



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА ПРЊАВОР
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ**

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



НАЦРТ

**О Д Л У К А
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. 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

ОДЛУКУ О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ

Члан 1.

Скупштина општине Прњавор усваја Буџет општине Прњавор за 2019. годину у износу од 14.800.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Буџет општине Прњавор за 2019. годину.

Члан 3.

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

Број: _____
Прњавор, _____ 2018. године

ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ

Жељко Симић, мастер политикологије

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању буџета општине Прњавор за 2019. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

Правни основ за доношење буџета општине и одлуке о усвајању буџета општине 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).

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 прописују да Скупштина општине доноси буџет. Члан 161. Пословника о раду Скупштине општине Прњавор прописује да скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА

Припрема и доношење буџета општине дефинисана је члановима 28. и 31. Закона о буџетском систему Републике Српске, и то како слиједи:

- 5. јул - општине анализирају Документ оквирног буџета,
- 20. јул - општински орган управе надлежан за финансије доставља буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета општине за наредну фискалну годину,
- 15. септембар - буџетски корисници достављају општинском органу управе надлежном за финансије буџетски захтјев за наредну фискалну годину,
- 15. октобар - општински орган управе надлежан за финансије припрема нацрт буџета општине, водећи рачуна о смјерницама садржаним у Документу,
- 1. новембар - надлежан извршни општински орган управе утврђује нацрт буџета општине и доставља га Министарству ради добијања препорука,
- 15. новембар - скупштина општине се изјашњава о нацрту буџета,
- 20. новембар - извршни општински орган управе доставља Министарству приједлог буџета на сагласност,
- 5. децембар - извршни орган општине доставља скупштини општине на усвајање приједлог буџета општине за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством,
- 15. децембар - скупштина општине доноси одлуку о усвајању буџета за наредну фискалну годину, и
- 24. децембар - општински орган управе надлежан за финансије доставља Министарству усвојени буџет, одлуку о усвајању буџета и одлуку о извршењу буџета за наредну фискалну годину.

III ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Основне економске претпоставке за припрему и доношење буџета општине Прњавор за 2019. годину садржане су у:

- Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2019-2021. година, и
- Економским показатељима за општину Прњавор.

ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2019-2021. ГОДИНА

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2019-2021. година (у даљем тексту ДОБ) је документ средњорочног планирања који садржи макроекономске пројекције и прогнозе буџетских средстава и издатака за сљедећу фискалну годину и наредне двије фискалне године. Законом о буџетском систему Републике Српске дефинисана је израда ДОБ-а као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а је да постави стратешки оквир и горње границе ресурса, унутар којих би се требао припремити годишњи буџет. У том контексту, припрема и израда буџета заснива се на ДОБ-у.

Пројекције макроекономских показатеља за Републику Српску садржане у ДОБ -у:

- Према макроекономским показатељима садржаним у ДОБ-у, Република Српска је у 2017. години забиљежила реалан раст БДП-а од 3,5%. У 2018. години се очекује реалан раст БДП-а од 3,7%, док је за 2019. годину пројектован раст од 3,8%, као резултат раста домаће тражње и инвестиција, те позитивног доприноса спољнотрговинске размјене.
- Индустијска производња са учешћем у БДП-у од 19%, у 2017. години остварила је раст од 1,4%. Током периода 2018-2020. година процјењује се да ће индустријска производња забиљежити просјечан годишњи раст од 5,0%.
- У Републици Српској је у 2017. години забиљежена просјечна годишња стопа *инфлације* од 0,5%, процјењује се да ће у Републици Српској у 2018. години бити остварена просјечна стопа инфлације од 1,3%, а за 2019. годину пројектује се стопа инфлације од 1,1%.
- На тржишту рада у 2017. години дошло је до позитивних кретања која се односе на повећање броја запослених и смањење броја незапослених лица. Просјечан број запослених у 2017. години повећан је за 2,9%, док је просјечан број незапослених лица у 2017. години смањен за 8,8%. Анкетна стопа незапослености смањена је са 24,8% у 2016. години на 21% у 2017. години. Позитивни трендови у овој области настављени су и у периоду јануар-март 2018. године када је забиљежен пад броја незапослених лица за 9,8% у односу на исти период претходне године, тако да се очекује даље смањење стопе незапослености са пројектованих 20% у 2018. години на 19,2% у 2019. години.
- Просјечна нето плата у 2017. години износила је 831 КМ, и имала је номинални пад у односу на 2016. годину од 0,6%, а уз допринос инфлације реални пад од 1,1%. У периоду јануар-март 2018. године просјечна нето плата износила је 836 КМ. Пројектована просјечна нето плата у 2018. години пројектована је у износу од 840 КМ, а у 2019. години 846 КМ.
- У 2017. години забиљежен је раст извоза од 21,2% и увоза од 9,7%, што је довело до пада спољнотрговинског дефицита за 11,4% и раста покривености увоза извозом са 64,8% у 2016. години на 71,6% у 2017. години. У наредном периоду процјењује се даље повећање стопе покривености увоза извозом од 75,4% у 2018. години и 77,7% у 2019. години.

- Јавни дуг Републике Српске, који обухвата унутрашњи и спољни дуг буџета Републике, буџета јединица локалне самоуправе, фондова социјалне сигурности и Универзитетског клиничког центра Бањалука на дан 31.12.2017. године је износио 4.208,9 милиона КМ, док је процјена за крај 2018. године 4.394,0 милиона КМ. Према процјенама, учешће јавног дуга у БДП-у на крају 2018. године износиће 41,6% БДП-а, док ће учешће укупног дуга Републике Српске износити 52,7% БДП-а. Укупан дуг Републике Српске, поред јавног дуга, обухвата и спољни дуг јавних предузећа и ИРБ РС. Законом о задуживању, дугу и гаранцијама дефинисано је да јавни дуг Републике Српске не може да буде већи од 55% оствареног БДП-а у тој години, а укупан дуг Републике Српске не може бити већи од 60% оствареног БДП-а у тој години.

Пројекције буџетских прихода јединица локалне самоуправе садржане у ДОБ-у

- Укупни буџетски приходи општина и градова у 2019. години пројектовани су за 1,3% више у односу на план за 2018. годину.
- Пројектовани порески приходи општина и градова у 2019. години већи су за 12,6% у односу на план за 2018. годину. Око половине прихода јединица локалне самоуправе чине приходи од индиректних пореза који су пројектовани у износу од 347,2 милиона КМ, и већи су за 14,8% од плана за 2018. годину.
- Непорески приходи општина и градова у 2019. години пројектовани су за 6,7% мање у односу на план за 2018. годину. У оквиру непореских прихода најзначајнији приходи су накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга који чине 84-86% укупних непореских прихода и који су за 2019. годину пројектовани за 8,3% мање у односу на план за 2018. годину.
- Приходи од грантова су у 2019. години пројектовани за 1,7% више у односу на план за 2018. годину.
- Трансфери између или унутар јединица власти пројектовани су за 40,4% мање у односу на план 2018. године.

Пројекције буџетских расхода јединица локалне самоуправе садржане у ДОБ-у:

- Консолидовани расходи за лична примања у јединицама локалне самоуправе у 2019. години пројектовани су на нивоу плана за 2018. годину.
- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу коришћења роба и услуга у јединицама локалне самоуправе у 2019. години процјењује се на нивоу плана за 2018. годину.
- Остварење консолидованих расхода финансирања и других финансијских трошкова у јединицама локалне самоуправе у 2019. години процјењује се за 15,2% мање у односу на план за 2018. годину.
- Консолидовани расходи по основу грантова у јединицама локалне самоуправе у 2019. години процјењују се за 4,8% мање у односу на план за 2018. годину.
- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу субвенција у јединицама локалне самоуправе пројектована је у 2019. години за 6,4% више у односу на план 2018. године.
- Укупна очекивана консолидована потрошња по основу дознака на име социјалне заштите у јединицама локалне самоуправе у 2019. години пројектована је за 14,1% више у односу на план за 2018. годину.

ЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА ОПШТИНУ ПРЊАВОР

Економски показатељи за општину Прњавор дају приказ кретања буџетских средстава по основним групама, кретање броја регистрованих привредних субјеката, броја запослених и броја незапослених лица на подручју општине Прњавор.

Кретање укупних буџетских средстава општине Прњавор за период 2015-2018. година

У табели која слиједи дати су упоредни показатељи о оствареним приходима за последње три године (2015-2017), и за период 01.01-30.06.2018. године, са упоредним показатељима за исти период претходне године.

Табела бр. 1. Кретање укупних буџетских средстава по главним категоријама (2015. до 2018.г.)

Р. бр.	ПРИХОДИ	Остварење 2015. г.	Остварење 2016. г.	Остварење 2017. г.	Остварење 01.01- 30.06.2017. г.	Остварење 01.01- 30.06.2018. г.
1.	Порески приходи	9.868.571,83	10.240.738,89	9.557.654,24	4.429.840,67	4.815.563,13
2.	Непорески приходи	2.297.035,32	2.263.377,99	2.470.762,85	1.396.494,67	1.228.752,31
3.	Грантови	118.363,95	11.399,91	48.942,50	7.100,00	0,00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	847.739,94	875.392,06	1.305.310,03	467.464,64	473.201,89
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	13.131.711,04	13.390.908,85	13.382.669,62	6.300.899,98	6.517.517,33
	Индекс раста	98,50	101,97	99,94	0,00	103,44
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	626.912,48	93.888,16	19.254,12	13.984,12	49.920,68
	В) УКУПНИ БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	13.758.623,52	13.484.797,01	13.401.923,74	6.314.884,10	6.567.438,01
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3+4)	18.508,14	309.086,66	50.562,36	20.130,51	5.841.688,46
1.	Примици од финансијске имовине	984,38	181,90	181,90	0,00	0,00
2.	Примици од задуживања	0,00	300.000,00	0,00	0,00	5.607.211,16
3.	Остали примци	0,00	0,00	50.380,46	20.130,51	39.967,46
4.	Расподјела суфицита из ранијег периода	17.523,76	8.904,76	0,00	0,00	194.509,84
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	13.777.131,66	13.793.883,67	13.452.486,10	6.335.014,61	12.409.126,47

Остварење буџетских прихода у периоду 2015-2017. година је у просјеку 13,3 мил КМ. Буџетски приходи су приходи који се редовно остварују у буџету општине, са мање израженим годишњим осцилацијама, и чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери. У првом полугодишту 2018. године буџетски приходи су забиљежили раст од 3,5% у односу на првих шест мјесеци 2017. године, те се очекује да ће се тренд раста буџетских прихода наставити и у 2019. години. Буџет локалне заједнице, поред буџетских прихода, чине: примци за нефинансијску имовину, примци од финансијске имовине, примци од задуживања, и остали

примици. Кретање ових прихода зависи од политике коју проводи локална власт, због чега остварење ових прихода биљежи веће годишње осцилације.

Регистровани привредни субјекти на подручју општине Прњавор

На подручју општине Прњавор на дан 31.12.2017. године било је регистровано укупно 1.592 привредна субјекта који су активни, а на дан 30.06.2018. године 1636 активних привредних субјеката. У 2019. години се очекује даљи раст броја привредних субјеката на подручју општине Прњавор.

Регистровани привредни субјекти у периоду 2016-2018.г.

Категорија	Стање на дан 31.12.2016. године	Стање на дан 31.12.2017. године	Стање на дан 31.12.2018. године
Активни привредни субјекти	1356	1592	1636

*Извор података: Пореска управа Републике Српске

Запосленост / незапосленост на подручју општине Прњавор

На дан 31.12.2017. године на подручју општине било је регистровано 6.860 *запослених лица*, а дана 30.06.2018. године 7.102 лица, или 242 лица више у односу на пресјек од 6 мјесеци прије. Очекује се да ће се тренд раста запослених наставити и у 2019. години.

На подручју општине Прњавор на дан 30.06.2018. године било је регистровано 5.321 *незапослено лице*, што је у односу на претходни пресјек од 31.12.2017. године за 61 лице мање. Број евидентираних незапослених лица у последње двије године се смањило. Од укупног броја лица на евиденцији Бироа за запошљавање Прњавор на дан 30.06.2018. године, њих 2.122 је евидентирано као активна понуда радне снаге (број незапослених), док је 3.199 лица пријављено ради остваривања других права (здравствено осигурање, накнаде, и друго). Према методологији публикавања података о броју незапослених коју утврђује Завод за запошљавање Републике Српске, бројем незапослених се сматра активна понуда радне снаге. Број активних тражиоца запослења на дан 30.06.2018. године је смањен за 53 лица у односу на дан 31.12.2017. године, док је за 8 лица смањен број оних који траже запослење ради остварења других права.

Број запослених и незапослених лица у периоду 2016-2018.г.

Ред. бр.	СТАТУС ЛИЦА	Евиденција на дан 31.12.2016. г.	Евиденција на дан 31.12.2017. г.	Евиденција на дан 30.06.2018. г.
1	ЗАПОСЛЕНИ	6.593	6.860	7.102
2	НЕЗАПОСЛЕНИ	5.674	5.382	5.321
	<i>од тога:</i>			
	Активни тражиоци запослења	2.423	2.175	2.122
	Лица ради остварења других права	3.251	3.207	3.199

*Извор података: Биро за запошљавање Прњавор (за незапослена лица) и Пореска управа РС (за запослена лица)

IV ФОРМА И САДРЖАЈ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

Буџет општине је документ који представља процјену буџетских средстава и буџетских издатака Општине за наредну фискалну годину. Буџетска средства користе се за финансирање функција јединица локалне самоуправе и буџетских корисника, за извршавање њихових задатака и остале намјене које су у складу са законским и подзаконским актима и прописима. Буџетска средства и буџетски издаци су, у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, уравнотежени.

Форма и садржај буџета Општине, прописана је Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13 и 102/16).

Према Правилнику, буџет треба да садржи: општи дио, буџетске приходе и примитке за нефинансијску имовину, буџетске расходе и издатке за нефинансијску имовину, рачун финансирања, буџетске издатке по корисницима (организациона класификација), те функционално класификоване буџетске расходе и нето набавку нефинансијске имовине.

Табеларни преглед садржаја буџета прописан овим Правилником налази су у прилогу Одлуке о усвајању буџета Општине Прњавор за 2019. годину, и чини њен саставни дио.

Даље у тексту дајемо образложења табеларног прегледа садржаја буџета Општине за 2019. годину, и структуре буџетског оквира за 2019. годину.

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ - ОПШТИ ДИО

Општи дио буџета представља агрегирани приказ планираних буџетских категорија осмишљен као концизан, кратак увод у економску и организациону аналитику буџета. Истовремено, Општи дио буџета је својеврсна рефлексија фискалне одрживости планираних буџетских токова. У Општем дијелу буџета, стављањем у однос планираних буџетских прихода и расхода, и планираних примитака и издатака за нефинансијску имовину, презентују се информације о планираном буџетском резултату (буџетском суфициту или буџетском дефициту) и начину његовог финансирања (тј. расподјеле или покривања), све у складу са прописаном и усвојеном методологијом утврђивања и извјештавања о извршењу буџета.

Буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода, без прихода обрачунског карактера и примитака за нефинансијску имовину, и збира расхода, без расхода обрачунског карактера и издатака за нефинансијску имовину. Појам буџетског суфицита/дефицита не може се поистовјетити са појмом финансијског резултата, који представља разлику између прихода (класа 7) и расхода (класа 4).

Нето ефекте из финансирања чини збир планираних нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања, осталих нето примитака и расподјеле суфицита из ранијег периода.

Планом буџета за 2019. годину планиран је **буџетски суфицит у износу од 1.422.000,00 КМ**. Планирани буџетски суфицит у износу од 1.422.000,00 КМ биће искоришћен за покриће негативних ефеката из финансирања у износу од **-1.422.000,00 КМ**, који се односе на дио издатака за отплату дугова који није покривен примицима из дијела финансирања.

УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ

Укупна буџетска средства општине Прњавор за 2019. годину планирана су у износу од 14.800.000,00 КМ и мања су за 30,30% или за 6.434.381,85 КМ у односу на план за 2018. годину. Смањење буџетског оквира произилази из тога што у 2019. години нису планирани примици од задуживања, који су у претходној години планирани у износу од 7.000.000,00 КМ.

Укупна буџетска средства за 2019. годину једнака су збиру планираних буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, исказаним у табели 2. табеларног прегледа буџета за 2019. годину у износу од 14.546.000,00 КМ, и средстава исказаних у оквиру табеле 4. табеларног прегледа буџета – Финансирање у укупном износу од 254.000,00 КМ.

Буџетска средства за 2019. годину планирана су на основу смјерница садржаних у ДОБ-у, на основу анализа остварених прихода Општине у протеклим годинама, извршења буџета Општине у досадашњем периоду текуће године и процјене извршења до краја године, као и на основу утицаја нових и измјене постојећих прописа у области фискалне политике и јавне потрошње.

У наредној табели дат је преглед укупно пројектованих буџетских средстава за 2019. годину, уз поређење са планом за 2018. годину и процјеном извршења за 2018. годину.

Табела бр. 2. Укупна буџетска средства општине Прњавор за 2019. годину

Ред. бр.	Опис	Усвојени буџет за 2018. г.	Процјена извршења за 2018. г.	Нацрт буџета за 2019. г.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	13.552.000,00	14.924.787,00	14.341.000,00	105,82	96,90
1.	Порески приходи	10.030.000,00	10.203.500,00	10.970.000,00	109,37	74,12
2.	Непорески приходи	2.544.500,00	2.446.579,00	2.380.100,00	93,54	16,08
3.	Грантови	0,00	245.700,00	0,00	0,00	0,00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	977.500,00	2.029.008,00	990.900,00	101,37	6,70
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1)	105.000,00	195.000,00	205.000,00	195,24	1,39
1.	Примици за нефинансијску имовину	105.000,00	195.000,00	205.000,00	195,24	1,39
	В) УКУПНИ БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	13.657.000,00	15.119.787,00	14.546.000,00	106,51	98,28
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	7.577.381,85	7.673.592,00	254.000,00	0,00	1,72
1.	Примици од зајмова узетих од банака	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00
2.	Остали примисици	78.000,00	55.000,00	87.000,00	111,54	0,59
3.	Расподјела суфицита из ранијих периода	499.381,85	618.592,00	167.000,00	33,44	1,13
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	21.234.381,85	22.793.379,00	14.800.000,00	69,70	100,00

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ – БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски приходи и примисици за нефинансијску имовину за 2019. годину планирани су у износу од 14.546.000,00 КМ, што је за 6,51% више од плана за 2018. годину. У првих девет мјесеци 2018. године буџетски приходи и примисици за нефинансијску имовину остварени су за 4,74% више у односу на исти период претходне године.

Посматрано по групама, буџетски приходи и примисици за нефинансијску имовину планирани су у сљедећим износима:

- **Порески приходи** у износу од 10.970.000,00 КМ,
- **Непорески приходи** у износу од 2.380.100,00 КМ,
- **Трансфери између или унутар јединица власти** у износу од 990.900,00 КМ, и
- **Примици за нефинансијску имовину** у износу од 205.000,00 КМ.

У односу на 2018. годину извршено је смањење непореских прихода (за 6,46%), док је повећање извршено код пореских прихода (за 9,37%), трансфера између или унутар јединица власти (за 1,37%) и примитака за нефинансијску имовину (за 95,24%). Примици од грантова нису планирани као ни у 2018. години.

Порески приходи

Порески приходи су пројектовани у износу од 10.970.000,00 КМ, што је за 9,37% више у односу на план за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године порески приходи су остварени са 76,65% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године остварени су за око 452.000,00 КМ више, или за 6,25%. Раст пореских прихода за девет мјесеци текуће, у односу на исти период претходне године, резултат је прије свега раста прихода од индиректних пореза за 5,82% или за око 360.000,00 КМ, а потом и раста пореза на непокретности за 30,92% или за око 64.000,00 КМ и пореза на лична примања за 5,31% или за око 38.000,00 КМ. Остали порези из ове групе прихода као што су порез на приходе од пољопривреде и шумарства, порез на приходе од обављања самосталне дјелатности и порез на добитке од игара на срећу забиљежили су пад у односу на исти период претходне године.

У оквиру пореских прихода најважнији су приходи од индиректних пореза, затим приход од пореза на лична примања и приход од пореза на имовину – пореза на непокретности.

Приходи од индиректних пореза пројектовани су у износу од 9.670.000,00 КМ, што је за 14,44% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године приходи од индиректних пореза имају остварење од 77,39% у односу на годишњи план, док су у односу на исти период претходне године остварени за 5,82% више, или за 359.617,76 КМ. Пројекција прихода од индиректних пореза за 2019. годину заснована је на пројекцији из ДОБ-а за период 2019-2021. година, по којој ће јединицама локалне самоуправе у 2019. години припасти 347,2 мил. КМ прихода од индиректних пореза. Коефицијент учешћа општине Прњавор у расподјели прихода од индиректних пореза (који припадну јединицама локалне самоуправе) је 0,027849, тако да је пројектовани износ прихода од индиректних пореза за општину Прњавор у 2019. години 9.670,000,00 КМ.

На висину средстава од индиректних пореза која припадну крајњим корисницима велики утицај има износ спољњег дуга Републике Српске, јер се овај износ одбија од износа средстава који у расподјели припадне Републици Српској и директно се уплаћује у државни буџет, након чега се врши расподјела крајњим корисницима (Република Српска 72%, општине и градови 24% и ЈП „Путеви РС“ 4%). На основу података из ДОБ-а, у 2019. години се пројектује значајно смањење средстава потребних за сервис спољњег дуга РС, што ће имати позитивне ефекте на износ расподијелених средстава од индиректних пореза крајњим корисницима. У 2017. години износ средстава за отплату спољњег дуга РС износио је 254,6 милиона КМ, план за 2018. годину износи 246,8 милиона КМ, а пројекција за 2019. годину 195,8 милиона КМ.

Порез на лична примања процјењује се у 2019. години у износу од 785.000,00 КМ, што је за 21,11% мање у односу на план за 2018. годину. Пројектовано смањење прихода од пореза на лична примања засновано је на измјенама Закона о порезу на доходак („Службени гласник

Републике Српске“, број 66/18), који је ступио на снагу 1. септембра 2018. године, а којим се повећава неопорезиви дио дохотка – лични одбитак пореских обвезника са 200,00 КМ на 500,00 КМ мјесечно. Ова законска измјена значи мање средстава од пореза на лична примања у буџету Републике и буџетима локалних заједница. Стопа пореза на лична примања износи 10%, а на основу Закона о буџетском систему Републике Српске буџетима локалних заједница припада 25% прихода од пореза на лична примања, док 75% припада буџету Републике. Ова законска измјена, заједно са измјенама Закона о раду којом је дефинисано уговарање плате радника у којој је садржан порез на доходак, имала је за циљ повећање плата свих радника у Републици Српској за око 30,00 КМ мјесечно.

Приходи од пореза на имовину – пореза на непокретности процјењују се у 2019. години у износу од 350.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени са 77,30% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године остварени су за 30,92% више, или за 63.902,98 КМ.

Према Закону о порезу на непокретности („Службени гласник Републике Српске“, број 91/15) Скупштине општина и градова утврђују пореску стопу за опорезивање непокретности на својој територији, као и иницијалне вриједности непокретности по зонама. Пореска стопа може се утврдити у висини до 0,20%, изузев за непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност гдје пореска стопа може износити до 0,10%.

Скупштина општине Прњавор је за 2018. годину утврдила стопу пореза на непокретности од 0,05% за све непокретности на подручју општине Прњавор, на основу чега годишње задужење пореза на непокретности износи око 188.000,00 КМ. Пројекције прихода од пореза на непокретности за 2019. годину засноване су на претпоставци да се стопа пореза на непокретности и висина почетних вриједности непокретности у 2019. години неће мијењати у односу на 2018. годину, те на наплати дијела обавеза из претходног периода. У наредном периоду планира се интензивирање активности на пријављивању непријављених непокретности на подручју општине, и на наплати дугова из претходног периода. Наплата пореза на непокретности почела је од 2012. године, и велики проблем представља наплата дуговања из претходних година. Према извјештају Пореске управе РС (Извјештај о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2017. године), укупна потраживања по основу пореза на непокретности на дан 31.12.2017. године износила су 738.161,24 КМ, од чега се на потраживања из 2017. године односи 121.785,58 КМ, а на потраживања из ранијих година 616.375,66 КМ. У првих девет мјесеци 2018. године од укупно наплаћеног износа прихода од пореза на имовину – пореза на непокретности од 270.561,12 КМ, на наплату заосталих обавеза из ранијих година односи се преко 100.000,00 КМ.

Порез на приход од обављања самосталне дјелатности процјењује се у 2019. години у износу од 155.000,00 КМ, што је за 6,06% мање од плана за 2018. годину, а на нивоу процјене остварења у 2018. години. За првих девет мјесеци текуће године порез на приход од обављања самосталне дјелатности остварен је са 74,74% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године остварен је за 3,53% мање, или за 4.507,38 КМ. Приходи остварени од овог пореза дијеле се између буџета Републике и буџета општине на чијој територији се обавља самостална дјелатност у омјеру 75:25.

Остали порески приходи односе се на порез на приход од пољопривреде и шумарства који је планиран у износу од 500,00 КМ (ради се о наплати дугова за порез који је укинут од 01.01.2007. године), порезе на промет производа и услуга који су планирани у износу од 2.000,00 КМ (ради се о наплати дугова за порезе који су укинати увођењем ПДВ-а), и порез на добитке од игара на срећу који је планиран је у износу 7.500,00 КМ.

Непорески приходи

Непорески приходи су пројектовани у износу од 2.380.100,00 КМ, што је за 6,46% мање у односу на план за 2018. годину, а чине их:

- Приходи од закупа и ренте	179.000,00 КМ,
- Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	3.000,00 КМ,
- Административне таксе	210.000,00 КМ,
- Комуналне таксе	618.500,00 КМ,
- Накнаде по разним основама.....	975.000,00 КМ,
- Приходи од пружања јавних услуга	319.600,00 КМ,
- Новчане казне.....	15.000,00 КМ,
- Остали непорески приходи.....	60.000,00 КМ.

За првих девет мјесеци текуће године непорески приходи су имали остварење од 74,54% у односу на годишњи план, а за 4,87% или за 97.134,40 КМ мање у односу на исти период претходне године. Смањено остварење непореских прихода у првих девет мјесеци текуће године у односу на исти период претходне године условљено је чињеницом да су у 2017. години наплаћене заостале обавезе из претходних година по основу накнаде за коришћење шума од стране ЈПШ “Шуме Републике Српске“. Остварење овог прихода у периоду јануар-септембар 2018. године је за 260.243,80 КМ мање него у истом периоду претходне године. С друге стране, у истом периоду забиљежен је значајан раст прихода од земљишне ренте у односу на 2017. годину (за 85.233,58 КМ више), као и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта (за 100.684,43 КМ више).

Пројекција непореских прихода је урађена за сваки приход појединачно, узимајући у обзир специфичности сваког појединачног прихода, процјене надлежних одјељења, као и реализацију ових прихода у протеклим годинама.

Приходи од закупа и ренте су пројектовани у износу од 179.000,00 КМ што је за 5,79% мање од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени са 77,62% у односу на план, а у односу на исти период претходне године већи су за 78,44% или за 64.827,98 КМ. Ове приходе чине приходи од закупа општинских пословних простора, приход од земљишне ренте и приход од закупнине земљишта. Најзначајнији у овој групи прихода је приход од земљишне ренте.

Приход од земљишне ренте планиран је у износу од 155.000,00 КМ, што је за 3,33% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године рента је остварена у износу од 133.405,15 КМ, што је 88,94% у односу на план за 2018. годину, а за 176,94% више у односу на исти период претходне године. Приход од земљишне ренте се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта, због чега се ниво реализације овог прихода по годинама знатно разликује (2017.г.=70.805,61 КМ, 2016.г.=59.663,30 КМ, 2015.г.=89.571,17 КМ, 2014.г.=338.416,05 КМ). Већи износ прихода од земљишне ренте у 2018. години остварен је због изградње тржног центра предузећа Лебурић комерц д.о.о. Прњавор на Вијаци, на основу чега је наплаћена земљишна рента у износу од 73.303,86 КМ.

У јулу 2018. године ступио је на снагу Закон о легализацији бесправно изграђених објеката („Службени гласник Републике Српске“, број 62/18), који је донесен како би био омогућен наставак процеса легализације бесправно изграђених објеката, будући да је 31.12.2016. године истекао рок за подношење захтјева за легализацију у складу са Законом о уређењу простора и грађењу. Ранијим моделом легализације били су прописани знатно повољнији

услови за легализацију за индивидуалне стамбене и стамбено-пословне објекте бруто грађевинске површине до 400 м², без плаћања ренте и накнаде за уређење, уз плаћање само одређеног фиксног износа накнаде за легализацију. Према усвојеном Закону о легализацији инвеститор, односно власник објекта који је предмет легализације дужан је платити ренту и накнаду за уређење градског грађевинског земљишта, уз исте услове који важе и за легалну изградњу објеката, што би требало утицати на повећање прихода од ренте и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта у односу на раније године. Ако инвеститор, односно власник бесправног објекта не поднесе захтјев за легализацију у року од шест мјесеци од дана ступања на снагу Закона о легализацији, осим ренте и накнаде за уређење додатно плаћа и накнаду за легализацију која износи 20% од обрачунатог износа ових накнада. Законом је прописано да јединице локалне самоуправе могу донијети посебне одлуке о субвенцијама трошкова легализације за бесправне индивидуалне стамбене и индивидуалне стамбено-пословне објекте бруто грађевинске површине мање од 400 м² за одређене социјалне категорије из реда бесправних градитеља.

Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте су пројектовани у износу од 3.000,00 КМ, што је за 75% мање од плана за 2018. годину. Ови приходи су за првих девет мјесеци текуће године остварени у износу од 1.096,19 КМ, што је 9,13% у односу на план, због мањег износа накнаде коју банка исплаћује на депозите по виђењу у односу на ранији период.

Административне таксе су пројектоване у износу од 210.000,00 КМ, што је за 8,70% мање у односу на 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године административне таксе су остварене у износу од 146.169,54 КМ или са 63,55% у односу на план, а у односу на исти период претходне године остварене су за 18,40% мање, или за 32.970,66 КМ. Приходи од општинских административних такса односе се на приходе који се остварују на основу тарифе утврђене Одлуком о општинским административним таксама („Службени гласник општине Прњавор“, број 20/12, 33/13, 37/13 и 21/15), а поред тога на ову шифру прихода се уплаћује и накнада за издавање сагласности за уградњу подземних инсталација уз локалне и некатегорисане путеве и улице у насељу и накнада за вршење ванредног превоза, дефинисане Одлуком о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу и путних објеката на њима („Службени гласник општине Прњавор“, број 33/15 и 20/17). Ови приходи представљају 100% приход буџета општине Прњавор.

Комуналне таксе су планиране у износу од 618.500,00 КМ, што је за 0,52% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 531.549,91 КМ, или 86,39% у односу на план, а у односу на исти период претходне године већи су за 6,34% или за 31.703,53 КМ. И приходи од комуналних такси представљају у цјелини приходе локалне заједнице, а врсте, висина и начин плаћања комуналних такси регулисани су одлуком Скупштине општине. Најзначајније таксе у оквиру комуналних такси су комунална такса на фирму (плаћа се за истакнути назив фирме), комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе и и комунална такса за кориштење простора за паркирање.

Приходи од **Комуналне таксе на фирму** пројектовани су у износу од 410.000,00 КМ, што је на нивоу планираних средстава за 2018. годину. За првих девет мјесеци 2018. године приходи од комуналне таксе на фирму остварени су у износу од 370.198,08 КМ, што је 90,29% у односу на план, а за 6,24% или 21.734,41 КМ више у односу на исти период претходне године. Комуналну таксу на фирму плаћају правна лица или предузетници за истицање пословног имена на улазу у пословни простор у коме обављају дјелатност. Према Одлуци о комуналним таксама („Службени гласник општине Прњавор“, бр. 20/12, 13/14, 17/14 и 9/16), таксени обвезници су

дужни пријавити таксену обавезу најкасније до 31.03. текуће године, а уплату комуналне таксе извршити најкасније до 30. јуна текуће године.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе за 2019. годину пројектује се у износу од 35.000,00 КМ, што је за 133,33% више у односу на планирана средства у 2018. години. За првих девет мјесеци 2018. године ова комунална такса је остварена у износу од 31.116,48 КМ, што је за 107,44% више у односу на планирана средства на годишњем нивоу, а за 135,41% или за 17.898,32 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Разлог за веће остварење и планирање овог прихода је тај што се на ову шифру прихода плаћа не само такса за коришћење земљишта испред пословних простора (баште), већ се након доношења Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу и путних објеката на њима („Службени гласник општине Прњавор“, број 20/17) на ову шифру прихода почео наплаћивати и закуп путног земљишта за постављене подземне инсталације (телекомуникацијске, кабловске телевизије, нисконапонске и високонапонске мреже и др.).

Комунална такса за коришћење простора за паркирање моторних, друмских и прикључних возила на уређеним и обиљеженим мјестима која је за то одредила скупштина општине пројектована је у износу од 140.000,00 КМ, што је за 6,67% мање у односу на план за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године овај приход је остварен у износу од 105.272,05 КМ, што је 70,18% од планираних средстава, а за 2,76% или за 2.824,03 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Наплата таксе за коришћење простора за паркирање регулисана је посебном одлуком - Одлука о организовању и наплати паркинга на подручју општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, бр. 20/11 и 4/13).

Накнаде по разним основама су пројектоване у износу од 975.000,00 КМ, што је за 12,16% мање у односу на план за 2018. годину. За првих девет мјесеци 2018. године накнаде су остварене у износу од 811.463,81 КМ или 73,10% у односу на план, а у односу на исти период претходне године мање за 19,59% или за 197.666,63 КМ (прије свега због пада прихода по основу накнаде за коришћење шума што је већ претходно наведено). У наставку дајемо образложење за најзначајније приходе из групе накнада.

Приход од накнаде за уређење грађевинског земљишта је пројектован у износу од 155.000,00 КМ, што је мање у односу на план за 2018. годину за 3,12%. У првих девет мјесеци текуће године накнада за уређење остварена је у износу од 165.270,58 КМ, што је за 3,29% више у односу на планирана средства на годишњем нивоу, а у односу на исти период претходне године више за 155,89% или за 100.684,43 КМ. Као и код земљишне ренте, и приход од накнаде за уређење се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта, због чега постоје велике осцилације у остварењу овог прихода по годинама. Као и код ренте, остварење накнаде за уређење у високом проценту у текућој години резултат је изградње тржног центра предузећа Лебурић комерц д.о.о. Прњавор на Вијаци, на основу чега је наплаћена накнада за уређење у износу од 96.316,86 КМ, а у наредној години очекује се раст прихода од накнаде за уређење у односу на тренд из претходних година због усвајања Закона о легализацији бесправно изграђених објеката („Службени гласник Републике Српске“, број 62/18). Приход од накнаде за уређење је 100% општински приход.

Накнада за коришћење минералних сировина пројектована је у износу од 65.000,00 КМ, што је за 35% или за 35.000,00 КМ мање у односу на 2018. годину. У периоду 01.01-30.09.2018.

године ова накнада је остварена у износу од 65.541,66 КМ, што је 65,54% годишњег плана, а у односу на исти период претходне године то је за 11,28% више, или за 6.641,57 КМ. Накнада за коришћење минералних сировина у претходном периоду остваривана је по основу двије концесије додијелене за експлоатацију техничког грађевинског камена на локалитетима „Љубић“ и „Челар“. У 2018. години додијелена је концесија за експлоатацију техничког грађевинског камена на локалитету „Грич“, те концесија за експлоатацију термоминералне воде на лежишту „Кулаши“. Смањење прихода од накнаде за коришћење минералних сировина у 2019. години пројектовано је због завршетка изградње ауто пута Бањалука-Добој усљед чега ће доћи до мање експлоатације техничког грађевинског камена и мањег остварења прихода у буџету по овом основу. Приходи од накнаде за коришћење минералних сировина се, за развијене јединице локалне самоуправе гдје спада и општина Прњавор, дијеле између буџета Републике и буџета општине или града на чијој територији се обавља концесиона дјелатност у омјеру 30:70.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – средстава за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената планиран је у износу од 195.000,00 КМ, што је за 11,36% мање од плана за 2018. годину. У првих девет мјесеци 2018. године приходи од накнаде за шуме остварени су у износу од 132.429,23 КМ, што је 60,20% плана за 2018. годину, а у односу на исти период претходне године за 66,27% мање, или за 260.243,80 КМ.

Приход од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта – средстава за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената је у цјелини приход локалне заједнице, и у складу са Законом о шумама користи се намјенски у складу са Планом који усвоји Скупштина општине. На расходовној страни буџета у Одјељењу за пољопривреду, водопривреду и шумарство у оквиру Плана утрошка новчаних средстава који потичу од прихода од посебних намјена за шуме планирано је 220.000,00 КМ, од чега је 195.000,00 КМ планирано да се финансира из средстава остварених у 2019. години, а 25.000,00 КМ из неутрошених средстава из ранијих година – исказано у табели 4. – Финансирање. На овај начин утрошила би се сва неутрошена средства из претходног периода, под претпоставком да сва остварена средства у 2018. години заједно са планираним пренесеним средствима, буду и утрошена у текућој години, одн. да неће бити преноса средстава из 2018. године у наредну годину.

Приходи од накнада за коришћење вода – посебних водних накнада су планирани у износу од 115.000,00 КМ (шифре прихода 722442-722448, 722457, 722463, 722464, 722465, 722469), што је за 4,55% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 84.821,41 КМ, што је 77,11% од плана за 2018. годину, а у односу на исти период претходне године мање за 2,52% или за 2.195,51 КМ.

Приходи од посебних водних накнада намјенски се троше у складу са Законом о водама („Службени гласник Републике Српске“, број 50/06, 92/09, 121/12 и 74/17), прикупљају се на посебан рачун, а о намјени њиховог трошења одлучује СО-е доношењем посебног програма за утошак ових средстава. За реализацију Програма надлежно је Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство. На расходовној страни буџета у оквиру Програма коришћења новчаних средстава прикупљених од посебних водних накнада планирано је 127.000,00 КМ, од чега је 115.000,00 КМ планирано да се финансира из средстава остварених у 2019. години, а 12.000,00 КМ из неутрошених средстава из ранијих година – исказано у табели 4. – Финансирање. На овај начин утрошила би се сва неутрошена средства из претходног периода, под претпоставком да сва остварена средства у 2018. години, заједно са планираним пренесеним средствима, буду и утрошена у текућој години, одн. да неће бити преноса средстава из 2018. године у наредну годину.

Приход од комуналне накнаде пројектован је у износу од 200.000,00 КМ, што је за 13,04% мање у односу на план 2018. године. За првих девет мјесеци 2018. године овај приход је остварен у износу од 151.397,84 КМ, што је 65,83% планираног остварења, а за 20,53% или за 39.108,11 КМ мање у односу на остварење овог прихода у истом периоду претходне године. Велики проблем код комуналне накнаде представљају дуговања из претходног периода. На дан 31.12.2017. године укупна потраживања по основу комуналне накнаде износила су 1,48 мил. КМ. Овај проблем се настоји ријешити слањем опомена странкама о стању дугова по основу комуналне накнаде и покретањем приједлога за извршење рјешења путем суда.

Средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара су планирана у износу од 170.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 163.682,98 КМ, што је 96,28% годишњег плана остварења ових прихода, а за 1,91% или за 3.068,24 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Ова средства се у складу са Законом о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12) користе намјенски, а за утрошак ових средстава СО-е доноси план реализације који проводи Територијална ватрогасна јединица Прњавор. У буџету за 2018. годину утрошак намјенских средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара планиран је у износу од 300.000,00 КМ, од чега се 170.000,00 КМ планира обезбиједити из средстава остварених у 2019. години, а 130.000,00 КМ из пренесених неутрошених средстава из ранијег периода, исказано у табели 4. – Финансирање.

Остале накнаде које су планиране у 2019. години односе се на накнаду за промјену намјене пољопривредног земљишта која је планирана у износу од 40.000,00 КМ и накнаду за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини која је планирана у износу од 35.000,00 КМ.

Приходи од пружања јавних услуга су пројектовани у износу од 319.600,00 КМ, што је за 0,81% мање од плана за 2018. годину. Ови приходи обухватају приходе општинских органа управе, који се односе на приходе остварене по основу ветеринарско-санитарних увјерења и надзора, овјера потписа и преписа и др. који су пројектовани у износу од 18.000,00 КМ, и властите приходе екстерних буџетских корисника који су пројектовани у износу од 301.600,00 КМ.

Властите приходе екстерних буџетских корисника чине приходи следећих корисника:

- 17.700,00 КМ ЈУ Центар за социјални рад Прњавор,
- 247.000,00 КМ ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор,
- 10.000,00 КМ ЈУ Гимназија Прњавор,
- 21.000,00 КМ ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор,
- 3.000,00 КМ ЈУ Центар за културу Прњавор,
- 1.300,00 КМ ЈУ Народна библиотека Прњавор и
- 1.600,00 КМ ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор.

Пројекције властитих прихода екстерних буџетских корисника су извршене на основу пројекција извршених од стране самих буџетских корисника.

Новчане казне су пројектоване у износу од 15.000,00 КМ, што је за 15,38% више од плана за 2018. годину. Ове приходе чине новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актима СО-е. За првих девет мјесеци 2018. године приходи од новчаних казни остварени су у износу од 11.790,00 КМ, што је 90,69% од планираних средстава, а за 13,31% или за 1.385,00 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године.

Остали непорески приходи су пројектовани у износу од 60.000,00 КМ, што је за 15,38% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године остали општински непорески приходи су остварени у износу од 41.699,26 КМ, што је 80,19% од плана, а за 9,60% или за 3.652,70 КМ више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Ове приходе највећим дијелом чине накнаде за комисију која обавља технички пријем објеката у поступку издавања употребне дозволе у складу са Закључком о утврђивању накнада за Комисију која обавља технички преглед објекта («Службени гласник општине Прњавор», број 1/18 и 19/18). У оквиру осталих непореских прихода књиже се и приходи остварени по основу накнада за закључивање брака, поврат средстава исплаћених у претходној фискалној години и др.

Грантови

На грантовима се исказују текуће и капиталне помоћи које буџетски корисници приме од физичких и правних лица из земље или иностранства. Грантови нису пројектовани за 2019. годину из разлога што се у моменту припреме буџета није располагало поузданим информацијама о евентуалном остварењу ове приходовне категорије. Такође, нису били планирани ни у 2018. години, али у складу са процјеном остварења за 2018. годину очекује се њихова реализација у износу од 245.700,00 КМ, што ће бити уобзирено Ребалансом буџета за 2018. годину.

Трансфери између или унутар јединица власти

Трансфери између или унутар јединица власти су пројектовани у износу од 990.900,00 КМ, што је за 1,37% више од плана за 2018. годину. За првих девет мјесеци текуће године трансфери су остварени у износу од 701.639,95 КМ, што је 71,78% у односу на план, а у односу на исти период претходне године за 0,89% више или за 6.162,55 КМ. Планирани трансфери се односе на:

- 890.000,00 КМ средства из буџета Републике Српске за провођење Закона о социјалној заштити (учешће Републике од 50% у финансирању одређених права у складу са Законом),
- 90.000,00 КМ трансфер ЈУ Центар за социјални рад Прњавор од Министарства здравља и социјалне заштите РС за финансирање остваривања права на подршку у изједначавању могућности дјече и омладине са сметњама у развоју,
- 4.900,00 КМ трансфер ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор од Министарства просвјете и културе РС за финансирање програма припреме дјече за полазак у школу,
- 6.000,00 КМ трансфери по основу поравнања јавних прихода по записницима Пореске управе РС. Према инструкцији Министарства финансија РС, салда потраживања између јединица власти по основу кварталних записника Пореске управе о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода књиже се као трансфери. Ови трансфери обухватају трансфере од ентитета (Буџет РС) износ од 3.000,00 КМ, трансфере од јединица локалне самоуправе износ од 2.000,00 КМ и трансфере од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 1.000,00 КМ.

Трансфер Министарства просвјете и културе РС планиран је у складу са пројекцијама Дјечијег вртића „Наша радост“. Средства из буџета Републике за провођење Закона о социјалној заштити и за финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјече и омладине са сметњама у развоју планирана су мање у односу на пројекције Центра за социјални рад, узимајући у обзир процјену остварења ових средстава у 2018. години. Пројекције Центра о висини средстава из буџета РС за спровођење Закона о социјалној заштити износиле су

900.000,00 KM, а за финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју 109.000,00 KM.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 205.000,00 KM, што је 95,24% више од плана за 2018. годину. Примици за нефинансијску имовину се односе на средства која се остваре од продаје зграда, објеката, опреме, земљишта, залихе материјала, учинака, робе и ситног инвентара. У 2019. години планирају се примици од продаје земљишта у износу од 200.000,00 KM, и примици од продаје робе у угоститељском објекту Центра за културу у износу од 5.000,00 KM.

Примици од продаје земљишта су у 2018. години планирани у износу од 100.000,00 KM, а њихово извршење за девет мјесеци текуће године износи 151.331,68 KM. Пројектује се да ће се до краја године ови примици извршити у износу од 190.000,00 KM. Повећање примитака од продаје земљишта резултат је продаје парцела у пословној зони „Вијака“. На основу Одлуке о утврђивању посебног интереса за продају непокретности у својини општине Прњавор испод тржишне цијене или без накнаде („Службени гласник општине Прњавор“, број 9/18), којом је предвиђена продаја четири парцеле у пословној зони „Вијака“, у првих девет мјесеци текуће године завршена је продаја три парцеле, а у октобру још једне парцеле, од чега је остварено укупно 117.531,00 KM. У наредној години се очекује продаја бар још четири парцеле у пословној зони „Вијака“.

ПРИМИЦИ У ДИЈЕЛУ ФИНАНСИРАЊА

Примици исказани кроз табелу 4. табеларног прегледа буџета Општине за 2019. годину – Финансирање, планирани су у укупном износу од 254.000,00 KM, а односе се на:

- остале примитке (87.000,00 KM) и
- расподјелу суфицита из ранијег периода (167.000,00 KM).

Остали примици планирани су у износу од 87.000,00 KM, а односе се на примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Средства планирана као **расподјела суфицита из ранијих периода** се односе на неутрошена намјенска средства из ранијег периода по основу непореских прихода које општина остварује, а који се морају утрошити за законом тачно утврђене и прописане намјене.

Планирање неутрошених намјенских средстава из претходног периода, по основу остварених непореских прихода који се користе за законом утврђене намјене, извршено је у износу од 167.000,00 KM, и то:

- 25.000,00 KM неутрошених средстава од накнада за коришћење шума – средства за развој неразвијених дијелова општине остварених продајом шумских сортимената,
- 12.000,00 KM неутрошених средстава од накнада за воде, и
- 130.000,00 KM неутрошених средстава од накнада за заштиту од пожара.

Детаљније информације о овим средствима и њиховом распореду на планиране буџетске позиције у складу са законом, дате су раније у тексту приликом појединачних образложења за сваку врсту прихода.

УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ

Пројектовани буџетски издаци усклађени су са пројектованим буџетским средствима и планирани су у износу **14.800.000,00 КМ**.

Захтјеви буџетских корисника за буџетским средствима износили су **17.276.401,17 КМ**, што је за 2.476.401,17 КМ више у односу на пројектована буџетска средства, а за 2.676.401,17 КМ у односу на дата ограничења у Упутству за припрему буџета општине Прњавор за 2019. годину. Упутством за припрему буџета укупна буџетска средства за 2019. годину била су пројектована у износу од 14.600.000,00 КМ.

Буџетска потрошња ограничена је расположивим буџетским средствима, и да би се задовољило начело уравнотежености буџета, буџетски захтјеви се нису могли у цијелости уградити у буџет, због чега се пројектовању расхода приступа одређивањем приоритета у буџетској потрошњи, односно обезбјеђују се средстава за провођење активности које су по закону у надлежности локалне заједнице и за које се морају у буџету обезбиједити средства, као што су расходи за функционисање општинске управе, јавних установа чије је финансирање у надлежности локалне заједнице, за отплату дугова, социјалну заштиту, и друго.

Укупни буџетски издаци приказани су у табели организационе класификације буџета за 2019. годину (табела 5), а посматрано по економској класификацији једнаки су збиру буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину, исказаних у табели 3. табеларног прегледа буџета за 2019. годину, и издатака исказаних у табели 4. табеларног прегледа буџета за 2019. годину, која приказује нето ефекте из финансирања, а који се односе на издатке за отплату дугова и остале издатке. Укупни буџетски издаци општине Прњавор за 2019. годину дати су у сљедећем табеларном прегледу:

Табела бр. 3. Укупни буџетски издаци општине Прњавор за 2019. годину

Ред. бр.	Опис	Буџет 2018.	Процјена остварења 2018.	Нацрт 2019.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
А) БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I + II + III)		11.399.200,00	11.757.537,00	11.531.200,00	101,16	77,91
I	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+8)	11.057.500,00	11.565.822,00	11.179.000,00	101,10	75,53
1.	Расходи за лична примања запослених	3.861.000,00	4.160.830,00	4.099.500,00	106,18	27,70
2.	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2.593.050,00	2.689.840,00	2.582.700,00	99,60	17,45
3.	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	286.500,00	251.272,00	245.500,00	85,69	1,66
4.	Субвенције	410.000,00	410.000,00	475.000,00	115,85	3,21
5.	Грантови	1.063.800,00	1.185.706,00	956.800,00	89,94	6,46
6.	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине	2.685.000,00	2.708.714,00	2.613.000,00	97,32	17,66
7.	Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти	4.000,00	4.000,00	54.000,00	1350,00	0,36
8.	Расходи по судским рјешењима	154.150,00	155.460,00	152.500,00	98,93	1,03

Ред. бр.	Опис	Буџет 2018.	Процјена остварења 2018.	Нацрт 2019.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
II	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (1)	181.700,00	171.715,00	162.200,00	89,27	1,10
1.	Трансфери између различитих јединица власти	181.700,00	171.715,00	162.200,00	89,27	1,10
III	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	160.000,00	20.000,00	190.000,00	118,75	1,28
Б) ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1+2+3)		2.872.453,87	4.134.611,00	1.592.800,00	55,45	10,76
1.	Издаци за произведену сталну имовину	2.748.453,87	4.000.625,00	1.466.300,00	53,35	9,91
2.	Издаци за непроизведену сталну имовину	110.000,00	118.400,00	110.000,00	100,00	0,74
3.	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	14.000,00	15.586,00	16.500,00	117,86	0,11
В) УКУПНО БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)		14.271.653,87	15.892.148,00	13.124.000,00	91,96	88,68
Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2)		6.962.727,98	6.901.231,00	1.676.000,00	24,07	11,32
1.	Издаци за отплату дугова	6.881.727,98	6.840.231,00	1.582.000,00	22,99	10,69
2.	Остали издаци	81.000,00	61.000,00	94.000,00	116,05	0,64
УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (В+Г)		21.234.381,85	22.793.379,00	14.800.000,00	69,70	100,00

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ -БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Укупни планирани буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину општине Прњавор за 2019. годину износе 13.124.000,00 КМ, што је за 8,04% мање у односу на план буџета за 2018. годину.

Текући расходи су у односу на 2018. годину повећани за 1,10%, а издаци за нефинансијску имовину су смањени за 44,55%. У 2019. години није планирано финансирање издатака за нефинансијску имовину из кредитних средстава због чега су ови издаци знатно мањи у односу на 2018. годину у којој су за ове намјене планирана кредитна средства у износу 1.466.772,02 КМ.

Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених (консолидовано) планирани су у износу од 4.099.500,00 КМ, што је за 6,18% више од планираних средстава за 2018. годину. Повећање у односу на план за претходну годину је условљено чињеницом да су расходи за лична примања запослених у Општинској управи општине Прњавор у 2018. години били планирани на основу указане потребе за усклађивањем броја запослених радника са одредбама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16). Међутим, током 2018. године у Општинској управи није дошло до усклађивања броја запослених радника са одредбама овог

закона. Такође, у ЈУ Гимназија Прњавор и ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор је током претходне године дошло до повећања накнада за трошкове превоза запослених у овим установама, што је посљедица примјене новог начина обрачуна који ће се примјењивати и у 2019. години.

У односу на план буџета за 2018. годину консолидовани расходи за бруто плате запослених повећани су за 10,28%, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада повећани су за 3,83%, расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата повећани су за 2,63%, док су расходи за отпремнине и једнократне помоћи смањени за 39,21%. Расходи за лична примања у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину учествују са 31,24%, а у укупној буџетској потрошњи са 27,70%.

Од 01.01.2018. године за обрачун личних примања запослених у Општинској управи, и код екстерних буџетских корисника чије се плате у потпуности финансирају из буџета општине (ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ и ЈУ Центар за културу), примјењују се нови колективни уговори усклађени са гранским колективним уговорима за одређену област. Цијена рада као основ за обрачун плате остала је непромијењена у односу на раније године и износи 100 КМ, док је извршено усклађивање коефицијената са коефицијентима прописаним гранским колективним уговорима (до тада су и код екстерних буџетских корисника за обрачун плата примјењивани коефицијенти прописани за локалну самоуправу). Од обрачуна плате за мјесец август, због измјена Закона о раду којим је промијењена дефиниција плате и прописано да сви елементи за обрачун плате морају у себи садржавати порез на доходак, за обрачун плата радника примјењују се нови коефицијенти (стари коефицијенти увећани за порез на доходак) што није имало утицаја на повећање бруто плата радника, већ је имало за циљ повећање исплаћене плате раднику након опорезивања за око 30,00 КМ због усвајања измјена Закона о порезу на доходак којим је прописано повећање неопорезивог дијела дохода (личног одбитка пореског обвезника) са 200,00 КМ на 500,00 КМ мјесечно. Пројекције расхода за бруто плате запослених у 2019. години заснивају се на примјени истих коефицијената и цијене рада као и у 2018. години.

Расходи за бруто плате и накнаде трошкова запослених у Општинској управи општине Прњавор у 2018. години планирани су мање за 338.600,00 КМ у односу на Ребаланс буџета за 2017. годину, због планираног смањења броја радника у 2018. години усљед потребе за усклађивањем броја радника са одредбама Закона о локалној самоуправи. Како у 2018. години није дошло до планираног смањења броја радника, планирана средства за бруто плате и накнаде радника неће бити довољна за измирење обавеза према радницима до краја године, те ће бити потребно обезбиједити недостајућа средства кроз усвајање Ребаланса буџета. Закон о локалној самоуправи прописује да максималан број запослених на неодређено вријеме у градској, одн. општинској управи, не може бити већи од три запослена на 1.000 становника на подручју јединице локалне самоуправе према резултатима посљедњег пописа становништва, не укључујући функционере јединице локалне самоуправе и запослене који обављају послове у области заштите од пожара, а рок за усклађивање броја запослених је 30. јун 2019. године.

Расходи за лична примања запослених у Општинској управи планирају се за 2019. годину у износу од 3.083.000,00 КМ, што је за 3,89% више од плана за 2018. годину, а за 4,37% мање у односу на процјену извршења у 2018. години. *Расходи за бруто плате запослених у Општинској управи* планирани су у износу од 2.400.000,00 КМ, што је за 9,19% више у односу на план за 2018. годину, а за 7,33% мање у односу на процјену извршења за 2018. годину. *Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада*

планирани су у износу од 530.000,00 КМ, што је за 0,93% мање од плана за 2018. годину, а за 4,50% мање у односу на процјену извршења за 2018. годину. План расхода за лична примања запослених у Општинској управи за 2019. годину заснован је на тренутном броју запослених у првих 6 мјесеци 2019. године (на платном списку за мјесец септембар налазило се 159 запослених), а на 30 радника мање у другој половини 2019. године. На основу резултата посљедњег пописа становништва општина Прњавор има 34.357 становника, што значи да број радника треба свести на 103 запослена радника, не укључујући у овај број 4 функционера и 22 запослена радника који обављају послове у области заштите од пожара. На планираном смањењу броја радника заснован је и план расхода за отпремнине и једнократне помоћи који су планирани у износу од 120.000,00 КМ, од чега се на отпремнине односи 105.000,00 КМ, а на једнократне помоћи радницима у складу са колективним уговором 15.000,00 КМ. Расходи за отпремнине планирани су на бази просјечне отпремнине од 3.500,00 КМ по запосленом раднику.

Код екстерних буџетских корисника повећање расхода за лична примања као резултат повећања броја запослених у односу на 2018. годину планирано је код ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ и ЈУ Центар за културу. План личних примања у Дјечијем вртићу је заснован на повећању броја радника за два запослена радника за цијелу 2019. годину због потребе за замјеном радница које одлазе на породилско боловање, и пријему три радника за замјену радника на боловању на период од шест мјесеци у 2019. години, посматрано у односу на стање на дан 30.09.2018. године када је на платном списку било 29 запослених радника. План расхода за лична примања за 2018. годину био је заснован на 26 запослених радника. Раст расхода за лична примања Дјечијег вртића у односу на план 2018. године усљед повећања броја радника износи 18,51%.

У ЈУ Центар за културу план расхода за лична примања заснован је на тренутном броју од 7 запослених радника (стање на дан 30.09.2018. године). Повећање расхода за лична примања од 15,45% у односу на план за 2018. годину резултат је пријема једног новог радника у јуну текуће године, што се одразило на висину потребних средстава за 2019. годину.

Расходи за лична примања у ЈУ Центар за социјални рад Прњавор планирани су за 1,12% мање у односу на план за 2018. годину и засновани су на истом броју радника (13 радника) као и у 2018. години.

Што се тиче накнада трошкова запослених, у Општинској управи и код екстерних буџетских корисника чије се плате у потпуности финансирају из буџета општине, накнада за топли оброк планира се у висини 0,75% просјечне плате након опорезивања у Републици Српској за претходну годину за сваки радни дан запосленог. Накнада за регрес планирана је у висини најниже плате у Републици Српској, односно у висини од 440,00 КМ након опорезивања, док се накнада трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла планира у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу. У оквиру накнада планирају се још и расходи по основу дневница за службена путовања, накнаде за коришћење личног возила и остале накнаде у складу са важећим прописима који регулишу ову област.

Код потрошачких јединица ЈУ Гимназија Прњавор, ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор и ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор из буџета општине финансирају се само трошкови превоза радника на посао и са посла и расходи по основу дневница за службена путовања.

Повећање расхода за лична примања запослених у ЈУ Гимназија Прњавор за 40% и ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор за 60,71% у односу на план за 2018. годину условљено је планирањем накнада трошкова превоза на посао и повратка са посла запосленим у овим установама у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу. Ове накнаде су за 2018.

годину планиране у складу са тада важећим Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у установама образовања и културе Републике Српске, које је прописивало накнаду трошкова превоза запосленим који користе властити аутомобил у висини од 50% цијене мјесечне карте у јавном превозу. Уставни суд Републике Српске је у децембру 2017. године донио одлуку којом је ову одредбу о утврђивању висине трошкова превоза прогласио неуставном, будући да доводи до неравноправног положаја запослене који користе властити аутомобил у односу на запослене који користе јавни превоз. Због недовољно планираних средстава за ове намјене у 2018. години биће потребно обезбиједити недостајућа средства кроз усвајање ребаланса буџета.

У ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор расходи за лична примања планирани су на истом нивоу као у 2018. години, за накнаду трошкова превоза на посао и са посла запослених у средњој музичкој школи.

Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга планирани су у износу од 2.582.700,00 КМ, што је за 0,40% мање од планираних средстава за 2018. годину. У укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину учествују са 19,68%. Ови трошкови се односе на: расходе по основу закупа, расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал, расходе за материјал за посебне намјене, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, расходе за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остале некласификоване расходе. Најзначајнија издвајања у оквиру ове групе расхода су расходи за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (240.000,00 КМ), Програм заједничке комуналне потрошње (618.000,00 КМ), Програм текућег одржавања путева (248.000,00 КМ), трошкови у вези са наплатом паркинга (102.000,00 КМ) и друго. За ове 4 врсте трошкова планирано је 1.208.000,00 КМ или 46,8% средстава по основу коришћења роба и услуга, а разлика од 53,2% је распоређена на остале трошкове из ове групе расхода за све буџетске кориснике.

У наставку је дат кратак опис појединих врста расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по основу закупа су планирани у износу од 52.850,00 КМ, што је на нивоу плана за 2018. годину. Ови расходи се односе на трошкове закупа смјештајног простора за Центар за социјални рад (22.850,00 КМ), и трошкове закупнине паркинг простора (30.000,00 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга обухватају трошкове за утрошену електричну енергију и трошкове угља и дрва за централно гријање, трошкове воде, канализације и смећа, трошкове телефона, интернета, слања пошиљки путем поште, те трошкове за услуге превоза. Ови расходи су планирани у укупном износу од 428.500,00 КМ, што је за 3,58% мање од плана за 2018. годину. До смањења ових расхода у највећој мјери је дошло због смањења планираних средстава Центра за социјални рад за 16,25% у односу на план 2018. године, насталог усљед смањења цијена поштанских услуга које су најзначајнији трошак ове групе у овој потрошачкој јединици.

Расходи за режијски материјал су планирани у износу од 80.400,00 КМ, што је за 0,37% мање од плана за 2018. годину. Ови расходи обухватају расходе за обрасце и папир, компјутерски материјал, регистраторе, фасцикле и омоте, расходе за стручну литературу, службене гласнике, часописе, материјал за одржавање чистоће и остали режијски материјал.

Расходи за материјал за посебне намјене су планирани у износу од 78.200,00 КМ, што је за 7,13% мање од плана за 2018. годину. Ови расходи обухватају расходе за потребе образовног процеса и расходе за специјални материјал за потребе Територијалне ватрогасне јединице Прњавор. Разлог за смањење ових расхода је мање планирање средстава за ове намјене у оквиру Дјечијег вртића „Наша радост“ за 7,69% у односу на план за 2018. годину. У Дјечијем вртићу план ових расхода се односи највећим дијелом на расходе за исхрану дјеце, а мањи дио на трошкове дидактичког материјала и играчака. Код осталих буџетских корисника ови расходи су остали на нивоу 2018. године, осим код Територијалне ватрогасне јединице гдје су смањени за 33,33%.

Расходи за текуће одржавање су планирани у износу од 382.850,00 КМ, што је за 9,28% мање од плана за 2018. годину, и обухватају расходе за текуће одржавање зграда, опреме, возила и остале опреме, трошкове текућег одржавања путева који се односе на редовно одржавање локалне путне мреже, као и текуће одржавање путева на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава од накнада за шуме. Смањење ових расхода резултат је мањег планирања средстава за текуће одржавање путева на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава за шуме за 28,57% или за 20.000,00 КМ у односу на 2018. годину, и смањења средстава планираних у оквиру Програма текућег одржавања путева за 12,06% или за 34.000,00 КМ. Значајније повећање ових средстава извршено је код Дјечијег вртића, и то за 300% или 15.000,00 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја су планирани у износу од 10.600,00 КМ, што је за 4,95% више од плана за 2018. годину. Расходи по основу путовања и смјештаја обухватају расходе по основу службених путовања у земљи и иностранству, осим дневница (расходи по основу смјештаја, превоза) и расходе по основу утрошка горива приликом путовања службеним возилима.

Расходи за стручне услуге су планирани у износу од 390.800,00 КМ, што је за 8,08% више у односу на план 2018. године. Расходи за стручне услуге обухватају расходе за услуге финансијског посредовања, осигурања, информисања и медија, ревизијске и рачуноводствене услуге, правне и административне услуге, услуге процјене и вјештачења, компјутерске услуге, образовне, едукативне услуге, услуге израде елабората, студија, пројектне документације и друге стручне услуге. Увећање ових расхода највећим дијелом произилази из већег планирања средстава за израду елабората, студија и пројеката из намјенских средстава за воде за 10.000,00 КМ или за 100% у односу на 2018. годину, као и више планираних средстава за трошкове превентивне здравствене заштите становништва за 5.000,00 КМ или за 50% у односу на 2018. годину, због усвајања новог Закона о заштити становништва од заразних болести („Службени гласник Републике Српске“, број 90/17) који прописује провођење превентивних систематских дезинсекција најмање два пута годишње, као обавезу јединице локалне самоуправе.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су планирани у износу од 623.000,00 КМ, што је за 6,50% више у односу на план 2018. године. У оквиру ове групе расхода планирају се средства за Програм заједничке комуналне потрошње у износу од 603.000,00 КМ, и трошкови уређења корита ријека и потока из намјенских средстава за воде у износу од 20.000,00 КМ. Трошкови везани за реализацију Програма заједничке комуналне потрошње увећани су за 10,64% или за 58.000,00 КМ у односу на план за 2018. годину због потребе већег планирања средстава за зимско одржавање и трошкове електричне енергије за јавну расвјету, јер се показало да средства планирана у 2018. години нису била

довољна. Трошкови уређења корита ријека и потока из намјенских средстава за воде планирају се за 50% или за 20.000,00 КМ мање у односу на план за 2018. годину.

Остали неklasификовани расходи су планирани у износу од 535.500,00 КМ, што је за 3,02% мање у односу на 2018. годину. Ови расходи обухватају расходе за стручно усавршавање запослених, бруто накнаде за рад ван радног односа (накнаде скупштинским одборницима, члановима комисија и радних група, накнаде за уговоре о дјелу, привремене и повремене послове и сл.), расходе по основу репрезентације, и остале непоменуте расходе (расходи за израду медаља, чланарине и сл.). Смањење ове групе расхода у највећој мјери произилази из мањег планирања средстава за финансирање Општинске изборне комисије, која су у 2018. години повећана због одржавања Општих избора у БиХ, док се у 2019. години ови расходи планирају мање у односу на 2018. годину за 73,68% или за 42.000,00 КМ. Највеће повећање у оквиру ове групе расхода извршено је на позицији 412900 – Накнаде одборника и чланова скупштинских комисија. Средства за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија повећана су у односу на план за 2018. годину за 30.000,00 КМ или за 14,29%. До повећања планираних средстава за ове намјене дошло је због повећања просјечне плате запослених у Општинској управи у 2018. години (плата након опорезивања) која чини основицу за обрачун накнада одборника у 2019. години. Просјечна плата након опорезивања запослених у Општинској управи пројектује се за 2018. годину у износу од 792,00 КМ, док је у 2017. години (као основица за обрачун одборничких накнада у 2018. години) износила 711,82 КМ. Раст просјечне плате у Општинској управи резултат је усклађивања коефицијената за обрачун плате са коефицијентима прописаним колективним уговором за локалну самоуправу, и измјене прописа у овој области који су се одразили на пораст исплаћених плата радницима почев од плате за мјесец август за око 30,00 КМ по раднику. Планирана средства за финансирање накнада одборника и чланова скупштинских комисија у 2019. години односе се на одборничке накнаде 220.000,00, накнаде члановима Одбора за жалбе 10.000,00 КМ и накнаде члановима скупштинских комисија 10.000,00 КМ.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови планирани су у износу од 245.500,00 КМ, што је за 14,31% мање од плана за 2018. годину. Расходи по основу камата на примљене зајмове планирани су у износу од 235.500,00 КМ, док су трошкови сервисирања примљених зајмова планирани у износу од 10.000,00 КМ.

У 2019. години планирају се расходи по основу камата за два преостала домаћа кредита чији је корисник општина (кредит од 5 мил. КМ и кредит од 7 мил. КМ), будући да је у јануару 2018. године извршено рефинансирање 5 кредита – одн. отплаћен је остатак главнице дуга на дан 31.12.2017. године из средстава новог кредитног задужења од 7 мил. КМ, за шта је искоришћено 5.533.227,98 КМ.

Трошкови сервисирања примљених зајмова односе се на трошкове интеркаларне камате за три мјесеца у 2019. години за дио кредита од 1.466.772,02 КМ намијењен за капиталне инвестиције, у складу са Одлуком о измјени Одлуке о кредитном задужењу Општине Прњавор за рефинансирање кредитних обавеза и финансирање капиталних инвестиција („Службени гласник општине Прњавор“, број 19/18), коју је Скупштина општине Прњавор донијела на сједници одржаној 06.11.2018. године, којом је продужен грејс период дијела кредита намијењеног за капиталне инвестиције са 10 на 15 мјесеци, одн. одобрено је продужење рока искоришћавања овог дијела кредита до 31.03.2019. године. Банка је такође одобрила измјену услова отплате кредита, и до краја мјесеца се очекује потписивање анекса уговора о кредиту.

Учешће ових расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 1,87%.

Субвенције

Субвенције су планиране у износу од 475.000,00 КМ, што је за 15,85% више у односу на план за 2018. годину. Ови трошкови се највећим дијелом односе на подстицаје пољопривредним произвођачима, који се реализују путем Програма који на годишњем нивоу усваја Скупштина општине, а који су планирани на истом нивоу као у 2018. години и износе 410.000,00 КМ. У оквиру ове групе расхода у Одјељењу за локални економски развој и друштвене дјелатности уведена је нова буџетска позиција 414100 – Субвенционисање комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима на подручју општине Прњавор у износу од 5.000,00 КМ, на основу Одлуке о субвенционисању трошкова комуналних водних услуга социјално угроженим корисницима на подручју општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 6/18). Повећање средстава за субвенције произилази такође и из рекласификовања позиције у оквиру које се планирају средства за подстицаје за запошљавање у привреди – МЕГ пројекат. Ова средства су у 2018. години била планирана као помоћ појединцима (конто 416100), док се у 2019. години планирају као субвенција у износу од 40.000,00 КМ, јер је Правилником о додјели подстицаја за запошљавање у привреди („Службени гласник општине Прњавор“, број 11/18) дефинисано да ће општина послодавцима који изврше запошљавање нових радника у складу са Правилником рефундирати трошкове у висини најниже нето плате у Републици Српској и припадајуће порезе и доприносе за период од шест мјесеци, из чега проистиче да ови расходи имају карактер субвенција. У оквиру Одјељења за просторно уређење уведена је нова буџетска позиција 414100 – Субвенције за легализацију бесправно изграђених објеката, у оквиру које је планирано 20.000,00 КМ. Скупштина општине Прњавор је на сједници одржаној 04.09.2018. године усвојила Нацрт Одлуке о субвенцији трошкова одређеним категоријама грађана у поступку легализације бесправно изграђених објеката на подручју општине Прњавор, те се у наредном периоду очекује упућивање ове одлуке у форми приједлога у Скупштину. Због планирања нових буџетских позиција и рекласификовања постојеће позиције ради правилног књиговодственог евидентирања трошкова дошло је до раста субвенција за 15,85%.

У укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину субвенције учествују са 3,62%.

Грантови

Грантови су планирани у износу од 956.800,00 КМ, што је за 10,06% мање од плана за 2018. годину. Грант представља неповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца гранта. Ови трошкови се односе на текуће грантове политичким организацијама, хуманитарним организацијама и удружењима, спортским и омладинским организацијама и удружењима, вјерским организацијама, националним мањинама, текуће грантове у области основног образовања, науке и културе, организацијама и удружењима из области борачке популације, Удружењу пензионера, јавним субјектима Дом здравља Прњавор и Радио Прњавор и др.

Смањење планираних средстава по основу грантова извршено је из разлога што се у 2019. години не планира грант КП „Водовод“ а.д. Прњавор за набавку опреме, који је у 2018. години финансиран из средстава посебних накнада за воде и планиран у износу од 75.000,00 КМ. Распоред планираних средстава од посебних накнада за воде по буџетским позицијама у 2019. години извршен је на основу приједлога надлежног одјељења. Такође се у 2019. години не планирају средства за финансирање трошкова изборне кампање политичких субјеката, док је план у 2018. години износио 7.000,00 КМ.

Највеће повећање у оквиру грантова извршено је на позицији 415200 - Средства за имплементацију и суфинансирање пројеката предвиђених Стратегијом развоја општине

Прњавор 2012-2020. година, која је у односу на 2018. годину повећана за 250% или за 25.000,00 КМ. У оквиру ове категорије уведена је нова буџетска позиција у Одјељењу за стамбено-комуналне послове и инвестиције под називом Капитални грантови у земљи, која се планира у износу од 3.000,00 КМ, као и у оквиру Одјељења за борачко-инвалидску и цивилну заштиту позиција Капитални грантови – реализација УНДП пројекта „Програм за опоравак од поплава – стамбено збрињавање“, која је планирана у износу од 15.000,00 КМ, као учешће општине Прњавор у реализацији Програма којег финансира Европска унија у сарадњи са ентитетским владама, УНДП-ом и партнерским општинама. Овај пројекат проводи УНДП, а средства ће се користити за изградњу или санацију објеката погођених поплавама 2014. године.

Учешће грантова у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 7,29%.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине планиране су у износу од 2.613.000,00 КМ, што је за 2,68% мање од плана буџета за 2018. годину. Дознаке на име социјалне заштите обухватају дознаке грађанима (дознаке извршене по основу социјалне помоћи на рачун штићеника Центра за социјални рад, те на рачун физичких лица по основу стипендија ученика и студената, једнократне помоћи физичким лицима која су у таквом стању социјалне потребе да им је неопходна новчана помоћ, једнократне помоћи за треће и свако следеће новорођено дијете, новчане помоћи појединцима из борачке популације, регресирани камата корисницима пољопривредних кредита и др.), те дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (смјештај штићеника Центра за социјални рад у хранитељске породице и установе социјалне заштите). Од укупног износа средстава планираних за дознаке на име социјалне заштите, на трошкове социјалне заштите у оквиру Центра за социјални рад односи се 2.173.000,00 КМ, док се на све остале дознаке односи 440.000,00 КМ.

До смањења дознака на име социјалне заштите дошло је због рекласификације позиције планиране у оквиру Центра за социјални рад, а која се односи на средства за смјештај штићеника у установу социјалне заштите ЈУ Центар „Заштити ме“ Бањалука. Трошкови смјештаја штићеника у ову установу су у 2018. години планирани у оквиру дознака (позиција 416300 – Смјештај штићеника у установе социјалне заштите), док се у 2019. години планирају на контима на којима се исказују трансакције размјене између буџетских корисника (конто 418200), будући да је ова установа буџетски корисник. На тај начин дошло је до смањења позиције за смјештај штићеника у установе социјалне заштите за 10% или за 30.000,00 КМ у односу на 2018. годину, као и укупних дознака које се финансирају преко Центра за социјални рад за 1,23% или за 27.000,00 КМ. Такође, до смањења дознака дошло је и због рекласификације позиције у оквиру које се планирају подстицаји за запошљавање у привреди – МЕГ пројекат, који су у 2018. години планирани у оквиру конта за помоћи појединцима (416100) у износу од 40.000,00 КМ, док се у 2019. години планирају у оквиру субвенција.

Што се тиче дознака грађанима које се исплаћују из буџета општине, највећи износ се односи на стипендије које су планиране у износу од 300.000,00 КМ, што је на нивоу 2018. године. Ниво из 2018. године задржала су и средства за студентске награде – посебне резултате током школовања, средства за мјере за побољшање демографске ситуације (вантјелесна оплодња и сл.), средства за санацију штета од елементарних непогода, и средства за регресирање камата на пољопривредне кредите. До повећања планираних средстава дошло је код једнократних помоћи за треће и свако следеће новорођено дијете (повећање за 50% или за 10.000,00 КМ), док је смањење извршено на средствима за једнократне помоћи у оквиру Одјељења за локални економски развој и друштвене дјелатности и Одјељења за борачко-инвалидску и цивилну заштиту. Учешће ове групе расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 19,91%.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти планирани су у износу од 54.000,00 КМ, што је за 50.000,00 КМ више у односу на план за 2018. годину. До повећања ових трошкова дошло је због рекласификације конта у оквиру потрошачке јединице Центра за социјални рад и планирања у оквиру ове групе расхода у 2019. години трошкова за смјештај штићеника у установу социјалне заштите ЈУ Центар „Заштити ме“ у износу од 50.000,00 КМ, док су у 2018. години ови расходи били планирани у оквиру дознака на име социјалне заштите. Рекласификација конта проведена је како би се извршило усклађивање са важећим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, којим су прописана одвојена конта за евидентирање трансакција између буџетских корисника, будући да се ова установа налази у систему трезорског пословања града Бањалука. Поред ових трошкова, у овој групи расхода планирани су и расходи по основу камате на кредит Краљевине Шпаније у износу од 4.000,00 КМ.

Учешће ове групе расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 0,41%.

Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима планирани су у износу од 152.500,00 КМ, што је за 1,07% мање у односу на 2018. годину. Обухватају расходе по основу главнице и камате по судским рјешењима, расходе за адвокатске и правне услуге, те остале расходе по судским рјешењима. Позиција Трошкови обештећења по судским пресудама и трошкови поступка, у оквиру Одсјека за јавне набавке, правна питања и прописе, планирана је на истом нивоу као у 2018. години (150.000,00 КМ). У односу на претходну годину, у 2019. години се не планира позиција Расходи по основу судских рјешења у потрошачкој јединици ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ која је била планирана у износу од 4.150,00 КМ, због чега је дошло до смањења ове групе расхода у односу на 2018. годину. У оквиру потрошачке јединице ЈУ Центар за социјални рад уведена је нова буџетска позиција за евидентирање расхода по судским рјешењима у оквиру које је планирано 2.500,00 КМ за евидентирање расхода по судским вјештачењима у предметима остваривања права из области социјалне заштите.

Учешће ових расхода у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 1,16%.

Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти планирани су у износу од 162.200,00 КМ, што је за 10,73% мање у односу на 2018. годину, и сви се односе на трансфере између различитих јединица власти. У оквиру трансфера између различитих нивоа власти исказују се дознаке према буџету или буџетским корисницима других јединица власти (држава, ентитет, јединице локалне самоуправе, фондови обавезног социјалног осигурања и др.) које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке. У складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске, као трансфер између јединица власти евидентирају се и салда обавеза између јединица власти на основу записника Пореске управе о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода. На смањење трансфера планираних буџетом општине за 2019. годину утицало је смањење средстава за здравствену заштиту штићеника Центра за социјални рад за 13,91% или за

21.000,00 KM у односу на план за 2018. годину, у складу са пројекцијама Центра за социјални рад које предвиђају да ће за ове намјене у 2019. години бити потребно издвојити 130.000,00 KM. Средства за помоћ основним школама за редовне активности и такмичења ученика планирана су на истом нивоу као у 2018. години (18.000,00 KM), као и трансфер Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (3.200,00 KM), док су средства за обавезе по основу записника Пореске управе РС повећана за 15,79% у односу на план за 2018. годину (планирано 11.000,00 KM).

Буџетска резерва

Буџетска резерва планирана је у износу од 190.000,00 KM, што је 1,42% у односу на збир пореских и непореских прихода (13.350.100,00 KM). Законом о буџетском систему РС је прописано да се буџетска резерва може планирати у износу до 2,5% од укупно планираних буџетских прихода умањених за планиране грантове.

Буџетска резерва се не класификује приликом планирања буџета, већ се њеном расподјелом трошкови идентификују и евидентирају на одговарајућим контима за намјене за које је одобрена.

Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 1.592.800,00 KM, што је за 44,55% или за 1.279.653,87 KM мање од плана за 2018. годину. До смањења издатака за нефинансијску имовину је дошло због мањег планирања средстава за капиталне инвестиције у 2019. години, јер су за ове намјене у 2018. години обезбијеђена кредитна средства у износу од 1.466.772,02 KM.

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за произведену сталну имовину, издатке за непроизведену сталну имовину и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.

Учешће ових трошкова у укупним буџетским расходима и издацима за нефинансијску имовину износи 12,14%.

Најзначајнији издаци за нефинансијску имовину односе се на:

- 781.800,00 KM средства за капиталне инвестиције из домаћих прихода,
- 110.000,00 KM издаци за прибављање земљишта,
- 170.000,00 KM за изградњу инфраструктуре и других објеката на неразвијеним дијеловима општине из намјенских средстава од накнада за шуме,
- 87.000,00 KM за изградњу и реконструкцију објеката водоснабдијевања из намјенских средстава од накнада за воде,
- 300.000,00 KM за набавку грађевинских објеката и опреме из намјенских средстава од накнада за заштиту од пожара,
- 100.000,00 KM за набавку опреме и инвестиционо одржавање зграда и објеката Општинске управе.

Остали издаци за нефинансијску имовину односе се на набавку опреме за цивилну заштиту у износу од 4.000,00 KM, набавку опреме и инвестиционо одржавање екстерних буџетских корисника у износу од 23.500,00 KM и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара за све буџетске кориснике у износу од 16.500,00 KM.

ИЗДАЦИ У ДИЈЕЛУ ФИНАНСИРАЊА

Издаци исказани кроз табелу 4. табеларног прегледа Буџета општине Прњавор за 2019. годину – Финансирање, планирани су у укупном износу од 1.676.000,00 КМ, а односе се на:

- издатке за отплату дугова (1.582.000,00 КМ) и
- остале издатке (94.000,00 КМ).

Издаци за отплату дугова планирани су у износу од 1.582.000,00 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи у износу од 1.380.000,00 КМ, издатке за отплату осталих дугова у износу од 25.000,00 КМ, и издатке за отплату главнице зајмова примљених од других јединица власти у износу од 177.000,00 КМ.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи планирани су у знатно мањем износу у односу на 2018. годину (мање за 5.388.227,98 КМ). До смањења ових издатака дошло је из разлога што је у 2018. години извршено рефинансирање 5 кредита из кредитног задужења од 7 мил. КМ, одн. извршена је отплата остатка главнице дуга по основу ових кредита на дан 31.12.2017. године за шта је утрошено 5.533.227,98 КМ. Планирана средства за ове намјене у 2019. години односе се на отплату главнице дуга по кредиту од 5 мил. КМ (износ од 590.000,00 КМ) и отплату главнице дуга по новом кредиту од 7 мил. КМ (износ од 790.000,00 КМ).

Издаци за отплату осталих дугова односе се на потенцијалне обавезе по основу издате гаранције ЈП ДЕП-ОТ а.д. Бањалука на кредит од 1.500.000,00 ЕУР-а, за који је општина Прњавор, као један од оснивача јавног предузећа, издала гаранцију на износ од 150.000,00 ЕУР-а (10% од одобреног кредита, колико износи и учешће општине Прњавор у оснивачком капиталу ЈП ДЕП-ОТ). Кредит је прешао у отплату у децембру 2016. године, отплаћиваће се у наредних 12 година, а планирана средства у буџету општине Прњавор (25.000,00 КМ) представљају износ који би пао на терет општине Прњавор уколико јавно предузеће не би извршавало своје обавезе и уколико би гаранција била активирана.

Издаци за отплату главнице зајмова примљених од других јединица власти односе се на средства за отплату главнице дуга по робном кредиту Краљевине Шпаније, за који је први ануитет дошао на наплату у јулу 2018. године, након истека грејс периода од 15 година. Кредит се отплаћује у полугодишњим ануитетима, због чега су средства за ове намјене у 2019. години планирана за два ануитета у износу од 177.000,00 КМ, што је за 100% више у односу на план за 2018. годину када су средства планирана за само један ануитет. У току трајања грејс периода на кредит Краљевине Шпаније плаћала се само камата у годишњем износу од 3.852,34 КМ. Обавезе за отплату главнице дуга по овом кредиту класификоване су као обавезе према другим јединицама власти, јер је дужник по овом кредиту Република Српска, а крајњи корисник кредита је општина Прњавор којој је кредит пренесен под истим условима под којима га користи Република Српска.

Општина Прњавор је тренутно корисник три дугорочна кредита за чију отплату се обезбјеђују средства у буџету, и то:

- Кредит Краљевине Шпаније у износу од 3.800.000,00 КМ (повучено 3.799.583,92 КМ), намјена кредита је водоснабдијевање - фабрика воде Дренова. Рок отплате је 36 година, са грејс периодом од 15 година који је урачунат у рок отплате, а каматна стопа 0,1% годишње. Датум почетка и крајњи рок отплате је 11.01.2004.г. односно 11.07.2039.г.
- Кредит НЛБ Банке у износу од 5.000.000,00 КМ, намјена кредита је била отплата унутрашњег дуга и капитална улагања у 2007. години, датум почетка и крајњи рок отплате је 27.01.2008.г. односно 27.12.2019.г. Каматна стопа је шестомјесечни ЕУРИБОР +1,98% годишње. Због извршеног репрограма отплата главнице дуга по овом кредиту мировала је 2016. и 2017. годину,

- Кредит Уникредит банке и НЛБ Банке у износу од 7.000.000,00 КМ, намјена кредита је рефинансирање неотплаћеног дугорочног дуга у износу од 5.533.227,98 КМ и финансирање капиталних инвестиција у износу од 1.466.772,02 КМ. Дио кредита од 5.533.227,98 КМ није имао грејс период и прешао је у отплату одмах након повлачења у јануару 2018. године, док се за други дио кредита очекује потписивање анекса уговора о кредиту којим би се грејс период продужио са раније уговорених 10 мјесеци (повлачење кредита до 31.10.2018. године) на 15 мјесеци (повлачење кредита до 31.03.2019. године), у складу са Одлуком о измјени Одлуке о кредитном задужењу Општине Прњавор за рефинансирање кредитних обавеза и финансирање капиталних инвестиција, коју је Скупштина општине Прњавор усвојила на сједници одржаној 06.11.2018. године. Датум почетка и крајњи рок отплате кредита је 31.01.2018.г. односно 31.10.2026.г., а каматна стопа је фиксна и износи 3,75% годишње.

Остали издаци износе 94.000,00 КМ, што је за 16,05% или за 13.000,00 КМ више у односу на план за 2018. годину. Планирана средства за ову категорију се односе на издатке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања (за све буџетске кориснике) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (износ од 87.000,00 КМ), средства за поврат/прекњижавања јавних прихода наплаћених у ранијим годинама по рјешењима Пореске управе РС (износ од 4.000,00 КМ), и средства за рефундацију јавних прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС (износ од 3.000,00 КМ).

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ПРЊАВОР ЗА 2019. ГОДИНУ – ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

Организациона класификација расхода је по закону обавезна. Она омогућава идентификовање финансијске одговорности на нивоу потрошачке јединице.

Буџетом Општине Прњавор за 2019. годину обухваћени су буџетски издаци буџетских корисника који се налазе у саставу општинског/локалног трезора општине Прњавор, у складу са Одлуком о начину организовања општинског/локалног трезора општине Прњавор („Службени гласник општине Прњавор“, број 32/17), а то су:

1. Скупштина општине и стручна служба Скупштине општине,
2. Кабинет начелника општине,
3. Територијална ватрогасна јединица Прњавор,
4. Одјељење за општу управу,
5. Одјељење за финансије,
6. Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности,
7. Одјељење за просторно уређење,
8. Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције,
9. Одјељење за борачко-инвалидску и цивилну заштиту,
10. Одјељење за инспекцијске послове,
11. Одсјек за заједничке послове,
12. Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе,
13. Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство,
14. ЈУ Центар за социјални рад Прњавор,
15. ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор,
16. ЈУ Гимназија Прњавор,
17. ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор,
18. ЈУ Центар за културу Прњавор,
19. ЈУ Народна библиотека Прњавор,

20. ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор и
21. Остала буџетска потрошња.

Табела бр. 4. Буџетски издаци за 2019. годину – организациона класификација

Ред. бр.	ОПИС	БУЏЕТ 2018.	Процјена остварења 2018.	Почетна ограничења 2019.	Буџетски захтјеви за 2019. годину	НАПРТ 2019.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8(7/3*100)	7
1.	Скупштина општине и Стручна служба СО-е	321.000,00	299.900,00	282.000,00	282.000,00	304.000,00	94,70	2,05
2.	Кабинет начелника	81.500,00	109.100,00	87.000,00	92.700,00	92.700,00	113,74	0,63
3.	Територијална ватрогасна јединица Прњавор	331.781,85	327.000,00	334.000,00	334.000,00	330.100,00	99,49	2,23
4.	Одјељење за општу управу	44.900,00	42.630,00	47.000,00	78.900,00	44.900,00	100,00	0,30
5.	Одјељење за финансије	3.045.500,00	3.281.200,00	3.245.000,00	3.293.400,00	3.154.900,00	103,59	21,32
6.	Одјељење за ЛЕР и друштвене дјелатности	1.173.400,00	1.335.509,00	1.173.400,00	1.183.400,00	1.188.400,00	101,28	8,03
7.	Одјељење за просторно уређење	90.400,00	84.400,00	110.000,00	104.400,00	105.400,00	116,59	0,71
8.	Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције	2.798.872,02	4.200.620,00	1.480.000,00	1.720.000,00	1.762.200,00	62,96	11,91
9.	Одјељење за борачко-инвалидску и цивилну заштиту	353.500,00	294.619,00	358.000,00	789.188,16	300.000,00	84,87	2,03
10.	Одјељење за инспекцијске послове	37.400,00	29.000,00	40.000,00	172.400,00	42.400,00	113,37	0,29
11.	Одсјек за заједничке послове	428.000,00	420.119,00	435.000,00	496.400,00	474.400,00	110,84	3,21
12.	Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе	277.000,00	297.400,00	310.000,00	1.578.384,23	277.000,00	100,00	1,87
13.	Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство	1.172.400,00	1.132.400,00	840.000,00	821.400,00	820.400,00	69,98	5,54
14.	ЈУ Центар за социјални рад Прњавор	2.752.450,00	2.787.950,00	2.792.000,00	2.999.050,00	2.740.000,00	99,55	18,51
15.	ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" Прњавор	629.900,00	634.808,00	642.000,00	855.588,78	744.400,00	118,18	5,03
16.	ЈУ Гимназија Прњавор	74.500,00	80.996,00	77.000,00	84.000,00	73.000,00	97,99	0,49
17.	ЈУ Центар средњих школа "Иво Андрић" Прњавор	91.150,00	105.806,00	94.000,00	113.940,00	103.000,00	113,00	0,70
18.	ЈУ Центар за културу Прњавор	160.000,00	174.500,00	168.000,00	182.000,00	179.000,00	111,88	1,21
19.	ЈУ Народна библиотека Прњавор	9.800,00	9.400,00	10.300,00	13.000,00	10.300,00	105,10	0,07
20.	ЈУ Музичка школа "Константин Бабић"	11.500,00	11.319,00	12.000,00	37.050,00	10.300,00	89,57	0,07
21.	Остала буџетска потрошња	7.189.427,98	7.114.703,00	1.843.300,00	1.825.200,00	1.853.200,00	25,78	12,52
22.	Буџетска резерва	160.000,00	20.000,00	220.000,00	220.000,00	190.000,00	118,75	1,28
	УКУПНО:	21.234.381,85	22.793.379,00	14.600.000,00	17.276.401,17	14.800.000,00	69,70	100,00

На основу података из претходне табеле може се извршити поређење планираних средстава за 2019. годину са планираним средствима за 2018. годину, као и процјеном извршења у 2018. години. Поред тога, табела приказује и податке о почетним буџетским ограничењима за 2019. годину и о висини буџетских захтјева за средства у буџету 2019. године. Почетна буџетска ограничења одређује Одјелјење за финансије у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, кроз израду Упутства за припрему буџета општине Прњавор за 2019. годину. Почетна буџетска ограничења дата у буџетском упутству представљају полазну основу која ће се користити приликом израде буџета за 2019. годину, али иста могу бити измијењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и политика коришћених при изради Упутства. Буџетским корисницима је скренута пажња да у својим буџетским захтјевима утврде приоритете потрошње у 2019. години, као и да дају квалитетна образложења буџетског захтјева, што ће имати важну улогу у утврђивању коначног оквира буџетских корисника. Укупан износ достављених захтјева за буџетска средства значајно је већи од оквира расположивих средстава за 2019. годину и износи 17.276.401,17 КМ, а буџетским упутством је процијењено да ће расположива буџетска средства за 2019. годину износити 14.600.000,00 КМ, колико су износила и ограничења буџетске потрошње. На бази прикупљених података и квалитета информација које су садржане у буџетским захтјевима, расположивих финансијских ресурса, препорука садржаних у ДОБ-у, приоритета и политика локалне власти, специфичности сваког буџетског корисника, утицаја на буџетску потрошњу измјена постојећих и доношења нових законских и подзаконских рјешења, утврђен је Нацрт буџета општине Прњавор за 2019. годину.

Финансијски ресурси увијек представљају ограничавајући фактор буџетске потрошње, те је буџетским корисницима дозвољено да стварају обавезе и да користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом. Поступање супротно од наведеног представља прекршај за одговорно лице буџетског корисника, који може бити санкционисан високим новчаним казнама, прописаним Законом о буџетском систему Републике Српске и Законом о фискалној одговорности у Републици Српској. Закон о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18) је ступио на снагу у новембру 2015. године. Овим законом се уређују фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, ограничава јавна потрошња, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, оснива Фискални савјет Републике Српске и јача систем контрола и надзора. Овај закон предвиђа да одговорно лице буџетског корисника надлежном органу доставља потписану и овјерену Изјаву о фискалној одговорности. Овом изјавом, руководиоца буџетског корисника под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, потврђује да у текућој години неће створити обавезе веће од износа средстава расположивих буџетом, ребалансом буџета, или одлуком о привременом финансирању, у које су укључене пренесене неизмирене обавезе из претходног периода чије измирење је планирано у тој години, те да ће буџетска средства која су му дата на располагање трошити законито, намјенски и сврсиходно, обезбјеђујући ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле, у оквиру средстава утврђених буџетом. Надлежни орган не може разматрати буџет ако одговорно лице није доставило потписану и овјерену изјаву о фискалној одговорности.