по основу путовања и смјештаја за 15,7%.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга највише су повећани код потрошачке јединице Служба за јавне набавке и заједничке послове за 13,3% и код Центра за социјални рад за 22,7%, а главни разлог је повећање поштанских трошкова услед повећаног броја пошиљки које се достављају крајњим корисницима. Поред тога, на раст ових трошкова који је присутан и код других потрошачких јединица утицао је и раст цијена наведених услуга.

Расходи за текуће одржавање највише су повећани на Програму текућег одржавања путева на позицијама: трошкови одржавања локалне путне мреже за 15%, и трошкови санације ударних рупа за 155,8%.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине највише су повећани на Програму заједничке комуналне потрошње на позицијама: зимско одржавање локалних путева, улица, тротоара и тргова за 46,9%, трошкови одржавања јавне расвјете за 72%, и трошкови електричне енергије за јавну расвјету за 26,7%.

Расходи за стручне услуге највише су повећани на позицији 412700 - Услуге из области информисања - медијско праћење за 29,3% у оквиру Одјељења за локални економски развој и друштвене дјелатности, на позицији 412700 - Расходи за стручне услуге општинске управе за 20% у оквиру Службе за јавне набавке и заједничке послове и код потрошачке јединице Центар за културу на позицијама 412700 - Расходи за стручне услуге Центра за културу и Расходи поводом манифестација за празничне дане општине.

Остали неklasификовани расходи највише су повећани на позицијама 412900 - Остали непоменути расходи у оквиру потрошачких јединица: Служба за јавне набавке и заједничке послове, ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ и ЈУ Центар за социјални рад, као и на позицији 412900 Трошкови комисије за преглед пројектне документације, технички пријем објеката и друге комисије у оквиру Одјељења за просторно уређење.

Извршене корекције расхода по основу коришћења роба и услуга су резултат одобрених средстава буџетске резерве за ове намјене, извршених реалокација буџетских средстава са позиција за које је утврђено да се средства неће искористити до краја текуће године, дозначених грантова за реализацију намјенских пројеката, или исказане потребе буџетског корисника за додатним средствима на одређеним позицијама.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су ребалансом буџета планирани у износу од 375.825,00 КМ, што је за 3,5% мање у односу на првобитни план. До смањења ове групе расхода је дошло због тога што током године није дошло до раста “еурибора“ са којим се врши шестомјесечно усклађивање ануитетних планова за отплату кредита, а потенцијални ризик за пораст камата изазван његовим растом се узима у обзир приликом планирања средстава за ове намјене.

Субвенције које се односе на подстицаје пољопривредним произвођачима су ребалансом планиране у износу од 400.000,00 КМ, и остале су на нивоу првобитног плана.

Грантови су планирани у износу од 937.435,40 КМ, што је за 5,8% више у односу на усвојени буџет. Иако су грантови кроз оперативне кварталне планове углавном одобрени на нивоу

од 90% у односу на основни план, поменуто повећање је прије свега условљено одобравањем буџетске резерве за ове намјене.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине су ребалансом буџета планиране у износу од 2.587.850,00 КМ, што је за 2,7% више у односу на усвојени буџет. До њиховог повећања је дошло због извршених корекција социјалне заштите планиране у оквиру потрошачке јединице Центар за социјални рад, као и због распоређивања буџетске резерве на позицију 416100 - Средства за једнократне помоћи у оквиру потрошачке јединице Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности. На захтјев Центра за социјални рад дознаке на име социјалне заштите планиране на контима 416100 и 416300 су увећане за 2,7%, на начин да су повећани расходи за додатак за помоћ и његу и расходи за смјештај штићеника у установе социјалне заштите, док су смањени расходи за новчане помоћи и расходи за смјештај штићеника у породицу, а на истом нивоу су остали расходи за проширене видове социјалне заштите и расходи за осталу социјалну заштиту. Обзиром да се социјална заштита финансира дијелом из буџета Републике Српске, а дијелом из буџета општине (50:50), због увећања ових расхода на више су кориговани приходи за ове намјене који се остварују из буџета Републике Српске, што износи за 2,4%.

Дознаке грађанима, осим дознака које су везане за остваривање права социјалне заштите и дознака по основу којих су донесени појединачни акти из којих произилазе обавезе (стипендије и сл.) су кроз оперативне кварталне планове углавном одобрене на нивоу 90% у односу на првобитни план, што је утицало да се ребалансом буџета дознаке грађанима по овом основу на појединим позицијама умање, али је у коначници због одобравања буџетске резерве за ове намјене (+/-) дошло до њиховог повећања.

Расходи по судским рјешењима су ребалансом планирани у износу од 101.900,00 КМ, што је за 36,3% мање у односу на усвојени буџет. До смањења ових расхода је дошло због процјене да се планирана средства за ове намјене неће у цјелости искористити до краја текуће године.

Трансфери између и унутар јединица власти су ребалансом буџета планирани у износу од 168.595,50 КМ, што је за 2% мање у односу на првобитни план. Кориговани су по основу распоређене буџетске резерве за ове намјене на позицији 487900 - Помоћ основним школама, по основу новог начина књиговодственог евидентирања поврата погрешно или више уплаћених јавних прихода због чега су ребалансом буџета уведене двије нове позиције 487200 - Трансфери ентитету и 487300 - Трансфери јединицама локалне самоуправе, као и на захтјев Центра за социјални рад за смањење позиције 487400 - Здравствена заштита.

Буџетска резерва је ребалансом буџета планирана у износу од 13.243,90 КМ, што је за 91,7% или за 146.756,10 КМ мање односу на усвојени буџет, односно смањена је за износ распоређених средстава буџетске резерве у досадашњем дијелу текуће године. Буџетска резерва се не класификује приликом планирања буџета, већ се њеном расподелом трошкови идентификују и евидентирају на одговарајућим контима за намјене за које је одобрена, због чега њена потрошња има утицаја на повећање класификованих трошкова. По основу распоређених средстава буџетске резерве у износу од 146.756,10 КМ, увећане су сљедеће групе расхода:

- 412200 - Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, износ 375,00 КМ,
- 412700 - Расходи за стручне услуге, износ 15.600,00 КМ,
- 412900 - Остали непоменути расходи, износ 9.630,70 КМ,
- 415200 - Грантови у земљи, износ 80.004,90 КМ,
- 416100 - Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, износ 36.550,00 КМ,

- 487900 - Трансфери између различитих јединица власти, износ 4.095,50 КМ, и
- 511300 - Набавка опреме, износ 500,00 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину су планирани у износу од 1.422.977,19 КМ, што је за 7,2% више у односу на пробитни план. До повећања ове категорије је дошло због обезбјеђења средстава која нису била планирана усвојеним буџетом, и то за колектор отпадних и оборинских вода у износу од 21.000,00 КМ и за пројекат изградње тротора у градским улицама у износу од 250.000,00 КМ. Поред тога на повећање је утицало и повећање издатака за прибављање земљишта (потпуна експроприација) за 57.000,00 КМ, повећања набавке опреме у оквиру потрошачке јединице Служба за јавне набавке и заједничке послове за 24.000,00 КМ, набавка опреме у оквиру потрошачке јединице Територијална ватрогасна јединица за 34.000,00 КМ, и др. У оквиру ове групе расхода неке позиције су ребалансом буџета и смањене, нарочиту у оквиру Програма коришћења новчаних средстава прикупљених од посебних водних накнада у потрошачкој јединици Одјељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство и издатака за произведену сталну имовину у потрошачкој јединици Територијална ватрогасна јединица.

Издаци за отплату дугова су ребалансом буџета планирани у износу од 627.425,00 КМ, што је за 4,4% мање у односу на усвојени буџет. До смањења ове категорије је дошло због тога што ребалансом нису планирана средства на позицији 621900 - Издаци за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција (усвојеним буџетом је било планирано 25.000,00 КМ) будући да неће доћи до активирања издатих гаранција за кредитно задужење ЈП „ДЕП-ОТ“ а.д. Бањалука, по основу кога је Општина Прњавор као један од оснивача јавног предузећа издала гаранцију на износ од 150.000,00 ЕУР-а.

Остали издаци су планирани у износу од 601.186,33 КМ, што је за 3,4% више у односу на усвојени буџет. До повећања је дошло због новог начина евидентирања поврата погрешно или више уплаћених јавних прихода због чега су у ребалансу уведене двије нове буџетске позиције: 631900 - Остали издаци (поврат / прекњижавање прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама) износ 10.000,00 КМ, и 638100 - Остали издаци (рефундација прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе) износ 1.500,00 КМ, као и због увећања на позицији 638100 - Издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања, који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, у износу од 8.286,33 КМ.