

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА МИЛИЋИ
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

**КОНСОЛИДОВАНИ ГОДИШЊИ
ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**
ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2009. ГОДИНЕ

МИЛИЋИ, АПРИЛ 2010. ГОДИНЕ

На основу члана 48. став 1., а у вези са чланом 46. став 5. Закона о буџетском систему РС – Пречишћен текст („Службени гласник РС“, број: 54/08,126/08 и 92/09), члана 23. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, Општина и градова и фондова („Службени гласник РС“ број 56/04) и члана 33. став 1. алинеја 3. Статута општине Милићи („Службени гласник“ Општине Милићи број: 4/05 ,10/05,5/07,1/08 и 4/08), одјељење за финансије општине Милићи, дана 20.04.2010. године, Скупштини општине Милићи **д о с т а в љ а**

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2009. године

На самом почетку текстуалног образложења битно је устакнути да се ради о Консолидованом извјештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2009. године. У претходним годинама извјештај је третирао податке такозваног првог нивоа консолидације, односно приходе буџета и административне службе као и расходе буџета ,административне службе и расходе буџетских корисника који су финансирани из буџета општине. Од 01.01.2009. године општина је прешла на трезорски систем пословања и преузела главне књиге буџетских корисника у цјелости или дјелимично. Из тих разлога план буџета за 2009. годину рађен је на нивоу друге консолидације и аналогно томе извјештај се ради на истом нивоу. Конкретно подаци другог нивоа консолидације у приходима садрже приходе буџета, административне службе и властите приходе буџетских корисника, а у расходима укупне расходе буџета, административне службе и буџетских корисника: Центар за социјални рад, предшколска установа „Полетарац“ и ТВЈ Милићи, као и материјалне трошкове корисника СШЦ Милићи и Народне библиотеке који су финансирани из буџетских средстава или из властитих прихода. Према напред наведеном подаци дефицита ,нивоа обавеза и сви други подаци су заједнички за општину и све кориснике буџета општине. Ради правилне упоредивости података и у колони извршења са 31.12.2008. године дати су подаци другог нивоа консолидације.

Укупан приход у 2009. години према Ребалансу буџета општине Милићи за 2009. годину планиран је у износу од 4.297.465,00 КМ, а остварен је са 3.623.858,00 КМ, односно 84 %, или 16 % мање од планираног, а истовремено је 38 % мањи од прихода из 2008. године. Овакво умањење буџетског прихода, па и расхода, у односу на 2008. годину произилази из реализације кредитних средстава од 2.000.000,00 КМ у току претходне године и улагање истих у капиталне пројекте. Ако поредимо буџет 2008. и 2009. године без кредитних средстава онда је умањење прихода у односу на претходну годину 9 %.

Расходи планирани у износу од 4.297.465,00,00 КМ остварени су са 97 % од планираних, или номинално 4.174.688,16 КМ.

Као разлика пословања у овом периоду остварен је укупни дефицит у износу од 550.830,16 КМ. Дефицит текућег периода према годишњем извјештају о извршењу буџета износи 280.147,00 КМ , а отплате главнице дугорочног кредита 270.683,00 КМ.

Приказ у табели 1. је сумар аналитичког извршења буџетских позиција.

Табела 1.

НАЗИВ	Планирано 01.01.-31.12.2009.	Остварено 01.01.-31.12.2009.	Индекс
УКУПНИ ПРИХОДИ	4.297.465,00	3.623.858,00	84 %
УКУПНИ РАСХОДИ	4.297.465,00	4.174.688,16	97 %
РАЗЛИКА- ДЕФИЦИТ		-550.830,16	

ПРИХОДИ

ПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Кад посматрамо приходовну страну уочљиво је да су порески приходи планирани у износу од 2.237.039,00 КМ остварени у посматраном периоду са 95 % од планираних или 2.130.621,29 КМ, исти приходи мањи су за 15 % у односу на исти период 2008. године.

Порески приходи у укупно оствареном приходу у овом периоду учествују са 59 %.

Остварење пореског прихода по класама је различито. Приказ табела 2.

Табела 2.

Врста прихода	Планирано 01.01.-31.12.2009.	Остварено 01.01.-31.12.2009.	Индекс
713-приход од пореза на плату	242.750,00	175.738,61	72 %
714-порез на имовину	171.680,00	92.475,82	54 %
715-порез на промет произ. и услуга-инд.	1.820.759,00	1.861.418,87	102 %
719-остали порези	1.350,00	655,15	49 %

Као што је видљиво из предње табеле остварење пореског прихода по класама је различито. Класа 713-приходи од пореза на плату и осталих пореза дијеле се између буџета РС и општине у омјеру 75:25%. За укупно остварење ове групације пореза не може се рећи да је добро, тј. остварење 72 % у односу на план. Приходи од ове групације су мањи за 36 % у односу на исте приходе из 2008. године. Сталним повећањем неопорезивог дијала дохотка (300,00 КМ на мјесечном нивоу) долази до сталног смањења прихода ове врсте у буџету општине. У 2009. години очекивана је и наплата дијела пореза на плату из ранијих година који је био предмет репрограма код неких пореских обвезника. До наплате није дошло јер је Министарство финансија по основу Уредбе о изнирењу пореских обавеза путем

обвезница Републике Српске („Службени гласник РС“, број:58/08) за двадесет обвезника који су имали обавезе према општини Милићи одобрило измирење дуга путем обвезница у укупном износу од 128.861,05 КМ.Највећи дио тако измиренних обавеза односи се на порез на плату из радног односа.Ради касног обавјештења,не достављања рјешења и табела прерачуна , општини од стране Министарства потраживања по овом основу нису могла бити укњижена у фискалној 2009. години па ће бити евидентирана у 2010. години.

Класа пореза 714 су порези који 100 % припадају општини. Укупно остварење ове групације пореза високо је испод планираног нивоа за овај период, чије остварење износи само 54 %, а умањење у односу на 2008. годину је 39%.Приходи ове врсте пореза се тешко могу и планирати јер зависе од добре воље појединаца,подношење пријава на добровољној основи и не предузимање репресивним мјера од стране Пореске управе РС довело је до сталног смањења ове врсте прихода.

Порез на промет производа и услуга који је укинут од 01.01.2006. године увођењем ПДВ-а још увјек се наплаћује из претходних година по основу репрограмираних обавеза предузећа са подручја општине.Ове порезе тешко је прецизно планирати јер општине немају увид у Рјешења о репрограму Пореске управе РС,иста се не достављају општинама,па су неки од тих пореза остваривани далеко више а неки мање у односу на претходне године.

Приход од ПДВ-а који је у 2009. години смањиван према инструкцијама Министарства финансија ребалансом буџета ,на крају године остварен је са 103 % али је за 12 % мањи од истог прихода у 2008. години.Остварење ПДВ-а од 3 % изнад планираног нивоа резултат је примјене новог коефицијента за општину Милићи из Одлуке о учешћу општина и градова у приходима од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода („Службени гласник РС „,104/09 од 25. новембра 2009. године),примјена започела од 02.12.2009. године.

НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Непорески приходи планирани у износу од 884.950,00 КМ остварени су у овом периоду у износу од 428.533,15 КМ или 48 % у односу на план и 60 % су нижи од непореских прихода из 2008. године.Сви непорески приходи су у складу са Међународним рачуноводствени стандардима за јавни сектор и прихваћеним методама обрачуна на нивоу Републике Српске евидентирани на искључиво готовинском принципу,односно као приход су признати само наплаћени износи тих прихода.

У групи ових прихода, приход од административних такси остварен је са 76 % од планираног и знатно је нижи (7 %) од истог прихода у посматраном периоду у 2008. години.До смањења прихода од административне таксе дошло је највећим дијелом ради Закона о нотарима у чију је надлежност пренесен велики дио послова који су у претходним годинама обављани у Административној служби општине(овјере уговора и сл.)Комуналне таксе на фирму у овом периоду су наплаћене испод планираних, 75 % остварење и мање су од истих у 2008 години за 8 %.

Код планираних накнада остварење је веома лоше код свих врста накнада ,укупно остварење 39% од планираних и умањење од 71 % у односу на 2008. годину.Накнада за кориштење градског грађевинског земљишта ,у оквиру које је и комунална накнада ,планирана на нивоу 55.000,00 наплаћена је само 14 %(годишњи разрез комуналне накнаде је око 50.000,00).Подаци о наплати достављају се Одјељењу за просторно уређење ради предузимања активности на наплати које су тренутно у току.Накнада за кориштење минералних сировина такође је реализована само 23 % од планиране јер је наплаћен само

други квартал 2009. године. Потраживања за први квартал није ни било јер није било реализације, а трећи и четврти квартал до 31.12.2009. године нису наплаћени. Наплата накнаде за шуме (ова врста накнаде 100 % припада општини и уплаћује се на рачун јавних прихода општине) је доста подигнута у односу на претходни извјештајни период, али је у укупно оствареном приходу 11 % нижа од претходне године. Накнаде за воде и заштиту од пожара су такође испод планираних и далеко ниже од истих у 2008. године. Ове накнаде су дјелјиви приходи и контролу обрачуна и наплате проводе Републички контролни органи тако да општина не може знатније да утиче на наплативост ових накнада.

Група прихода класе 7225 су приходи од пружања услуга, односно властити приходи буџетских корисника који су у укупној суми за 47 % нижи од истих прихода у 2008. години. Смањење прихода који остварују корисници пружањем услуга истовремено доводи до повећања трошкова који морају бити финансирани из средстава буџета општине и директно утичу на повећање нивоа обавеза и дефицита консолидованог извршења буџета.

Остали непорески приходи групе 729 остварени су мање од планираних чије је остварење 47 %, а истовремено су мањи од истих у 2008. години за 55 %. Специфична промјена код ове врсте непореског прихода је такозвани фуш који се према Закону о шумама више не уплаћује на рачуне општина већ на ЈРТ Републике Српске одакле се усмјерава према Агенцији за шуме.

Непорески приходи у укупно оствареном приходу у овом периоду учествују само са 12 %, и гледајући укупне непореске приходе могло би се рећи да је непорески приход општине изузетно низак. На наплати овог прихода различитих врста општинска администрација и Пореска управа РС, у чијој је надлежности наплата дијела општинских непореских прихода, би морале више радити јер он у садашњем начину распореда средстава од пореза треба да обезбједи стабилност и ликвидност буџета.

У групацији прихода 731 –текуће помоћи од осталих нивоа власти од планираних 754.316.00 КМ остварено је 749.927,94 КМ или 99 % од планираних и далеко више од свих претходних година. У текућим помоћима највеће је учешће Владе РС од 425.316,00 КМ као помоћ буџетима општина из средстава ММФ-а, као и текућа помоћ помоћ за измиривање обавеза према добављачима за капитална улагања у износу од 300.000,00 КМ. Остале текуће помоћи су од Министарства здравља и социјалне заштите за плаћање домова за смјештај социјалних категорија, Ватрогасног савеза за набавку опреме за ТВЈ и Министарства рада и борачко-инвалидске заштите за изградњу куће породици Малсимовић Радојке.

Текуће помоћи у укупном приходу учествују са 21 % и исте су својим високим учешћем највише помогле да се у кризној години омогући нормално функционисање. Дугорочније гледано овакво учешће текуће помоћи и непореског прихода је неодрживо, однос учешћа мора се у потпуности измјенити јер општине које не остварују своје приходе не могу очекивати подршку Владе РС кроз текуће помоћи, са изузетком општина које су у рангу неразвијених или изразито неразвијених.

ГРАНТОВИ-КАПИТАЛНЕ ПОМОЋИ

Од планираних 421.160,00 КМ прихода од грантова остварено је 321.958,76 КМ или 76% од планираних и капиталне помоћи су 2 % више од помоћи у 2008. години. Приказ капиталних помоћи дат је кроз аналитички преглед са назнаком даваоца средстава и намјеном тих средстава.

Приходи остварени од грантова (капиталних помоћи) учествују са 8 % у укупно оствареним приходима буџета за 2009. годину.

РАСХОДИ

У 2009. години расходи су планирани и праћени у реализацији на нивоима потрошачких јединица.

1. Потрошачка јединица – Скупштина општине 0110

У оквиру ове потрошачке јединице планирају се и прате трошкови накнада одборницима, општинској изборној комисији као и

Бруто плате и накнаде код свих служби се крећу у оквиру планираних и нема неких значајних одступања од плана.

Што се тиче накнада трошкова запослених су испод нивоа планираних, у просјеку око 77 % остварења. Посматрајући појединачне аналитичке ставке у оквиру ове групације и у свим службама највеће одступање је код ставке 611229 – Огрев и зимница чије је остварење 23 % у односу на план исплаћен је само дио ових планираних накнада запосленима.

Трошкови материјала и услуга реализовани су различито по појединим службама која имају значајна одступања на појединим аналитичким ставкама.

Трошкови смјештаја на службеном путу и трошкови дневница прекорачени су због сталне потребе присуствовања службеника стручним семинарима.

Трошкови превоза ученика су доста виши од планираних и износе 228 %, разлог овог прекорачења је стална промјена цијена превоза која је дијелом произашла из пораста цијене нафте али највише због драстичног умањења учешћа Министарства просвјете РС у трошковима превоза ученика основне школе. За школску 2007-2008 годину ово Министарство је за превоз ученика мјесечно издвајало преко 9.500,00 КМ и највећим дијелом финансирало превоз основаца. У школској 2008-2009 (од септембра 2008. године) када су порасле цијене превоза због раста цијена нафте Министарство је смањило своје учешће на око 5.500,00 КМ тако да је дошло до непланираног оптерећења буџета општине у задњем кварталу 2008. године.

Трошкови телефона су већи од планираних због већег броја телефона и АСДН прикључака чија је претплатна такса 16 КМ. Потрошња телефона је ограничена Одлуком начелника и свако прекорачење одобреног трошка одбија се запосленима од плата.

Трошкови канцеларијског материјала су нешто изнад планираних и они највећим дијелом зависе од обима послова општинске управе који је у складу са новим захтјевима функционисања све већи.

Ставка која значајно одступа у односу на планирану је 613962 – Судска рјешења на којој су евидентирани сви трошкови судског поравнања број: 02-122-56/08 везано за судски поступак са Симић Смиљаном из Дервенте број: 92 0 П 000 480 07 П ради откупа стана и накнаде штете, као и судских трошкова.

КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Преглед укупних трошкова корисника буџета у табели 5, а аналитички приказ сваког корисника посебно на припадајућој страници аналитичког приказа.

Табела 5.

Назив корисника	Планирано 01.01.-31.12.2008.	Остварено 01.01.-31.12.2008.	Индекс
<i>Центар за социјални рад</i>	225.870,00	209.854,70	93 %
<i>Обданиште «Полетарац»</i>	77.650,00	73.045,50	94 %
<i>СШЦ « Милићи »</i>	105.950,00	99.187,00	94 %
<i>Народна библиот.</i>	17.900,00	18.669,50	104 %
<i>Т. Ватрогасна Ј.</i>	231.510,00	207.776,48	90 %

Текући трошкови свих буџетских корисника за овај период износе 608.533,18 КМ а капитална улагања код корисника су 38.305,50 КМ.

Ако кориснике посматрамо заједно реализација њихових планова је 92 % а увећање у односу на 2007. годину 32 %.

Посматрано појединачно реализација плана за финансирање из буџета код **Центра за социјални рад** је 93 % а увећање у односу на 2007. годину за 24 % КМ, а гледано аналитички већина расхода је у складу са планираним ставкама.Највеће одступање је код трошкова комисије за оцјену инвалидитета и нешто одступањ код социјалних давања ;основне помоћи и туђе њега.Издвајања за туђу његу су из године у годину све већа,пораст у односу на 2007. годину 18% као и издвајања за једнократне помоћи према одлуци о проширеним правима .

По извјештају Центра овај корисник остварио је 27.625,00 КМ властитог прихода са 209.855,00 КМ прихода дозначених из буџета општине Центар је располагао са 239.322,00 КМ прихода, укупни расходи износили су 258.046,00 КМ и резултат половања је негативан у износу од 18.724,00 КМ.

Социјална давања корисницима (социјалне помоћи и туђа њега) исплаћивана су редовно.

Раздио 3 расходи Центра за социјални рад приказује трошкове центра који су у цјелости финансирани из буџета.

Центар за социјални рад има четири запослена радника.

Предшколска установа « Полетарац » има реализацију плана прихваћеног за финансирање из буџета 94 %, повећање у односу на 2007. годину за 21 %.

Раздио 4 овог извјештаја даје у цјелости податке о трошковима финансираним из буџета општине и углавном садржи плате и накнаде запослених. По извјештају Полетарац је у овом периоду остварио 25.205,00 КМ прихода од пружања услуга, приходи дозначене из буџета општине 73.045.50 КМ а остварени расходи у укупном износу су 102.699,00 КМ, тако је период завршио са негативним резултатом од 4.448,00 КМ.

Полетарац има шест запослених радника.

Средњошколски центар « Милићи » има реализацију плана 94 %. Остварени текући трошкови износе 97 % у односу на планиране а капитална улагања 74 %. Ниво капиатлних улагања код овог корисника је смањен у односу на претходне године јер је објекат грађевински завршен и довољно опремљен тако да су улагања код овог корисника све мања а текући трошкови све већи због потребе одржавања објекта.

СШЦ остварио је 40.436,00 КМ осталих прихода са дознакама из буџета од 99.187,00КМ укупан приход корисника износио је 139.623,00 укупан расход 146.379,00 КМ а резултат пословања је негативан и износи 6.756,00 КМ.

Народна библиотека Милићи са реализацијом од 104 % је корисник коме је у овом периоду дозначено најмање средства, номинално 18.669,50 КМ, са увећањем од 26% у односу на претходну годину. Овој установи културе из општинског буџета финансирају се материјални и дио капиталних трошкова. Средства за лична примања запослених добијају из Министарства РС. Народна библиотека остварила је 1.510,00 КМ властитог прихода од чланарина, осталих преноса 5.900,00 (организација манифестација Августовских дана) па је располагала са 26.080,00 КМ, расходи корисника износили су 27.396,00 КМ и остварени негативни резултат пословања од 1.316,00 КМ.

У Народној библиотеци запослена су четири радника.

Територијална ватрогасна јединица Милићи је у 2007. години формирана као још један засебан корисник општине Милићи са реализацијом плана у 2008. години од 90% и увећањем у односу на 2007. годину од 121 % јер је попуна јединице запосленим вршена крајем 2007. године па су и трошкови те прве година били знатно нижи.

По извјештају Територијална ватрогасна јединица у овом периоду је остварила 220.106,00 КМ укупних прихода, од чега је дозначено из буџета општине Милићи 207.776,48 КМ, а осталих 12.330,00 КМ остварено по основу пружања јавних услуга. Укупни трошкови Т.В. јединице износе 225.872,00 КМ, од чега су текући трошкови 201.168,00 а капитални 24.604,00КМ, резултат пословања је негативан и износи 5.766,00 КМ.

У Територијалној ватрогасној јединици запослено је дванаест радника.

По консолидованом годишњем извјештају (Консолидација је поступак спајања завршних рачуна буџета и буџетских корисника: Центра за социјални рад, ПУ Полетарац, СШЦ Милићи , Народне библиотеке и Територијалне ватрогасне једуинице уз истовремену елиминацију интерних трансакција) остварени укупни приход износи 5.942.596,00 КМ, остварени расход 6.297.502,00 КМ а дефицит од 354.906,00 КМ. Поступак консолидације финансијских извјештаја обавља одјељење на основу достављених извјештаја корисника и извјештаја општине. Консолидовани извјештаји достављају се Министарству финансија РС.

Са 31.12.2008. године Општина Милићи има укупно кредитно задужење по основу кредита у износу од 2.822.677,80 КМ, од чега је остатак дуга по кредиту подигнутом на основу Одлуке СО-е број:01-022-89/07 од 15.новембра 2007. године и сагласности Министарства финансија број:06.04/400-1256-1/07 од 08.12.2007. године у износу од 118.799,11 КМ. Кредит је реализован крајем 2007. године за финансирање капиталних инвестиција са роком отплате од 18 мјесеци. Отплата овог кредита почела је у јануару

2008. године и уредно вршена до краја фискалне године према плану анuitета,отплата се завршава са половином 2009. године.Остатак кредитног задужења од 2.703.878,69 КМ односи се на дугорочни кредит са роком отплате од 10 година.Кредит је реализован у 2008. години на основу раније поменуते Одлуке СО-е и Сагласности Министарства финансија РС а за финансирање инвестиционих улагања у 2008. години.

По билансу стања општина Милићи са 31.12.2008. године има укњижену вриједност сталних средстава (коју чине грађевински објекти: зграда општине,спортска дворана, станови, путеви и мостови,водоводи,вањска освјетљења , опрема и друго) у износу од 10.843.548,00 КМ, исправка вриједности сталних средстава износи 983.326,00 КМ а неотписана вриједност 9.860.222,00 КМ. Процент увећања вриједности сталне имовине износи 166 % у односу на 2007. годину.

Са 31.12.2008. године Општина Милићи имала је по Извјештају о попису и подацима главне књиге 295.039,00 КМ краткорочних потраживања. Стање обавеза са 31.12.2008 је 1.382.630,00 КМ краткорочних обавеза. Краткорочне обавезе сачињавају обавезе према радницима од 96.157,00 КМ (укалкулисана плата за 12 мјесеца 2007. године), обавезе према добављачима по основу капиталних улагања и текућих трошкова у износу од 1.286.473,00

На крају овог посматраног периода у радноправном статусу у општини било је 57 запослених (функционери, службеници, помоћно особље и приправници).

Салдо новчаних средстава са 31.12.2008. године износио је 33.956,00 КМ.

ПЛАН ОТКЛАЊАЊА ДЕФИЦИТА:

Дефицит на крају фискалне 2008. године износио је 317.892,82 КМ ,а настао је највећим дијелом због високих инвестиционих улагања у 2008. години и ради нереализације прихода од планираних грантова за пројекте који су били уговорени за извршење прије 31.12.2008. године.С обзиром на проблеме у реализацији прихода у задњем кварталу 2008. године и евидентне проблеме у пуњењу буџета у 2009. години које су настали и као последица економске кризе биће веома тешко у току текуће фискалне године санирати дефицит настао у 2008. години и обезбједити услове за текуће пословање.Ради тога ,а и вези са Програмом мјера за ублажавање негативних ефеката економске кризе на општину Милићи,предлаже се следеће:

-у реализацију пројеката инвестиционих улагања улазити само након потпуног обезбјеђења извора финансирања

-смањити све видове текуће потрошње у Административној служби општине и код буџетских корисника

-анализирати структуру запослених уз преиспитивање прерасподјела и могућности пензионисања ,уз задржавање плата на нивоу 2008. године,омогућити мање издвајања средстава за ове потребе

-анализирати све издатке по основу грантова из буџета општине и ребалансом умањити издвајања гдје то буде могуће

-активно радити на повећању наплате прихода који припадају у цјелости буџету општине и повећати њихово учешће у структури прихода на годишњем нивоу

Уз провођење ових активности и свих других које су предложене Програмом мјера може се постићи да до краја 2009. године буде ,ако не у цјелости саниран дефицит, онда да буде спријечено даље кумулирање.

НАЧЕЛНИК ОДЈЕЉЕЊА
Милка Годоровић