

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА МИЛИЋИ
ЗАМЈЕНИК НАЧЕЛНИКА ОПШТИНЕ
ОПШТИНСКА УПРАВА
Одјељење за финансије**

**НАЦРТ БУЏЕТА ОПШТИНЕ МИЛИЋИ
ЗА 2016. ГОДИНУ
Текстуално образложење**

Милићи, 05. новембар 2015. године

Нацрт буџета за 2016. годину рађен је на приходовном принципу а у складу са Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2016-2018. године 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 2016. годину пошло се од анализе прихода остварених у претходним годинама, остварења прихода за осам мјесеци 2015. године као и процјене реализације буџета 2015. године са 31.12.2015. 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 као и процјеном реализације производње у 2016. години.

Буџетски оквир нацрта буџета за 2016. годину за 4% је већи од оквира утврђеног буџетом за 2015. годину.

Порески приходи планирани су на већем нивоу у односу на 2015. годину за 2%. У класи 713 приходи су планирани са значајним умањењем 12% у односу на план за 2015. 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 увећањем од 6%. 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 непокретности планирани су на основу Одлуке о пореској стопи на непокретности, извјештаја Пореске управе РС и на основу података о изградњи нових стамбених објеката и нових привредних објеката па је на основу наведених показатеља предвиђено увећање за 6 % у односу на претходну годину.

Порез на промет производа и услуга пројектовани су са увећањем, номинално за 800,00 КМ. Како је у 2015. години извршена расподјела накнаде за путеве садржане у акцизи на деривате нафте и посебној такси на деривате нафте која припада општинским органима надлежним за управљање путевима за период 01.01.2010.-31.03.2015. године тако је на основу извршења планирано у значајно мањој мјери и за 2016. години.

Приход од индиректних пореза планиран је са увећањем за 3% у односу на претходну годину. При планирању овог прихода руководили смо се Документом оквирног буџета, реализацијом прихода у 2015. години и Одлуком о учешћу општина и градова у приходима од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода. Коефицијент распореда од индиректних пореза се повећава са 0,009130 на 0,009438 за општину Милићи те је предложено увећање прихода од УИО у нацрту буџета за 2016. годину.

Непорески приходи планирани су са увећањем од 9% у укупној суми.

У групацији 7212 пројектовани су приходи од издавање ресторана СШЦ „Милутин Миланковић“. Према Извјештају ревизије, број: РВ035-15 од 17.04.2015. године изражено је мишљење са резервом и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности. Једна од препорука се односила на планирање прихода од једнократне земљишне ренте, које смо претходних година планирали у оквиру накнада за коришћење грађевинског земљишта, да планирамо у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Наведене приходе смо у складу са препоруком издвојили и планирали у оквиру групације 7212 на позицији прихода од земљишне ренте што је довело до значајног увећања ове групе прихода.

Приходи од накнада, таксе и прихода од пуџања јавних услуга планирани су са увећањем од 8% у односу на план 2015. године, уз умањење комуналне накнаде и таксе. Административна такса је задржана на истом нивоу као и претходне године. Комуналне накнаде и таксе умањене су за 20% у складу са реализацијом са осам мјесеци 2015. године. Накнаде по разним основама планиране су са увећањем од 11% у односу на претходну годину. Накнаде за уређивање грађевинског земљишта су значајно увећане у односу на претходну годину. Разлог увећања лежи у томе што је у току пројекат легализације привредног субјекта велике површине, односно производних хала изграђених на општинском земљишту. Следеће године се планира даљи ток легализације односно издавање

грађевинске дозволе и наплата једнократне земљишне ренте (на позицији 7212). Производне хале заузимају велику површину те се процјењује и значајан приход по основу накнада. Накнада за кориштење минералних сировина руде боксита су повећане у складу са повећањем производње у 2015. години. Извршење са осам мјесеци износи номинално 343.171,58 КМ које се односи закључно на други квартал 2015. године. Према достављеном обрачуну приход на име концесионе накнаде за трећи квартал очекујемо у износу од 174.426,00 КМ што је и била основа за увећање накнаде за минералне сировине. Накнаде за кориштење шума и шумског земљишта пројектовани су на истом нивоу и складу са отварањем у претходној години. Све накнаде евинтирају се обрачунски и као приход признају у моменту наплате. Накнаде за воде су планиране у складу са извршењем у текућој години. Према препоруци ревизије накнаде за кориштење комуналних добара од општег интереса су издвојене на позицији 722461, које су претходне године биле планиране на позицији 722412 накнаде за кориштење грађевинског земљишта. Општина Милићи је увела нови програм евиденције потраживања по наведеном основу, увела је нове механизме обавјештавања и опомињања како правних тако и физичких лица, и очекује се отварање новог привредног субјекта те на основу свега споменутог процјењено је увећање наведених накнада.

Приходи буџетских корисника планирани су по приједлозима корисника и имају укупно увећање у односу на 2015. годину од 14%. У складу са препоруком ревизије а на основу Одлуке СО-е Милићи о потврђивање преласка ЈУ „Спортски центар Милићи“ Милићи на трезорско пословање Општине Милићи, од 01.10.2015. године, наведена установа је уврштена у буџет као нова потрошачка јединица Општине Милићи. Уврштавање наведене установе као потрошачке јединице довело је до значајних промјена у буџету. Уврштавањем властитих прихода довело је до повећања укупних прихода од пружања јавних услуга.

Остали непорески приходи увећани су за 8% ради укључивања прихода од рефундације плата запосленог који је на дужем боловању као и рефундације плате за лице које је на породилском боловању. Непорески приходи за инвеститорске комисије су повећани због повећаних инвестиција на подручју општине Милићи уз истовремено повећање расхода бруто накнада члановима комисија.

Грантови нису планирани буџетом за 2016. годину јер тренутно не располажемо одговарајућом документацијом за уврштавање истих у буџет.

Трансфери јединицама локалне самоуправе су планирани са увећањем од 24% у односу на претходну годину. За 2016. годину планирани су трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите и планирани су на већем нивоу у односу на претходну годину због повећања истих у другој половини 2015. године. Примјеном новог Закона о социјалној заштити Министарство здравља и социјалне заштите учествује са 50% средстава за исплате сталне новчане помоћи, туђе његе и здравственог осигурања корисника. Како из године у годину Министарство просвјете и културе РС одобри средства за за припрему предшколске дјеце за полазак у школу, буџетом за 2016. годину планирани су средства и на приходовној и на расходовној страни у оквиру ПУ „Полетарац“ Милићи у истом износу.

Примици од продаје градског грађевинског земљишта и објеката нису планирани у 2016. години.

Пројектовани приходи распоређени су према потрошачким јединицама:

-Скупштина Општине	254.960,00
-Начелник општине	28.300,00
-Служба заштите и спасавања	68.100,00
-Текућа буџетска резерва	9.360,00
-Одјелјење за општу управу	220.900,00
-Одјелјење за финансије	1.696.240,00
-Одјелјење за привреду и друштвене дј.	305.490,00
-Одјелјење за просторно уређење	550.100,00
-Остала буџетска потрошња	447.000,00
-Служба за инспекцијске послове	8.750,00
-Мјесне заједнице	22.090,00
-Одсјек заједничких послова	31.900,00
-Центар за социјални рад	142.630,00
-Трошкови социјалне заштите	381.500,00
-Предшколска установа	139.380,00

-ЈУ „Спортски центар Милићи“	101.400,00
-Средњошколски центар Милићи	124.600,00
-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
- реалне јавне потрошње
- планираних пројеката

По појединим потрошачким јединицама, у поређењу са планом 2015. године, дошло је повећања трошкова а у складу са обавезама и потребама.

Код потрошачке јединице Скупштина општине предложено је увећање трошкова (13%) због предстојећих Локалних избора у 2016. години које финансира јединица локалне самоуправе. Локални избори повлаче за собом значајне трошкове као што су бруто накнаде Бирачких одбора, увећање накнада ОИК у изборном периоду који најчешће траје око шест мјесеци а утврђује га Централна изборна комисија, закуп простора, трошкови обуке Бирачких одбора, накнаде повремено ангажованим извршиоцима, храна и остали трошкови.

Код потрошачке јединице Начелник општине сви постојећи трошкови су планирани са умањењем, осим што су поново буџетом предвиђени грантови појединцима које одобрава Начелник према приједлогу Комисије за додјелу једнократне помоћи. Предложени трошкови су довели до укупног увећања наведене потрошачке јединице. Може се рећи да су трошкови у оквиру ове организације планирани на минималном нивоу.

Буџетом за 2016. годину предложена је нова реорганизација трошкова у оквиру Службе заштите и спасавања а у складу са мишљењем ревизије. Све текуће трошкове (трошкове електричне енергије, телекомуникације, комуналних услуга, режијског материјала, услуга осигурања и регистрације...) планирали смо у склопу укупних трошкова Општинске управе по осталим организацијама. Такође су трошкови дератизације у 2016. години планирани у оквиру Службе за инспекцијске послове, док су расходи за услуге зимске службе планирани у оквиру Одјељења за просторно уређење, стамбено-комуналне послове и екологију. У оквиру ове позиције значајно увећање расхода је предложено на позицији издатака за набавку ватрогасног возила. У току 2015. године Ватрогасни савез РС је одобрио средстава у износу од 250.000,00 КМ за набавку ватрогасног возила која ће бити уплаћена директно добављачу по испоруци возила. Учешће општине Милићи по наведеном пројекту је 50.000,00 КМ и то од противпожарне накнаде остварене у 2015. години прикупљене на рачуну посебних намјена као и у предвиђене противпожарне накнаде која ће бити остварена у току 2016. године.

Буџетска резерва је значајно увећана у односу на 2015. годину за 66% и иста је испод законом дозвољеног нивоа. Већа буџетска резерва у односу на претходну годину је планирана како би у случају елементарних непогода или других непредвиђених ситуација могла бити разврстана по трошковима а све у складу са Законом о буџетском сиситему РС. 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 Одјељење за општу управу, кроз коју се евидентира највећи дио трошкова материјала и услуга, као и набавке опреме за Општинску управу има увећање трошкова од 4%. У оквиру ове потрошачке јединице трошкови су увећани по основу реорганизовања дијела трошкова са потрошачке јединице Службе заштите и спасавања. Због набавке нових софтвера за обрачун личних примања и евиденцију потраживања дошло је и до повећања расхода за компјутерске услуге односно одржавања софтвера. Код расхода за текуће грантове предложено је значајно увећање због великог броја захтјева невладиног сектора.

У организационој цјелини Одјељење за финансије обухваћена су лична примања свих запослених у Општинској управи општине укључујући и функционере, затим и сва лична примања ватрогасаца. Укупни трошкови ове потрошачке јединице увећани су за 1%. Код расхода за бруто плате предложено је увећање за 1%. Усвајањем буџета за 2015. годину усвојен је амандман који је смањио бруто плате за предложених 20.000,00 КМ, што значи да плате нису повећане него само нивелисане на

истом нивоу без умањења плата. Међутим, код бруто накнада предложено је увећање у односу на претходну годину за 5%. Разлог наведеног увећања је у томе што је на позицији расхода за отпремнине, награде и једнократне помоћи планирана отпремнина једног функционера у складу са законским прописима који испуњава услове за пензионисање. Поред наведене отпремнине планиране су и јубиларне награде за два радника који испуњавају услове у 2016. години.

Консолидацијом свих потрошачких јединица уочава се увећање бруто плате номинално за 88.660,00 КМ, односно за 6%. На увећање плате утицало је следеће:

- Није предвиђено умањење плата за 20.000,00 КМ, што је планирано у буџету 2015. године, па су исте нивелисане са стварним стањем.
- Бруто плата ЈУ „Спортски центар Милићи“ је 56.370,00 КМ што је значајно допринијело увећању укупних плата. У наведеној установи запослена су четири радника, један радник са ВСС, и три радника са ССС.
- Буџетом за 2016. годину предвиђен је програм за припрему предшколске дјецe за полазак у школу коју финансира Министарство просвјете и културе. Наведеним трансфером финансира се и плата запосленог лица на одређено које води предшколски програм. Бруто плата на основу наведеног програма планирана је у износу од 3.300,00 КМ
- У ЈУ Центар за социјални рад 20.07.2015. године примљен је приправник на одређено вријеме са ВСС (на годину дана). На основу тога је планирана и плата приправника у 2016. години за преостали период, односно до краја приправничког стажа, што је резултирало увећању бруто плате за 8.400,00 КМ.

Одјељење за привреду и друштвене дјелатности има планиране укупне трошкове са умањењем за 18% у односу на план из 2015. године. Већи дио трошкова је смањен у оквиру ове организационе јединице а највише је допринијело издвајање ЈУ „Спортски центар Милићи“ из ове групацију у засебну потрошачку јединицу. Међутим, и поред издвајања наведене установе у засебну потрошачку јединицу трошкови нису смањени сразмјерно износу који је издвојен јер је планирано, због повећаних прихода, и веће издвајање за грантове.

Гледајући буџет као цјелину на три позиције су планирани грантови:

- Текући грантови политичким организацијама и удружењима - политичке партије су планиране са увећањем за 7%, номинално 1.300,00 КМ. Политичке партије су планиране у складу са Одлуком СО-е о финансирању политичких странака у проценту од 0,5% укупних прихода из претходне године. На основу процјене извршења буџета са 31.12.2015. године предложено је и увећање ове позиције.
- Текући грантови хуманитарним орг. и удр. -НВО по пројектима су планирани на већем нивоу. Одјељење за финансије је, приликом израде буџета за 2016. годину, запримило велики број захтјева од невладиних организација и удружења који су за различите пројекте потраживали значајна средства у укупном износу од 85.483,00 КМ. На основу наведених захтјева је предложено увећање, а које пројекте ће општина финансирати накнадно ће се донијети одлука.
- Основна школа "Алекса Јакшић" је доставила приједлог са више захтјева, међутим, како нисмо били у могућности прихватити све захтјеве предложено је увећање од 9.000,00 КМ због санације степеништа са главног пута до школе.
- Спортско друштво Милићи је ушло у виши ранг такмичења што изискује веће трошкове па је предложено увећање за 19.690,00 КМ. Средства за финансирање Спортског друштва планирана су у претходним годинама испод нивоа њихових потреба, што је условљавала и висина буџета, а што је увелико отежавало функционисање Спортског друштва.
- ЈУ Дом здравља Милићи у претходним годинама планирана су минимална средства за подршку у функционисању, што је отежавало њихов рад, те је планом буџета за 2016. годину планирано повећање средстава у износу од 10.500,00 КМ што је омогућено повећањем укупног прихода општине.

Расходи Одјељења за просторно уређење, стамбено-комуналне послове и екологију планирани су за 13% више у односу на претходну годину. Кроз ову потрошачку јединицу воде се сви јавни трошкови и улагања у одржавање и прибављање имовине општине. На основу врсте прихода који су увећани на

приходовној страни предложено је и увећање расхода за која треба да се издвајају намјенска средства као што су минералне сировине, накнаде за шуме и воде.

Потрошачка јединица Остала буџетска потрошња прати отплату кредита и субвенције. Трошкови отплате главнице и трошкови камате се крећу у складу са ануитетним планом отплате за 2016. годину. Издаци за акције и учешће у капиталу односно оснивачки капитал је планиран буџетом за 2016. годину са умањењем од 50%. Општина Милићи има издате гаранције Влади РС, Министарству финансија, по којима прва рата отплате почиње 15. децембра 2016. године па смо у складу са чланом 50. став (3) Закона о буџетском систему планирали процијењени износ активираних датих гаранција.

Служба за инспекцијске послове планирана је са значајним увећањем због реорганизовања трошкова са Службе заштите и спасавања и планирања трошкова дератизације у истом износу у овој потрошачкој јединици.

Трошкови Мјесних заједница су планирани са умањењем од 8%. Трошкови електричне енергије објеката мјесних заједница исказани су у укупним трошковим Општинске управе па се више не планирају у оквиру ове потрошачке јединице.

Потрошачка јединица Одсјек заједничких послова је задржана на истом нивоу и поред тога што је уврштен дио трошкова Службе заштите и спасавања, па се може рећи да су сви трошкови планирани на минималном нивоу.

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 6%. У оквиру потрошачке јединице Центра за социјални рад повећани су трошкови за бруто плату једног приправника са ВСС чији приправнички стаж траје до половине 2016. године. Приправник остварује право на превоз, топли оброк и регрес па је значајно утицало и на повећање бруто накнада.

У оквиру потрошачке јединице Трошкови социјалне заштите предложено је различито кретање код социјалних помоћи тако да је у укупном планирању предложено умањење за 1%.

Код буџетског корисника ПУ „Полетарац“ планирано је увећање од 13%. На приходовној страни планиран је трансфер за припрему предшколске дјеце за полазак у школу тако је и на расходовној страни уврштен трошак по истом основу што је довело до увећања укупних трошкова. На основу приједлога ПУ „Полетарац“ Милићи планирана је накнада за топли оброк у износу од 50% што је довело до повећања расхода за бруто накнаде.

Буџетски корисник ЈУ СШЦ „Милутин Миланковић“ Милићи је планирана на истом нивоу као и претходне године.

Народна библиотека Милићи је планирана такође на истом нивоу као и претходне године.

НАЧЕЛНИК ОДЈЕЉЕЊА
Милка Тодоровић