

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА МИЛИЋИ
ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ**

**НАЦРТ БУЏЕТА ОПШТИНЕ МИЛИЋИ
ЗА 2015. ГОДИНУ
Текстуално образложење**

Милићи, 31. октобар 2014.године

Нацрт буџета за 2015. годину рађен је на приходовном принципу а у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2015-2017. година и документ је усклађен према Правилнику о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник РС“, број: 90/10)

Пројекције прихода у буџетима изузетно су отежане честим промјенама пореске политике, системима наплате и расподјеле прихода и посебно утицајима економске кризе која се рефлектује на све сфере живота.

Приликом процјене прихода општине Милићи за 2015. годину пошло се од анализе прихода остварених у претходним годинама, остварења прихода за осам мјесеци 2014. године као и процјени реализације буџета 2014. године са 31.12.2014. године. При процјени прихода од индиректних пореза кориштени су подаци из документа оквирног буџета РС уз коефицијент расподјеле за општину Милићи који је у примјени од 01.07.2014. године. При планирању накнада, накнада за минералне сировине и накнада за искориштене дрвне сортименте, кориштене су процјене у складу са реализацијом у текућој години.

Буџетски оквир нацрта буџета за 2014. годину за 2% је мањи од оквира утврђеног буџетом за 2014. годину.

Порески приходи планирани су на скоро истом нивоу као и у 2014. години.

У класи 713 приходи су планирани су значајна умањења 14% у односу на план за 2014. годину. Реализација наведеног пореза за осам мјесеци текуће године је мања од планиране, па је сходно томе планирано и умањење за наредну годину.

Укупни порези на имовину су планирани са умањењем од 20%. Порези на имовину су планирани на истом нивоу као и у претходној години и очекује се само наплата заосталих пореза из претходних година. Порези на непокртености планирани су у складу са Одлуком о пореској стопи на непокртености и извјештајима Пореске управе РС на основу који се види колико је пријављено непокртености на територији општине Милићи.

Порез на промет производа и услуга пројектовани су са умањењем од 25% јер је наплата ових заосталих пореза потпуно неизвјесна и све мања.

Приход од индиректних пореза планиран је са увећањем од 4%. При планирању овог прихода руководили смо се Документом оквирног буџета, реализацијом прихода у 2014. години и Одлуком о учешћу општина и градова у приходима од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода. Наведеном одлуком („Службени гласник РС“, бр: 56/14) коефицијент распореда од индиректних пореза се повећава са 0,008821 на 0,009130 за општину Милићи те је предложено увећање прихода од УИО у нацрту буџета за 2015. годину.

Непорески приходи планирани су са умањењем од 5% у укупној суми.

У групацији 7212 пројектовани су и приходи од давања у закуп објеката општине (закупнина за два издата стана) и издавање ресторана СШЦ „Милутин Миланковић“.

Приходи од накнада, таксе и прихода од пужања јавних услуга планирани су са умањењем од 1% у односу на план 2014. године, уз умањење прихода од административне таксе и комуналне таксе. Административна такса у општини је од увођења Закона о нотарима све мањи приход, а посебно је промјена Закона о личним документима по коме су изводи из матичних књига трајни документи допринјела смањењу ових прихода. Комуналне накнаде и таксе умањене су за 12% у складу са реализацијом са осам мјесеци 2014. године. Накнаде по разним основама планиране су на скоро истом нивоу као и претходне године. Накнада за кориштење минералних сировина руде боксита и накнаде за кориштење шума и шумског земљишта пројектовани су на нивоу у складу са отварањем у претходној години. Све накнаде евинтирају се обрачунски и као приход признају у моменту наплате.

Приходи буџетских корисника планирани су по приједлозима корисника и имају укупно увећање у односу на 2014. годину од 16%. Остали непорески приходи умањени су за 60% ради искључивања прихода од рефундације плата приправника и прихода од Централне изборне комисије за бирачке одборе за одржавање републичких избора у 2014. години. Грантови нису планирани буџетом за 2015. годину јер тренутно не располажемо одговарајућом документацијом за уврштавање истих у буџет.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су планирани са умањењем од 22% у односу на претходну годину. За 2015. годину планирани су само трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите и планирани су на нижем нивоу у односу на претходну годину. Примјеном новог Закона о

социјалној заштити Министрство здравља и социјалне заштите учествује са 50% средстава за исплате сталне новчане помоћи, туђе његе и здравственог осигурања корисника.

Планирани су и примици од продаје градског грађевинског земљишта и објеката. У поступку идентификације и евидентирања имовине према Закону о преносу имовине на локалне заједнице велики дио земљишта је у својини локалне заједнице, а у претходним годинама привредни субјекти су градећи објекте захватили и дио земљишта чији титулар није био јасан. Продаја земљишта се врши у таквим ситуацијама у поступку легализације изграђених објеката према одлукама СО-е па је према томе планиран прилив средстава по том основу.

Пројектовани приходи распоређени су према потрошачким јединицама:

-Скупштина Општине	227.910,00
-Начелник општине	38.500,00
-Служба заштите и спасавања	80.590,00
-Текућа буџетска резерва	10.240,00
-Одјелјење за општу управу	202.200,00
-Одјелјење за финансије	1.707.540,00
-Одјелјење за привреду и друштвене дј.	381.200,00
-Одјелјење за просторно уређење	358.100,00
-Остала буџетска потрошња	454.620,00
-Инспекцијске службе	750,00
-Заједничке службе	29.900,00
-Центар за социјални рад	124.900,00
-Трошкови социјалне заштите	337.600,00
-Предшколска установа	123.480,00
-Мјесне заједнице	24.070,00
-Средњошколски центар Милићи	124.700,00
-Народна библиотека Милићи	16.400,00

Расходи су планирани на основу следећих показатеља и претпоставки:

- пројектованог прихода
- упоредних података о кретању трошкова кроз претходне године
- на бази постојећег броја запослених
- цијене рада од 100,00 КМ
- смањење јавне потрошње
- планираних пројеката

По појединим потрошачким јединицама, у поређењу са планом 2014. године, дошло је смањења трошкова а у складу са обавезама и потребама.

Потрошачка јединица Скупштина општине је задржана на истом нивоу као и претходне године.

Код потрошачке јединице Начелник општине трошкови су планирани са умањењем од 6%. Може се рећи да су трошкови планирани на минималном нивоу ради смањења буџетског оквира.

Увођењем новог Закона о заштити од пожара дошло је до нове реорганизације у 2014. години и формирана је нова организациона јединица – Служба заштите и спасавања. Буџетом за 2015. годину су предложена значајна умањења код ове организационе јединице. У односу на претходну годину, а на основу реализације, могао је се прецизније планирати буџет. Елементарне непогоде нису планиране буџетом за 2015. годину из разлога што се према препоруци Министарства финансија трошкови елементарних непогода морају разврстати по врсти трошка. Стога је планирана већа буџетска резерва у односу на претходну годину која би у случају елементарних непогода или других непредвиђених ситуација могла бити разврстана по трошковима а све у складу са Законом о буџетском сиситему РС.

Буџетска резерва увећана у односу на 2014. годину за 84% и иста је испод законом дозвољеног нивоа. Буџетској резерви није утврђен економски код, трошиће се по Одлукама органа и при трошењу ће се утврђивати намјена средстава. У складу са Упутством Министарства финансија одлуком се одређује како економски код тако и потрошачка јединица у оквиру које се евидентирају дати трошкови.

Потрошачка јединица Одјелјење за општу управу, кроз коју се евидентира највећи дио трошкова материјала и услуга, као и набавке опреме за Административну службу има умањење трошкова од 5%. У оквиру ове потрошачке јединице већина трошкова је смањена или задржана на истом нивоу, односно планирани су на минималном нивоу. Једини расход гдје се читава увећање јесте Остали непоменути

расход гдје су планирани трошкови за стручни испити волонтерима који су примљени у Општинску управу општине Милићи крајем 2014. године.

У организационој цјелини Одјељење за финансије обухваћена су лична примања свих запослених у Административној служби општине укључујући и функционере, затим као што је већ споменуто сва лична примања ватрогасаца. Укупни трошкови ове потрошачке јединице увећани су за 2% ради пријема дванаест волонтера у октобру мјесецу 2014. године, којима обезбјеђујемо трошкове тоглог obroка у висини 50% најниже плате у Републици Српској, и законски прописане порезе и доприносе.

Одјељење за привреду и друштвене дјелатности има планиране укупне трошкове са увећањем за 9% у односу на план из 2014. године. Међутим, и поред наведеног увећања већина трошкова је умањена због смањења буџетског оквира за 2015. годину. У складу са законом о шумама дужни смо урадити нову шумскопривредну основу за наредних десет година што је и планирано буџетом за 2015. годину у складу са препоруком и информацијама досатвљеним од стране ЈПШ „Шуме Републике Српске“ а.д. Соколац. Важећа основа истиче крајем 2015. године, тако да нову шумскопривредну основу треба завршити најкасније до 31.10.2015. године.

Расходи Одјељења за просторно уређење, стамбено-комуналне послове и екологију планирани су за 6% ниже. Кроз ову потрошачку јединицу воде се сви јавни трошкови и улагања у одржавање и прибављање имовине општине.

Потрошачка јединица Остала буџетска потрошња прати отплату кредита и субвенције. Трошкови отплате главнице и трошкови камате се повећавају због новог кредитног задужења општине Милићи. Издаци за акције и учешће у капиталу односно оснивачки капитал је планиран буџетом за 2015. годину са умањењем од 50%. У 2014. години је уплаћен оснивачки капитал за Народну библиотеку Милићи

Расходи Заједничке службе планирани су на минималном нивоу са умањењем од 4% у односу на претходну годину.

Буџетски корисници обухваћени су са укупним трошковима пословања јер је општина Милићи од 01.01.2009. године прешла на систем трезорског пословања и пројектовани нацрт буџета у цјелости је консолидовани буџет. Истовремено су властити планирани приходи буџетских корисника укључени у очекивани приход под одговарајућим економским кодовима.

Центар за социјални рад има увећање расхода за 13%. До планираног увећања је допринијело високо увећање трошкова енергије и поштанских услуга због повећања цијена даваоца услуга. У оквиру потрошачке јединице Центра за социјални рад повећани су трошкови за бруто плату за једног радника који је прераспоредан из Територијалне ватрогасне јединице због потребе у Центар за социјални рад.

Трошкови социјалне заштите имали су значајно увећање у буџету 2013. године због примјене новог Закона о социјалној заштити. Међутим, буџетом 2015. године планирано је смањење од 5% у складу са реализацијом трошкова са осам мјесеци 2014. године.

Код буџетског корисника ПУ Полетарац планирано је увећање од 2%. Како су у претходним годинама пензионисана два радника из ове потрошачке јединице због неопходности васпитног особља примљен је нови васпитач у стални радни однос што је довело до повећања бруто плата у оквиру ове потрошачке јединице.

Потрошачка јединица Мјесне заједнице има умањење од 35%. Одлуком СО-е Милићи број мјесних заједница је смањен, самим тим и број представника је смањен тако да је буџетом предложено умањење у складу са новом одлуком којом је образовано седам повјереника до окончања поступка избора Савјета мјесних заједница.

Буџетски корисник ЈУ СШЦ „Милутин Миланковић“ Милићи предложено је значајно смањење. У 2014. години је дошло до значајног повећања у оквиру наведене потрошачке јединице због планираног одржавања републичког такмичења за која су била дозначена средства од стране Министарства.

Народна библиотека Милићи има планирано смањење трошкова за 9%, који су усклађени са реализацијом трошкова са осам мјесеци 2014. године.

Самостални стручни сарадник за буџет
Ранка Радић