

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА МИЛИЋИ
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

**КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ
БУЏЕТА**
ЗА ПЕРИОД 01.01.-30.06.2013. ГОДИНЕ

МИЛИЋИ, септембар 2013. године

На основу члана 48. а у вези са чланом 46. став 4. Закона о буџетском систему РС („Службени гласник РС“, број: 121/12), 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, 4/08, 1/12 и 6/12), Одјељење за финансије општине Милићи, дана 09.09.2013. године, Скупштини општине Милићи, **д о с т а в љ а**

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ о извршењу буџета за период 01.01.-30.06.2013. године

Приходи буџета општине планирани за 2013. годину на нивоу 4.444.957,00 КМ остварени су у посматраном периоду у износу од 1.828.061,61 КМ, односно 41% од планираних и 1% већи од прихода истог периода претходне године.

Расходи планирани у износу од 4.435.644,00 КМ, уз буџетску резерву од 9.313,00 КМ остварени су са 46% од планираних, или номинално 2.054.058,2152 КМ, истовремено су већи од расхода истог периода претходне године за 8%.

Као разлика пословања у овом периоду остварен је дефицит у износу од 225.996,60 КМ. У односу на план за 2013. годину и приходи и расходи су остварени испод нивоа планираног за наведени период.

Приказ у табели 1. сумар аналитичког извршења буџетских позиција.

Табела 1.

НАЗИВ	Планирано 01.01.-31.12.2013.	Остварено 01.01.-30.06.2013.	Индекс
УКУПНИ ПРИХОДИ	4.444.957,00	1.828.061,61	41%
УКУПНИ РАСХОДИ	4.435.644,00	2.054.058,21	46%
БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	9.313,00		0%
РАЗЛИКА- ДЕФИЦИТ		-225.996,60	

ПРИХОДИ

ПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Остварени укупни порески приходи овог периода износе 1.283.370,03 КМ, што представља 44% од планираних на годишњем нивоу а истовремено је порески приход мањи за 7% у односу на остварени приход претходне године.

Порески приходи у укупно оствареном приходу у овом периоду учествују са 70%, што је веома високо учешће пореског прихода у буџету наше општине. Посматрајући пореске приходе из године у годину може се рећи да порески приходи имају сваке године веома високо учешће у укупном остварењу прихода.

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

Табела 2.

Врста прихода	Планирано 01.01.-31.12.2013.	Остварено 01.01.-30.06.2013.	Индекс
711-Приходи од пореза на доходак и добит	1.000,00	46,65	5%
713-Порези на лична примања и приходи од самос.дјелат.	385.000,00	139.618,20	36%
714-Порез на имовину	155.000,00	56.623,15	37%
715-Порез на промет производа и услуга	900,00	61,23	7%
717-Индиректни порези дозначени од УИО	2.380.000,00	1.084.065,80	46%
719-Остали порески приходи	500,00	2.955,00	591%

Укупни порески приходи имају укупно остварење мање од планом предвиђених за ову годину, у оквиру којих су различита остварења, односно у оквиру њих појединачне класе се значајно разликују са својим остварењем и постоји велика осцилација међу њима.

Порези класе 713, у којима су водећи порези на лична примања, остварени су 36% у односу на план и за 23% су мањи од истих у претходној години.

Код ове групе прихода буџета, порези на имовину класа 714, имају остварење са 37% од планираних, и значајно су већи у односу на исте прихода из претходне године. Разлог оваквог остварења је промјена односно доношење новог Закона о порезу на непокретности („Службени гласник РС“, број: 110/08, 180/08 и 118/09). Наведени закон се примјењује од 01. јануара 2012. године, Пореска управа је, за разлику од претходне године, издала пореске рачуне за порез на непокретности у првој половини године. Рок за плаћање првог дијела пореза је био 30. јун, те се и види наведена реализација. Почетком примјене овог закона престаје да важи Закон о порезима на имовину, те се може рећи да су приходи од пореза на имовину предвиђени буџетом и остварени само по основу заосталих дугова из претходних година.

Код класе 715, која обухвата порезе на промет производа и услуга који се још увјек наплаћују из претходних година са остварењем од само 7% у односу на план и 30% су мањи у односу на претходну годину за исти период. Порез на промет производа и услуга је укинут од 01.01.2006. године увођењем ПДВ-а, те како се наплаћује из претходних година по основу репрограмираних обавеза предузећа са подручја општине, тешко је прецизно планирати јер општине немају увид у Рјешења о репрограму Пореске управе РС, иста се не достављају општинама.

Доношењем новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, грандова и фондова, индиректни

порези дозначени од УИО имају засебну ставку и налазе се на класи 717, чије је реализација 46% од планираних, и умањени су у односу на претходну годину за 8%.

У наведеном извјештајном периоду порези на добитке од игара на срећу имају већу реализацију него планом предвиђену на годишњем нивоу. На наплату ових пореза не може се утицати, можемо се само надати да ће се бољом контролом обвезника који се баве играма на срећу и овој приход расти у буџетима општина.

НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Непорески приходи планирани у износу од 1.260.485,00 КМ остварени су у овом периоду у износу од 401.482,77 КМ или 32% од планираних. Овако релативно ниско остварење непореског прихода у односу на план знатно је веће од остварења истог прихода претходне године и показује већу стабилност у наплати.

У групи ових прихода, приход од административних такси остварен је са 21% од планираног и мањи је за 19% од истог прихода у посматраном периоду 2012. године. Висина административних такси није мјењана али је било мање активности и поднесених захтјева па је наплата далеко мања од истог периода претходне године. Комуналне накнаде и таксе у овом периоду су нешто веће од нивоа планираних, 52% остварење али и истовремено значајно су веће од истих у 2012. години за 22%. Рок за плаћање комуналне таксе на фирму по одлуци СО-е је 30.09. текуће године тако да се може очекивати већа наплата при крају рока за плаћање, тј. у трећем кварталу. Телекомуникацијама РС Бања Лука издато је рјешење за прекопавање улица и јавних површина за изградњу телефонског прикључка објекта у Милићима што је довело до значајног увећања позиције комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у односу на план.

Код накнада по разним основама остварење је 32% од планираних, и такво ниско остварење је значајно веће од претходне године за 87%. Битно је напоменути да су ненаплаћене накнаде из претходне године евидентирание као потраживање наплаћене у овој фискалној години и као такве признате у остварене приходе у моменту наплате у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор на готовинском принципу. Уплата накнада за кориштење минералних сировина у првих шест мјесеци 2013. године је било, номинално 200.720,89 КМ. У оквиру наведене позиције измирене су све обавезе из претходне године, што значи да није било уплата из 2013. године.

Приходи буџетских корисника значајно су већи у односу на претходну годину за 65% и остварени су са 34% од планираних. Код буџетског корисника СШЦ „Милутин Миланковић“ нема реализације прихода у првих шест мјесеци. Наведена установа остварују властите приходе периодично у вријеме провођења активности уписа.

Остали непорески приходи остварени су са 27% од планираних и већи су од истих из 2012. године.

Непорески приходи у укупно оствареном приходу у овом периоду учествују само са 22%. Учешће непореских прихода у укупном приходу се значајно увећало у односу на претходну годину, али се на наплати ових прихода и даље мора активно радити кроз све организационе цјелине Административне службе користећи све маханизма наплате који су дефинисани законом.

ГРАНТОВИ

Општина Милићи је у првих шест мјесеци 2013. године имала како текуће грантове из земље, тако и текуће грантове из иностранства.

Што се тиче текућег гранта из иностранства он се односи на грант од УНДП-а а одобрен је за рефундирање трошкова који су настали санацијом штета узрокованих поплавама у складу са споразумом између УНДП-а и општине Милићи и износи 71.902.40 КМ.

У наведеном периоду остварена је текућа помоћ од Јавног фонда за дјечију заштиту са 77% у односу на план и износи 1.149,00 КМ.

У првих шест мјесеци текуће године није било реализације у оквиру групације Капиталних грантова.

Наведени грантови у укупном оствареном приходу у овом периоду учествују са 4%.

ТРАНСФЕРИ ЈЕДИНИЦАМА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Трансфери јединицама локалне самоуправе имају остварење од 35% у односу на план, али и поред наведене реализације значајно увећање у односу на претходну годину. У оквиру наведених трансфера налазе се следећи, и то од:

- Министарства здравља и социјалне заштите 43.728,07 КМ за помоћ корисницима социјалне помоћи (50% за социјалне помоћи, туђу његу и здравствено осигурање корисника);
- Министарства здравља - средства државне лутрије за Центар за социјални рад 2.000,00 КМ;
- Министарство просвјете за припрему предшколске дјеце за полазак у школу у износу од 4.580,10 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе у периоду првих шест мјесеци 2013. године учествују са 3% у укупном остварењу прихода.

ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Примици по основу пореза на додату вриједност (поврат ПДВ-а - ватрогасни дом) реализовани су у укупном износу од 19.849,24 КМ. Наведени приход је планиран буџетом за 2013. годину само на другој позицији тако да је реализација 100% у складу са планом (наведене неусаглашености ће бити усклађене путем Ребаланса буџета)

Примици за нефинансијску имовину имају јако ниско учешће у остварењу укупних прихода 1%.

РАСХОДИ

Кад су у питању расходи буџета, који се од 01.01.2009. године евидентирају кроз главну књигу трезора општине, битно је напоменути да исти у цјелости обухватају све трошкове буџетских корисника било да се финансирају из буџетских средстава, властитог прихода или средстава текућих и капиталних помоћи па су ради тога и извјештаји о извршењу буџета као што стоји у наслову консолидовани.

Расходи се планирају и евидентирају према потрошачким јединицама, а потрошачке јединице су формиране у складу са организационом структуром Административне службе.

Структуру расхода по потрошачким јединицама приказује табела 3.

Табела 3.

ПОТРОШАЧКА ЈЕДИНИЦА	ПЛАНИРАНО 01.01.-31.12.2013.	ОСТВАРЕНО 01.01.-30.06.2013.	ИНДЕКС
Скупштина општине	203.400,00	95.810,45	47%
Начелник општине	68.000,00	24.968,83	37%
Буџетска резерва	9.313,00	0,00	0%
Одјељење за општу управу	283.900,00	99.806,26	35%
Одјељење за финансије	1.423.790,00	700.167,21	49%

Одјељ.за привреду и др.дјелатности	382.300,00	181.585,89	47%
Одјељење за просторно уређење	588.100,00	295.750,16	50%
Остала буџетска потрошња	369.000,00	159.996,31	43%
Инспекцијска служба	1.000,00	246,00	25%
Заједничка служба	33.900,00	11.385,40	34%
Центар за социјални рад	111.980,00	55.435,81	50%
Трошкови социјалне заштите	368.344,00	171,231,75	46%
Предшколска установа Полетарац	119.820,00	63.113,76	53%
Територијална ватрогасна јединица	272.380,00	115.499,12	42%
Мјесне заједнице	38.500,00	12.965,33	34%
Средњошколски центар Милићи	152.330,00	60.382,37	40%
Народна библиотека	18.900,00	5.713,56	30%

Укупни расходи наведеног периода већи су за 8% у односу на расходе у 2012. години.

Потрошачка јединица Скупштина општине има реализацију укупних трошкова од 47% и значајно умањење у односу на претходну годину од 14%. У оквиру ове позиције очитава се различито остварење од позиције до позиције. Позиција остали непоменути расходи за ОИК има знатно веће извршење у односу на план из разлога што су у датом периоду евидентирани и исплаћени уговори о закупу простора који је био неопходан за спровођење локалних избора из 2012. године. Умањење у односу на претходну годину се очитава код позиције накнада члановима комисије ОИК јер није изборна година те се накнаде у том периоду исплаћују 30% у складу са Одлуком о висини накнада за рад чланова изборне комисије основне изборне јединице у БиХ. Значајно умањење трошкова очитава се код позиције текућих грантова политичких партија. Разлог оваквог умањења јесте у веома слабој реализацији приходовне стране и великог оптерећења буџета општине због овакве ситуације.

Потрошачка јединица Начелник општине – стручна служба са реализацијом од 37% у односу на план има значајно умањење трошкова у односу на 2012. годину од 18%. Значајно су смањени трошкови информисања и медија, затим трошкови репрезентације. Ставка грантови појединцима са шест мјесеци има остварење од 86% која је изазвана због тешке социјалне ситуације и самим тим увећане потребе за оваквом врстом помоћи.

Средства из буџетске резерве нису одобрена односно распоређена у првих шест мјесеци.

Одјељење за општу управу, у оквиру кога су трошкови материјала и услуга Административне службе, са реализацијом 35% од планираног има увећање трошкова од 15% у односу на претходну годину. Већа реализација трошкова у односу на план региструје се код позиција чији су трошкови сезонског карактера. Позиција расхода за службена гласила је 80% реализована из разлога што се ту евидентирани годишње претплате на исте. Такође је исти случај и са позицијом услуга осигурања запослених и имовине чије полисе осигурања истичу у првих шест мјесеци те је реализација 98% у

односу на план. Набавке опреме у првих шест мјесеци није било, само најнеопходније, те је извршење на минимуму од 2%.

Кроз потрошачку јединицу Одјељење за финансије евидентирају се сва лична примања запослених и читавају се промјене у односу на претходну годину. Разлог наведених промјена је у повећаном броју приправника и промјени Одлуке о умањењу плата запослених у Административној служби. Од 01.01.2013. године примјењује се Одлука о умањењу плата за 7% свим запосленим док је у прошлој години у датом периоду примјењивана Одлука о умањењу плата функционера за 20% и плата запослених од 10 до 15 % зависно од висине плате. Позиција која има извршење веће у односу на план за 2013. годину јесте трошкови за отпремнине, награде и једнократне помоћи. На наведеној позицији евидентирани су трошкови за отпремнину једног радника који је пензионисан, затим јубиларне награде запосленим који су напунили 20. година радног стажа у 2013. години, и новчане исплате поводом Дана жена.

Одјељење за привреду и друштвене дјелатности има нешто мању реализацију у односу на планом предвиђене трошкове за наведени период 47%, и истовремено је мања у односу на прошлу годину за 2%. Значајно увећање у оквиру ове организационе јединице је на трошковима превоза ученика. Разлог оваквог увећања је велики број ученика коме је субвенциониран превоз и истовремено повећање цијена услуга превоза.

Код потрошачке јединице Одјељење за просторно уређење, стамбено-комуналне послове и екологију трошкови су реализовани у оквиру планом предвиђених трошкова и увећани су за 8% у односу на претходну годину. Наведеном увећању највише су допринјели трошкови изградње ватрогасног дома.

Кроз потрошачку јединицу остале буџетске потрошње евидентирају се трошкови отплате кредита. У 2013. години отплаћује се један дугорочни кредит и отплате теку уредно према плану отплате кредита. Исплате пољопривредним субјектима су значајно поресле у односу на претходну годину, и поред тога још увијек постоје значајна дуговања из претходних година.

Заједничка служба има реализацију од 34% и умањење у односу на претходну годину од 24%. Посматрајући кретање трошкова наведене организационе јединице може се рећи да постоји значајна тенденција опадања трошкова из године у годину.

КОРИСНИЦИ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Трошкови свих буџетских корисника, који су финансирани из буџета, за овај период износе 471.376,37 КМ укључујући и трошкове социјалне заштите. Укупни трошкови свих буџетских корисника већи су него у истом периоду претходне године који су износили номинално 392.456,49 КМ.

Посматрано појединачно реализација трошкова **код Центра за социјални рад** креће се у оквиру планом предвиђених односно 50% реализација, и истовремено су умањени за 1% у односу на претходну годину. Увећање трошкова се читава на позицији расхода за отпремнине, награде и једнократне помоћи што је проистекло евидентирањем трошкова јубиларне награде за запосленог који је напунио двадесет година радног стажа. Прекорачење планираних трошкова за наведени период се региструје и на позицији расхода за бруто накнаде члновима љекарске комисије што говори да је тешка социјална ситуација и да постоји све већи број захтјева за социјална давања.

Трошкови социјалне заштите имају реализацију од 46% у односу на план, и укупно гледано за 66% су већи од претходне године. Наведеном увећању допринјела је тешка социјална ситуација и увођење новог Закона о социјалној заштити који је почео са примјеном половином 2012. године.

Предшколска установа „Полетарац“ има реализацију плана 43% и увећање у односу на 2012. годину од 22%. Већина трошкова су реализовани испод планом предвиђених за први квартал, осим трошкова који су сезонског карактера и као такви имају остварење веће у зимском периоду у односу на остале.

Територијална ватрогасна јединица има реализацију плана од 42% и увећање од 2% у односу на претходну. Гледано појединачно скоро све ставке се крећу у оквиру планираних или испод планираних за дати период.

Средњошколски центар „Милутин Миланковић“ Милићи има реализацију плана 40% код текућих трошкова и умањење у односу на претходну годину од 5%.

Народна библиотека Милићи са реализацијом од 30% и увећање трошкова од 9% у односу на 2012. годину. Већина позиција се креће у оквиру или испод планираних буџетом 2013. године.

У периоду од 01.01.-30.06.2013. године није било реалокација средстава, у складу са одредбама Одлуке о извршењу буџета за 2013.годину, ни у оквиру потрошачких јединица нити између истих.

Са 30.06.2013. године Општина Милићи има укупно тренутно кредитно задужење по основу кредита у износу од 1.366.516,11 КМ, године и стање издатих гаранција и даље износи 350.000,00 КМ.

Закључно са 30.06.2013. године је остварен дефицит од 225.996,60 КМ. Ради високог нивоа обавеза, које чине дефицит кумулиран кроз периоде, неопходно је и даље наставити са строго контролисаном потрошњом и тако обезбједити услове за санирање обавеза и стабилизацију стања у буџету општине.