



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

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



Приједлог

ОДЛУКА

**О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ**

Прњавор, новембар 2018. 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 12/18), и члана 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17, 23/17 и 32/17), Скупштина општине Прњавор на сједници одржаној дана _____ 2018. године, донијела је

О Д Л У К У
О УСВАЈАЊУ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2018. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Ребаланс буџета општине Прњавор за 2018. годину у износу од 22.793.379,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета општине Прњавор за 2018. годину.

Члан 3.

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

Број: _____ /18
Прњавор _____ 2018. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2018. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2018. 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 12/18), и члану 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 21/17, 23/17 и 32/17).

Чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да скупштина општине односно града доноси одлуку којом усваја буџет за сваку фискалну годину.

Чланом 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи и чланом 37. став 2. тачка 3. Статута Општине Прњавор прописано је да скупштина општине доноси буџет.

Чланом 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор прописано је да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ

Одлуку о усвајању Ребаланса буџета општине Прњавор за 2018. годину потребно је донијети ради усклађивања буџетских средстава и издатака.

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*.

Ребалансом буџета општине Прњаворе за 2018. годину усклађивање буџетских средстава и издатака врши се на нивоу вишем од плана. Највећи утицај на остварење буџетских средстава и издатака изнад плана буџета имали су намјенски грантови и трансфери између јединица власти који су се остварили или ће се остварити до краја текуће године, а нису били планирани првобитним буџетом.

Поред усклађивања буџетских средстава и издатака на нивоу вишем од плана, ребалансом буџета је извршено усклађивање средстава у оквиру плана на основу одобрених средстава буџетске резерве и одобрених реалокација буџетских средстава унутар или између потрошачких јединица.

III ПРЕПОРУКЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА РС НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Препоруке Министарства финансија РС на нацрт Ребаланса буџета општине Прњавор за 2018. годину, су:

- 1) Планирана средства на економском коду 787200 - Трансфери од ентитета у износу од 97.700,00 КМ (из донаторских средстава Владе Републике Србије) не планирати у буџету јер се средства односе на фонд 03, као и износ од 500.000,00 КМ који је трансфер Владе Републике Српске и односи се на фонд 04 - средства клириншког дуга, и
- 2) Реалније планирати износ на економском коду 411000 - Расходи за лична примања запослених.

Везано за *прву препоруку*, у приједлогу ребаланса буџета општине Прњавор за 2018. годину, на приходовној страни буџета нису планирана средства на економском коду 787200 - Трансфер Владе РС

из донаторских средстава Владе Републике Србије за пројекат реконструкције ОШ “Меша Селимовић” у Насеобини Лишња у износу од 97.700,00 КМ и трансфер Владе Републике Српске из средстава клириншког дуга за изградњу локалне путне инфраструктуре у општини Прњавор у износу од 500.000,00 КМ, док на расходовној страни у оквиру потрошачке јединице Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције на економском коду 511200 нису планиране позиције: Реконструкција ОШ “Меша Селимовић” Насеобина Лишња из трансфера Владе РС - донација Владе Републике Србије (износ 97.700,00 КМ) и Изградња локалне путне инфраструктуре из трансфера Владе РС - из средстава клириншког дуга (износ 500.000,00 КМ).

Везано за *другу препоруку*, истичемо да су реално планирана средства на економском коду 411000 - Расходи за лична примања запослених, што је образложено у поглављу VI - *Буџетски издаци*. Додатна анализа планираног износа на овом економском коду, која је урађена на основу остварених расхода за лична примања запослених за период јануар-октобар, и пројектованом обрачуну личних примања за мјесец новембар и децембар текуће године, потврђује претходно наведено. Овом анализом су обухваћени сви буџетски корисници, за које се средства за лична примања запослених обезбјеђују у буџету општине, и у циљу остваривања припадајућих права из радног односа свих запослених, средства на економском коду 411000 - Расходи за лична примања запослених могуће је смањити у укупном износу од 3.500,00 КМ у односу на нацрт ребаланса.

IV ИЗМЈЕНЕ У ОДНОСУ НА НАЦРТ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА

Приједлог ребаланса буџета за 2018. г. утврђен је након извршених корекција у односу на нацрт ребаланса буџета, и то:

- смањен је буџетски оквир за 397.700,00 КМ, на начин да је по основу уврштавања препорука Министарства финансија РС извршено смањење за 597.700,00 КМ, док је за 200.000,00 КМ извршено повећање по основу *Одлуке о измјенама Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета у 2018. години, са расподјелом средстава* („Службени гласник Републике Српске“, број 102/18). На основу наведене одлуке и препорука Министарства финансија РС корекције су извршене на економском коду 787200 - Трансфери од ентитета, што је образложено у поглављу III - *Препоруке Министарства финансија на нацрт ребаланса буџета*. На економском коду 787200 - Трансфери Владе Републике Српске из Програма јавних инвестиција за изградњу локалне путне инфраструктуре у општини Прњавор дошло је до повећања средстава у износу од 200.000,00 КМ, тако да умјесто 800.000,00 КМ планираних у нацрту, иста у приједлогу износе 1.000.000,00 КМ. Наиме, Влада Републике Српске је измјеном Одлуке општини Прњавор одобрила 1.000.000,00 КМ умјесто раније одобрених 800.000,00 КМ,
- за кориговани износ на економском коду 787200 - Трансфери од ентитета, извршене су корекције на економском коду 511200 - Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, на начин да у Одјељењу за стамбено-комуналне послове и инвестиције нису планиране позиције: 511200 - Реконструкција ОШ “Меша Селимовић” Насеобина Лишња из трансфера Владе РС - донација Владе Републике Србије и 511200 - Изградња локалне путне инфраструктуре из трансфера Владе РС - из средстава клириншког дуга, док за износ од 200.000,00 КМ имамо повећање позиције 511200 - Изградња локалне

путне инфраструктуре из трансфера Владе РС - из средстава Програма јавних инвестиција РС,

- на захтјев Одјељења за просторно уређење за 10.500,00 КМ увећана је позиција на економском коду 412700 - Израда регулационих и урбанистичких планова, пројеката, програма и студија, а средства су обезбијеђена смањењем позиција на економском коду 511100 - Средства за спомен собу посвећену одбрамбено-отаџбинском рату РС 1991-1995. године у износу од 7.100,00 КМ (планирана у Одјељењу за борачко-инвалидску и цивилну заштиту) и 412700 - Расходи за стручне услуге (извршење рјешења, мониторинг загађујућих материјала у животној средини) у износу од 3.400,00 КМ (планирана у Одјељењу за инспекцијске послове),
- на захтјев Одјељења за борачко-инвалидску и цивилну заштиту планирана је нова позиција на економском коду 415200 - Капитални грантови - реализација УНДП пројекта „Програм за опоравак од поплава - стамбено збрињавање“, у износу од 2.000,00 КМ. Средства су обезбијеђена са позиције 412900 - Средства за оперативно спровођење мјера и активности цивилне заштите у систему заштите и спасавања, која је у нацрту ребаланса била планирана у износу од 2.000,00 КМ,
- на захтјев буџетског корисника ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор повећане су позиције на сљедећим економским кодовима: 411300 - Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у износу од 2.500,00 КМ, 411400 - Расходи за отпремнине и једнократне помоћи у износу од 1.000,00 КМ и 638100 - Издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања која се рефудирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 3.500,00 КМ. Средства за увећање наведених позиција су обезбијеђена смањењем позиције на економском коду 411100 - Расходи за бруто плате запослених у износу од 7.000,00 КМ, и
- на захтјев Одјељења за финансије повећана је позиција на економском коду 411300 - Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања у износу од 8.300,00 КМ, а средства су обезбијеђена смањењем позиције на економском коду 411100 - Расходи за бруто плате запослених у износу од 8.300,00 КМ.

Других корекција у приједлогу ребаланса буџета у односу на нацрт није било.

V БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

Ребалансом буџета планирана буџетска средства износе **22.793.379,00 КМ**, што је у односу на усвојени буџет за **7,34% више или 1.558.997,15 КМ** (*Усвојени буџет - 21.234.381,85 КМ*).

Структуру буџетских средстава чине:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у износу од 15.119.787,00 КМ, што је за 10,71% више у односу на усвојени буџет или 1.462.787,00 КМ,
- примици од задуживања у износу од 7.000.000,00 КМ, што је на нивоу првобитног плана,
- остали примици у износу од 55.000,00 КМ, што је за 29,49% мање у односу на усвојени буџет или 23.000,00 КМ, и

- расподјела суфицита из ранијег периода (неуtroшена намјенска средства из ранијег периода) у износу од 618.592,00 КМ, што је за 23,87% више у односу на усвојени буџет или 119.210,15 КМ.

До повећања буџетских средстава ребалансом буџета углавном је дошло због средстава одобрених Општини Прњавор од стране Владе Републике Српске из Програма јавних инвестиција за изградњу локалне путне инфраструктуре (износ 1.000.000,00 КМ). Ова средства су планирана у оквиру буџетских прихода и примитака, на контима групе 780000 - Трансфери између или унутар јединице власти, што је утицало на повећање буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину за 10,71%. Поред тога, повећања буџетских прихода и примитака резултат је и одобрених средстава Општини Прњавор од стране Развојног програма Уједињених народа (УНДП) за пројекат „Реконструкција водоводне и канализационе мреже у улици Вида Њежића“ (износ 225.700,00 КМ), као и одобрених средстава од стране Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“ (износ 20.000,00 КМ), која су планирана на контима групе 730000 – Грантови.

Корекције буџетских прихода извршене ребалансом буџета су засноване на оствареним приходима у периоду јануар-септембар текуће године и очекиваном остварењу до краја текуће године. Образложења извршених корекција по приходовним категоријама дајемо у тексту који слиједи.

Буџетски приходи

Буџетски приходи су ребалансом буџета планирани у износу 14.924.787,00 КМ, што је за 10,13% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године буџетски приходи су остварени у износу од 10.286.418,61 КМ, што је за 1,2% више у односу на план за исти период. Структуру буџетских прихода чине:

- порески приходи у износу од 10.203.500,00 КМ,
- непорески приходи у износу од 2.446.579,00 КМ,
- грантови у износу од 245.700,00 КМ (*нису били планирани основним буџетом*), и
- трансфери у износу од 2.029.008,00 КМ.

Порески приходи су ребалансом буџета планирани у износу од 10.203.500 КМ, што је за 1,73% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године, порески приходи су остварени у износу од 7.687.797,17 КМ, што је 2,2% више у односу на план за исти период. У овој групи прихода ребалансом буџета је повећан приход од ПДВ-а, док су остали приходи из ове групе смањени (порези на лична примања, приход од самосталне дјелатности, порез на непокретности, и др.). Приход од ПДВ-а је ребалансом планиран у износу од 8.800.000,00 КМ, што је 4,14% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године овај приход је остварен у износу од 6.539.317,00 КМ, што је за 3,2% више у односу на план за исти период. Очекивања су да ће се забиљежени тренд раста ПДВ-а наставити до краја текуће године, на чему се заснива и план у ребалансу буџета.

Непорески приходи су планирани у износу од 2.446.579,00 КМ, што је за 3,85% мање у односу на првобитни план. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 1.896.981,49 КМ, што је за 0,6% мање у односу на план за исти период. Остварење непореских прихода

у досадашњем периоду текуће године и процјена остварења до краја године, наговјештавају остварење испод првобитног плана.

Грантови, који првобитно нису били планирани, у ребалансу износе 245.700,00 КМ. Грантови се односе на средства одобрена Општини Прњавор од стране Развојног програма Уједињених народа (УНДП) за пројекат „Реконструкција водоводне и канализационе мреже у улици Вида Њежића“ у износу од 225.700,00 КМ и 20.000,00 КМ одобрених од Савјета Европе за пројекат „Промоција едукативних садржаја о националним мањинама у основношколском образовању“. Општина Прњавор је потписала Споразум о имплементацији пројекта општинског еколошког и економског управљања (МЕГ пројекат) који подржава и финансира Влада Швајцарске, а проводи УНДП у сарадњи са домаћим институцијама. Реализација пројекта је у току, а до краја текуће године се очекује завршетак радова који се финансирају из ових намјенских средстава, која су на расходној страни буџета планирана у оквиру потрошачке јединице Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције. За други пројекат општина Прњавор је потписала уговор са Савјетом Европе, и исти треба да се реализује до краја текуће године. На расходној страни буџета утрошак средстава за овај пројекат је планиран у оквиру потрошачке јединице Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности.

Трансфери између или унутар јединица власти су планирани у износу од 2.029.008,00 КМ, што је за 1.051.508,00 КМ више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 701.639,95 КМ, што је 4,3% мање у односу на план за исти период. До повећања трансфера је дошло због одобрених намјенских трансфера Општини Прњавор која нису били планирана основним буџетом, а које је ребалансом буџета потребно уобзирити. Одобрени трансфери који нису били планирани, а који су ребалансом буџета повећали ову категорију за 107,57% у односу на усвојени буџет, су:

- 75.600,00 КМ – Трансфер Министарства здравља и социјалне заштите РС Центру за социјални рад за исплату накнада за личну инвалиднину. ЈУ Центар за социјални рад Прњавор је овај трансфер планирао на основу Одлуке Владе РС о одобрењу пласмана за унапређење положаја лица са инвалидитетом накнадом за личну инвалиднину из јуна мјесеца 2018. године („Службени гласник Републике Српске“, број 53/18). Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у оквиру потрошачке јединице ЈУ Центра за социјални рад Прњавор.
- 1.000.000,00 КМ - Трансфер Владе Републике Српске из програма Јавних инвестиција за изградњу локалне путне инфраструктуре у општини Прњавор. Средства планирана на основу Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из програма Јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2018. години, са расподјелом средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 24/18, 41/18, 57/18, 70/18, 74/18, 76/18, 84/18 и 102/18). Према овој одлуци Општини Прњавор су одобрена средства у износу од 1.000.000,00 КМ за изградњу локалне путне инфраструктуре у општини Прњавор. Пројекат се реализује у 2018. години, а према Инструкцији Министарства финансија књижење извршених улагања у главној књизи трезора општине врши се на основу испостављених ситуација, због чега је ова средства потребно ребалансом буџета планирати. Средства су намјенског карактера и као таква су планирана на расходној страни за наведени пројекат у потрошачкој јединици Одјељење за стамбено комуналне послове и инвестиције.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину су ребалансом планирани у износу од 195.000,00 КМ, што је за 85,71% више у односу на усвојени буџет. У периоду јануар-септембар текуће године ови приходи су остварени у износу од 154.565,68 КМ, што је 47,21% више у односу на годишњи план. До повећања ове приходовне категорије дошло је због остварења примитака од продаје земљишних парцела у пословној зони Вијака.

Примици од задуживања

Примици од задуживања су планирани у износу од 7.000.000,00 КМ, и остали су на нивоу плана и за намјене утврђене основним буџетом. У периоду јануар-септембар текуће године кредитна средства су реализована у износу од 6.218.809,17 КМ, што је 88,84% у односу на план.

Остали примици

Остали примици су планирани у износу од 55.000,00 КМ, што је 29,49% мање у односу на првобитни план. У периоду јануар-септембар текуће године остварење ове категорије износи 44.759,89 КМ, што је за 23,49% мање у односу на план за исти период. Остали примици обухватају примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања, као и примитке од поравнања јавних прихода из претходних година по записницима Пореске управе РС, и исте је због њихове специфичности врло тешко планирати.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Расподјела суфицита из ранијег периода (неустрошена намјенска средства из претходних година) је у ребалансу буџета планирана у износу од 618.592,00 КМ, што је за 23,87% више од у односу на првобитни план. До повећања ових средстава дошло је из разлога што се дио грантова и трансфера остварених у 2017. години, на групама конта 730000 и 780000, није реализовао кроз улагања за пројекте за које су била одобрена у тој години, већ је улагање из тих средстава извршено у 2018. години. У оваквим случајевима та средства се планирају као неустрошена намјенска средства из претходних година, и као таква су ребалансом буџета планирана. На повећање ове категорије утицала су следећа средства:

- 10.000,00 КМ – Неустрошена намјенска средства из 2017. године из гранта Општине Центар Сарајево на име помоћи за одржив повратак (за реконструкцију локалног пута у Коњуховцима),
- 76.210,00 КМ - Неустрошена намјенска средства из 2017. године из трансфера Министарства просвјете и културе РС на име суфинансирања санације ОШ „Милош Црњански“ Поточани,
- 30.000,00 КМ - Неустрошена намјенска средства из 2017. године из трансфера Министарства за избјеглице и расељена лица РС на име суфинансирања пројекта „Довршење градње друштвеног дома у МЗ Бабановци и адаптације друштвеног дома у МЗ Горња Мравица“, и
- 3.000,00 КМ - Неустрошена намјенска средства из 2017. године из трансфера Министарства рада и борачко инвалидске заштите РС за изградњу споменика у МЗ Кремна.

За сва неустрошена намјенска средства из ранијег периода на расходовној страни су планирана улагања из тих средстава у оквиру надлежних потрошачких јединица.

VI БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ

Буџетски издаци су ребалансом буџета планирани у износу од 22.793.379,00 КМ, и исти су уравнотежени са буџетским средствима.

Структуру буџетских издатака чине:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 15.892.148,00 КМ, што је за 11,35% више од основног буџета,
- издаци за отплату дугова у износу од 6.840.231,00 КМ, што је за 0,60% мање од основног буџета, и
- остали издаци у износу од 61.000,00 КМ, што је за 24,69% мање од основног буџета.

Највише су повећани издаци за нефинансијску имовину, и то за 43,94% или 1.262.157,13 КМ у односу на основни план, док су текући расходи повећани за свега 4,60%. Повећање издатака за нефинансијску имовину резултат је додатно обезбјеђених средстава за капитална улагања, која су на приходовној страни планирана на групи конта 730000 – Грантови и 780000 – Трансфери између или унутар јединица власти, и неутрошених намјенских средстава из ранијег периода планираних у оквиру табеле 4 – Финансирање.

Корекције буџетских издатака извршене су на основу одобрених кварталних планова буџетских корисника, распоређених средстава буџетске резерве, извршених реалокација буџетских средстава између и унутар потрошачких јединица, додатно обезбјеђених средстава за капитална улагања, као и исказаних потреба буџетских корисника у поступку припреме ребаланса буџета.

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

Расходи за лична примања запослених су планирани у износу од 4.160.830,00 КМ, што је за 7,77% више у односу на усвојени буџет. У оквиру ове групе расхода *повећани* су расходи за бруто плате запослених за 14,62%, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених за 4,26% и расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања за 86,84%, док су расходи за отпремнине и једнократне помоћи *смањени* за 84,50%. Расходи за лична примања запослених у Општинској управи општине Прњавор су основним буџетом били планирани на основу указане потребе за усклађивањем броја запослених радника са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Како током године у општинској управи није дошло до усклађивања броја запослених радника са одредбама овог закона, а на чему се заснивао план утрошка средстава за лична примања запослених, ребалансом буџета је потребно обезбиједити додатна средства за ову намјену. Према Закону о локалној самоуправи крајњи рок за усклађивање броја запослених у општинској управи са одредбама овог закона је 30. јун 2019. године. Такође, у ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор дошло је до ангажовања замјенских радника за оне раднике који се налазе на породилском одсуству, док ЈУ Центар за културу Прњавор има једног радника више од мјесеца јуна текуће године, што је такође утицало на повећање ове расходовне категорије у ребалансу буџета.

У ЈУ Гимназија Прњавор и ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор дошло је до повећања накнада за трошкове превоза запослених у овим установама, што је последица примјене новог начина обрачуна ових накнада током текуће године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су планирани у износу од 2.689.840,00 КМ, што је за 3,73% више у односу на основни план. У оквиру ове групе расхода дошло је до повећања расхода по основу путовања и смјештаја за 4,87%, расхода за стручне услуге за 3,47%, расхода за услуге

одржавања јавних површина и заштите животне средине за 28,38%, као и осталих неklasификованих расхода за 5,18%. На повећање расхода за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине највише је утицало повећање расхода за зимско одржавање локалних путева, улица и тротоара, повећање трошкова електричне енергије за јавну расвјету и трошкова одржавања јавне расвјете. Остали трошкови из ове расходовне категорије су остали на истом нивоу или су смањени у односу на основни план.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су ребалансом буџета планирани у износу од 251.272,00 КМ, што је за 12,3% мање у односу на првобитни план. Смањење ове групе расхода је последица мањих трошкова камате за кредит од 7 мил. КМ, у односу на првобитно планиране, као и смањења трошкова обраде кредитне документације за исти кредит. Ови трошкови су условљени динамиком реализације кредитног задужења у 2018. години.

Субвенције које се односе на подстицаје пољопривредним произвођачима су остале на нивоу првобитног плана и износе 410.000,00 КМ.

Грантови су планирани у износу од 1.185.706,00 КМ, што је за 11,46% више у односу на усвојени буџет. Поменуто повећање је прије свега последица одобравања средстава буџетске резерве за ове намјене. По том основу, ова расходовна категорија је ребалансом повећана у износу од 102.106,00 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине су ребалансом буџета планиране у износу од 2.708.714,00 КМ, што је 0,88% више у односу на усвојени буџет. Корекције дознака социјалне заштите у оквиру Центра за социјални рад су извршене према приједлогу Центра за социјални рад, на начин да је уведена нова позиција 416100 - Накнаде за личне инвалиднине из средстава Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 75.600,00 КМ, смањене су новчане помоћи и смјештај штићеника у породицу, а повећан је додатак за помоћ и његу и смјештај штићеника у установе социјалне заштите. У оквиру дознака извршене су и корекције на контима групе 416000 - Помоћи појединцима планиране у оквиру Одјељења за ЛЕР и друштвене дјелатности, Одјељења за борачко инвалидску и цивилну заштиту, и Одјељења за пољопривреду, водoprивреду и шумарство. Поред корекција на помоћима појединцима које су извршене на приједлог одјељења, исте су кориговане и за износ одобрених средстава буџетске резерве за ове намјене, и то у износу од 52.263,21 КМ.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти су остали на нивоу првобитног плана и износе 4.000,00 КМ.

Расходи по судским рјешењима су планирани у износу од 155.460,00 КМ, што је 0,85% више у односу на усвојени буџет. Повећање ове категорије је условљено планирањем додатних трошкова у оквиру ЈУ Центар за социјални рад у износу од 1.310,00 КМ.

Трансфери између и унутар јединица власти су ребалансом буџета планирани у износу од 171.715,00 КМ. Корекције код ове расходовне категорије су исказане кроз повећање на позицији 487900 - Помоћ основним школама (приједлог Одјељења за ЛЕР и друштвене дјелатности), као и по основу одобрених средстава буџетске резерве за ове намјене, док је смањење присутно на позицији

487400 – Здравствена заштita (приједлог Центра за социјални рад). У коначници трансфери су смањени за 5,5% у односу на првобитни план.

Буџетска резерва је ребалансом буџета планирана у износу од 20.000,00 КМ, што је за 87,5% или за 140.000,00 КМ мање односу на усвојени буџет. 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. Основним буџетом буџетска резерва је била планирана у износу од 160.000,00 КМ, а до израде ребаланса буџета распоређена је у износу од 159.278,71 КМ на следеће групе расхода:

- 412200 - Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, износ 1.175,00 КМ,
- 412400 - Расходи за материјал за посебне намјене, износ 200,00 КМ,
- 412900 - Остали непоменути расходи, износ 1.434,00 КМ,
- 415200 - Грантови у земљи, износ 102.106,00 КМ,
- 416100 - Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине, износ 52.263,21 КМ,
- 487900 - Трансфери између различитих јединица власти, износ 1.080,00 КМ, и
- 511300 - Набавка опреме, износ 1.020,50 КМ.

Распоређена буџетска резерва до припремања ребаланса буџета, и буџетска резерва која је планирана ребалансом буџета дају укупан износ од 179.278,71 КМ што је 1,42% од планираних пореских и непореских прихода (12.650.079,00 КМ), а према закону исти се може планирати до 2,5% од укупно планираних пореских и непореских прихода.

Издаци за нефинансијску имовину износе 4.134.611,00 КМ, што је за 43,94% више у односу на пробитни план или 1.262.157,13 КМ. Повећање ове расходовне категорије је резултат додатно обезбјеђених средстава за капитална улагања, која су на приходовној страни планирана на групи конта 730000 – Грантови и 780000 – Трансфери између или унутар јединица власти, као и неутрошених намјенских средстава из 2017. године, која су планирана у оквиру табеле 4 – Финансирање. Поред корекција издатака за нефинансијску имовину по основу додатно обезбјеђених средстава за тачно утврђене пројекте, ови издаци су у мањој мјери кориговани на приједлог буџетских корисника.

Издаци за отплату дугова су ребалансом буџета планирани у износу од 6.840.231,00 КМ, што је за 0,60% мање у односу на усвојени буџет. Смањење ове категорије расхода је последица динамике повлачења дијела кредитних средстава који се односи на капиталне инвестиције.

Остали издаци су планирани у износу од 61.000,00 КМ, што је за 24,69% мање у односу на усвојени буџет. У оквиру ових издатака су следеће буџетске позиције:

- 638100 - Издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања - умањење од 28,57%
- 638100 - Остали издаци (рефундација прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС) – увећање од 200%,
- 631900 - Остали издаци (поврат/прекњижавање прихода наплаћених у претходној или ранијим годинама) - на нивоу првобитног плана.