

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Нацрта буџета Града Требиња за 2015. годину

Нацрт буџета Града Требиња израђен је у складу са Законом о буџетском систему („Сл.гласник Републике Српске“ 121/12 и 52/14), Законом о трезору Републике Српске („Сл.гласник Републике Српске“ 28/13) и на основу „Документа оквирног буџета Републике Српске 2015-2017“ Министарства финансија Републике Српске.

Нацртом буџета Града Требиња за 2015. годину планирана су укупна буџетска средства у износу од 22.592.000 КМ што је за 5,67% мање од Буџета Града Требиња за 2014. годину и 2,47% мање од плана по Приједлогу ребалансу буџета за 2014.годину.

Укупна буџетска средства по Нацрту буџета су 22.592.000 КМ и чине их порески и непорески приходи 18.764.000 КМ, грантови и трансфери 444.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 2.534.000 КМ и примици од финансијске имовине 850.000 КМ. Средства за 2015. годину предвиђена Нацртом буџета на позицији пореских и непореских прихода већа су за 7,55% , на позицији грантова и трансфера мања за 1,55%, на позицији примитака за нефинансијску имовину мања за 30,71%, и на позицији примитака од финансијске имовине мања за 10,24% у односу на Буџет Града Требиња за 2014. годину.

У табеларном прегледу дати су упоредни подаци у односу на усвојени Буџет Града Требиња (Службени гласник Града Требиња 1/14).

Општи дио Буџета Града Требиња за 2015. годину

Општи дио Буџета Града Требиња даје приказ разлике планираних буџетских прихода (А) 19.208.000 КМ који су у односу на Буџет 2014. годину већи за 7,32% и буџетских расхода (Б) 16.968.300 КМ који су у односу на прошлогодишњи Буџет мањи за 5,12% односно планирани Бруто буџетски суфицит у износу од (В) 2.239.700 КМ. Приказ нето издатака за нефинансијску имовину (Г) -1.877.400 КМ што представља разлику између планираних примитака (2.534.000 КМ) који су у односу на Буџет 2014. год. мањи за 30,71% и издатака за нефинансијску имовину (4.411.400 КМ) који

су у односу на Буџет мањи за 5,64%. Бруто буџетски суфицит и нето издаци за нефинансијску имовину дају буџетски суфицит у износу од (Д) 362.300 КМ. Нето финансирање (Ђ) -362.300 КМ резултат је збира нето примитака од финансијске имовине (Е) 850.000 КМ што је за 10,24% мање у односу на прошлогодишњи Буџет и нето задуживања (Ж) -812.300 КМ. Планирани негативни износ нето финансирања покривен је планираним буџетским суфицитом.

2. Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у Буџету Града Требиња за 2015. годину

Дио - Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину за 2015. годину даје детаљан преглед (на нивоу синтетичког односно подсинтетичког и аналитичког конта) појединих категорија прихода, грантова и трансфера и примитака за нефинансијску имовину.

Порески приходи у Буџету Града Требиња за 2015. годину су планирани у износу од 9.470.000 КМ тј. 4,70% више од усвојеног Буџета за 2014. Годину. У оквиру пореских прихода планирана су смањења која се односе на порезе на лична примања и приходе од самосталних дјелатности који су смањени за 12,50% а све према извршењу за период 01.01.-30.09.2014.год. и на смањење пореза на имовину за 55,56% а све према подацима о вриједности опрезиве основице од стране Пореске управе РС и Одлуке о утврђивању пореске стопе за опорезивање непокретности на подручју Града Требиња у 2015.години (Службени гласник Града Требиња бр. 9/14). Индиректни порези дозначени од УИО планирани су са повећањем од 22,03% у односу на Буџет 2014. год. и износе 7.200.000 КМ а све у складу са измјенама предвиђеним Одлуком о учешћу општина и градова у приходима од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода (Службени гласник РС 56/14), пројекцијама ДОБ 2015-2017 (из јуна 2014.год.) и на бази извршења у претходном периоду текуће године.

Непорески приходи у Буџету Града Требиња за 2015. годину су 9.294.000 КМ или 10,61% више од Буџета 2014. год. што је планирано на бази повећања прихода од имовине (земљишна рента за 68,42% више планирана у односу на прошлогодишњи Буџет) и повећања накнада, таксе и прихода од пружања јавних услуга (најзначајније повећање односи се на повећање комуналних накнада и такси на основу побољшања система наплате као и накнада по разним основама-накнаде за уређење грађевинског земљишта). Планирано повећање прихода по основу прихода од земљишне ренте и накнаде за уређење грађевинског земљишта засновани су на пројекцијама надлежног одјелења на бази изражених интереса инвеститора за изградњу објеката у Засад пољу и комплексу насеља Луч, као и на наплату обавеза по

основу уговора о измирењу обавеза на рате. Накнаде за кориштење комуналних добара планиране су за 5,88% више од првобитног плана за текућу годину односно на нивоу плана по Приједлогу ребаланса текуће године. Такође, планирано је повећање боравишне таксе од 13,33% на основу пројекција Туристичке организације Града Требиња, нових смјештајних капацитета као и на основу планираних мјера на побољшању контроле наплате боравишне таксе. Накнаде за воде, накнаде за путеве и накнаде за противпожарну заштиту планиране су на нивоу Буџета за 2014. годину. Планирани приходи од административних такси мањи су за 16,67% у односу на план за 2014.годину а на бази извршења у периоду текуће године. Приходи по основу накнада за кориштење природних ресурса за производњу електричне енергије планирани су на основу достављених пројекција обвезника накнаде. Приходи од пружања јавних услуга планирани су на основу извршења у текућој години и на основу пројекција буџетских корисника и за 7,19% мањи су у односу на план за 2014. годину. На позицији осталих непореских прихода, највећим дијелом, планиране су приходи од рефундација плата од Фонда дјечије заштите и Фонда здравствене заштите.

Грантови и трансфери су планирани у укупном износу од 444.000 КМ, при чему се планирани износ односи на планирани трансфер за ЈЛС - средства социјалне заштите која се обезбјеђују у Буџету РС у складу са Законом о социјалној заштити.

Примици за нефинансијску имовину планирани су у износу од 2.534.000 КМ односно 30,71% мање од првобитног плана текуће године. Примици за нефинансијску имовину укључују примитке за градско грађевинско земљиште у износу од 1.850.000 КМ а који су планирани за 6,57% мање, примитке од реализације залиха за 18,42% више и примитке по основу ПДВ-а за 43,90% мање. Планирана продаја градског грађевинског земљишта односи се на планиране продаје у индустријској зони Волујац у износу од 50.000 КМ и на локалитету Засад поља према процјењеној вриједности од 440.000 КМ за стамбено пословни комплекс бр. 1, 490.000 КМ за стамбено пословни комплекс бр. 2, 150.000 КМ за стамбено пословни комплекс бр. 3, 140.000 КМ за локалитет за хотел, 180.000 КМ за објекат јавне гараже као и 400.000 КМ за објекат Палате правде.. Планирани примаци од залиха робе односе се на износе планиране код буџетских корисника у износу од 45.000 КМ или 18,42% више од буџета. Примици по основу ПДВ-а планирани су у укупном износу од 639.000 КМ или 43,90% мање од усвојеног Буџета за 2014. годину. До планираног смањења дошло је због смањеног плана од поврата ПДВ-а од УИО који ће бити плаћен на радове и услуге у оквиру Пројекта Водоснабдијевање Требиња а који су на основу Меморандума (бр МФ: 06.10/020-2427/12 од 12.12.2012.г) ослобођени плаћања ПДВ-а. Планирани примаци по основу ПДВ-а Града и буџетских корисника износе

139.000 KM, a све на бази досадашњег извршења. Овако планирани примици за нефинансијску имовину су за 30,71% мањи од Буџета за 2014. годину.

3. Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину у Буџету Града Требиња за 2015. годину

Дио - Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину за 2015. годину даје расходе и издатке за нефинансијску имовину за Административну службу Града Требиња (Оперативна јединица 1) и све буџетске кориснике (Оперативна јединица 2) заједно на нивоу синтетичког конта.

Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину Буџета су 21.379.700 KM што је 5,23% мање у односу на усвојени Буџет за 2014. годину, а укупни расходи, издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину и издаци за отплату дугова и планирана буџетска резерва износе 22.592.000 KM или 5,67% мање од усвојеног Буџета за 2014. годину.

Од укупних расхода и издатака на **текуће расходе** планирано је укупно 16.968.300 KM или 5,12% мање од Буџета за 2014.год.

Од текућих расхода износ од 8.728.900 KM се односи на **расходе за лична примања** или 3,29% више од усвојеног Буџета односно за 1,74% више од Приједлога ребаланса за 2014. годину. У плану за 2015. Годину а у односу на Приједлог ребаланса буџета Града Требиња за 2014. годину предвиђен је једнак број извршилаца у Градској управи као и код буџетских корисника.

Укупан износ планираних личних примања односи се на 445 запослених од чега 263 запослених у Градској управи, 27 у Центру за социјални рад, 58 у Дјечијем вртићу, 8 у Туристичкој организацији, 29 у Центру за културу и образовање, 19 у Требињеспорту, 16 у Дому младих, 10 у Агенцији за развој малих и средњих предузећа, и 15 у Културном центру. Укупан износ личних примања за приправнике односи се на 37 приправника које финансира Градска управа, а који обављају стаж у трајању од 9 односно 12 мјесеци у органима и установама Града Требиња, а све у складу са Одлуком о обављању приправничког стажа чланова породица погинулих бораца и Одлуком о обављању приправничког стажа приправника са ВШС и ВСС. Укупан број волонтера који обављају стаж у органима Градске управе је 24, при чему су расходи за припадајуће порезе и доприносе планирани у оквиру позиције 4129 – остали непоменути расходи. Средства за бруто плате и накнаде чине 51,44 % укупних текућих расхода. Расходи за лична примања запослених у Оперативној јединици 1 износе 5.395.900 и већи су за 2,47%, а код буџетских корисника укупно у Оперативној јединици 2 планиран је износ од 3.333.000 KM или 4,65% више од Буџета за 2014.год. На предложеним расходима за лична примања претходно су извршене максимално могуће

уштеде (смањење функционерских плата од 25%, приједлог смањења накнаде за приправнике у појединачном износу од умјесто првобитно уговорених 400 КМ износ од 200 КМ, као и остварење уштеда непланирањем исплате накнаде за регрес која је у претходном периоду исплаћивана у умањеном износу појединачне исплате од 600 КМ). У циљу остварења поменутих уштеда Скупштини Града биће предложено доношење Одлуке о ограничењима зарада функционера и одборника којом се законска плата функционера умањује за 25% а накнаде одборницима ограничавају на ниво од 497,25 КМ, предложене измјене уговора о обављању приправничког стажа, као и постизање договора са Синдикатом управе . Нацртом буџета за 2015. годину планирана је исплата плата у складу са уговореном цијеном рада од 100 КМ.

На расходима за лична примања исказани су и износи код буџетских корисника Центар средњих школа (а што се односи на расходе који се финансирају из дјелатности образовања одраслих) и Техничке школе (а што се односи на запослене у Техничком прегледу возила који послује у оквиру школе и који остварује властите приходе из којих се финансирају запослени).

Износ од 3.692.600 КМ се односи на **расходе по основу кориштења роба и услуга** (15,19% мање од усвојеног Буџета за 2014.год.). На скоро свим позицијама унутар групе 412 планиране су уштеде у односу на период текуће године (на расходима по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, на расходима за режијски материјал, на расходима за текуће одржавање, и на расходима за одржавање јавних површина, на осталим непоменутих расходима) док су планирана одређена повећања на расходима за материјал за посебне намјене а што се највећим дијелом односи на повећање расход на Дјечијем вртићу.

Расходи у износу од 460.800 КМ односе се на **расходе финансирања** и то на расходе за камате на примљене зајмове у складу са важећим ануитетним плановима укључујући и обавезе за камате на средства кредитног задужења код Европске инвестиционе банке у оквиру пројекта Систем водоснабдијевања Требиња у складу са Одлуком о кредитном задужењу (бр.09-013-214/11 од 02.11.2011.г објављена у Сл.Гл. Града Требиња 7/11, Меморандумом о реализацији пројекта снабдијавања водом и канализација у граду Требињу (бр 11-111-20-12/11 од 27.12.2012.године и Уговором о преносу кредитних средстава Европске инвестиционне банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање пројекта „Пројекат снабдијевања водом и канализација у општини Требиње“ (бр 11-111-20-11/11 од 27.12.2012.год.). Напомињемо да се позиција планираних издатака за отплату дугова – главнице и камата на примљене зајмове (економски код 621 и 413) разликује у односу на исказане износе у обрасцима мјесечног извјештавања о задужењу из разлога што је у

поменути мјесечним извјештајима исказан износ по основу обавеза за отплату до сада повученог дијела кредита чија је реализација у току а да је у Нацрту буџета планиран већи износ обавеза (и за главницу и за камату) на основу укупног уговореног кредита код Комерцијалне банке који ће се реализовати до краја текуће године. У извјештају о задужењу, у пројекцијама исказан је и износ обавезе за камате по кредиту ЕИБ за реализацију Пројекта водоснабдијевања и канализације у РС у складу са прелиминарним ануитетним планом који је усвојила Скупштина Града уз Одлуку о кредитном задужењу (бр.09-013-214/11 Сл.гласник Општине Требиње 7/11).

Субвенције су планиране у износу од 220.000 КМ што је на нивоу буџета за 2014. годину а што се односи субвенције предузећима за градски превоз.

Грантови су планирани у износу од 1.678.000 КМ или 23,82% мање у односу на Буџет за 2014. годину. У планирању грантова начелно се руководило принципом да издвајања за грантове социјалног карактера остају на ранијем нивоу, издавања за област културе и спорта на приближно истом нивоу док су издавања за редован рад организација и удружења усклађена са нижим нивом расположивих средстава.

Износ од 2.088.000 КМ односи се на **дознаке грађанима** и за 2,65 % је мањи од усвојеног Буџета за 2014. годину при чему су издвајања за стипендирање ученика и дознаке борацким категоријама остали на истом нивоу, дознаке за новорођенчад планиране у повећаном износу а у складу са извршењем у текућој години а дознаке грађанима због тешке материјалне ситуације које се реализују на основу Закључка Градоначелника планиране су у смањеном износу. Дознака које се реализују у оквиру Оперативне јединице 2 преко Центра за социјални рад планиране су у постојећем обиму права, а према очекиваној реализацији права из социјалне заштите по законском рјешењу и предвиђањима надлежне установе.

Буџетска резерва планирана је у износу од 100.000 КМ.

Од укупних расхода и издатака на **издатке за нефинансијску имовину** планирано је 4.411.400 КМ или 5,64% мање од Буџета текуће године. У оквиру планираних издатака за нефинансијску имовину на издатке за произведену сталну имовину планирано је 3.225.400 КМ или 5,77% више од текућег Буџета, на издатке за непроизведену сталну имовину – прибављање земљишта 500.000 КМ или 11,11% више од текућег Буџета, на издатке за залихе материјала робе и ситног инвентара 41.900 КМ или 11,02% више од текућег Буџета и на издацима за ПДВ 644.100 КМ или 43,39% мање од

текућег Буџета при чему се највећи проценат смањења односи на смањење вриједности реализације Пројекта водоснабдијевања Требиња. Напомињемо да је на основу планираних издатака за ПДВ по овом пројекту планирано и остварење поврата ПДВ-а од УИО на примицима по основу ПДВ-а у истом износу.

4. Рачун финансирања Буџета Града Требиња за 2015. годину

Рачун финансирања даје приказ нето финансирања односно нето примитке и нето задуживање. Нето примици представљају разлику примитака (примици од наплате зајмова за стимулативно кредитирање 850.000 КМ) и издатака за финансијску имовину (издаци за дате зајмове-пласман кредита за стимулативно запошљавање 400.000 КМ) и износе 450.000 КМ што је приближно на нивоу усвојеног Буџета Града Требиња за 2014.годину. Нето задуживање представља разлику примитака од задуживања и издатака за отплату дугова и износи -812.300 КМ што је значајно различито од текућег Буџета из разлога што у 2015.години нису предвиђена нова задужења. Нето финансирање Града Требиња у плану Буџета износи -362.300 КМ.

У оквиру примитака од финансијске имовине планирани су примици од наплате датих зајмова. Примици од наплате датих зајмова односе се на наплату зајмова за стимулативно запошљавање и планирани су у складу са подацима банака које према уговору сервисирају средства.

Издаци за дате зајмове (пласман кредита за стимулативно запошљавање) планирани су у износу од 400.000 што је на 20% мање од Буџета за 2014.годину а на бази процјене досадашњег интереса потенцијалних корисника кредита.

Примици од задуживања нису планирани.

На издатке за отплату дугова планирано је 812.300 КМ при чему се износ од 757.300 КМ односи на отплату главнице зајмова Градске управе (753.000 КМ) и буџетског корисника ЈУ ЦИК(4.300 КМ) према отплатним плановима, а износ од 55.000 КМ на издатке за отплату обавеза из ранијег периода а што се односи на планиране отплате за обавезе настале до 31.12.2012.године према Електрохерцеговини (35.000 КМ) и према ЈП Водовод Требиње (20.000 КМ). Наиме, Град Требиње је од

01.01.2013.године у систему трезорског пословања а поменуте обавезе настале су до 31.12.2012. године, нису измирене редовном процедуром у 2013. Години и имају третман дуга из ранијих година.

Обрађивач:

Предлагач:

Одјељење за финансије

Градоначелник

**Начелника Одјељења
по овлаштењу Градоначелника
Момир Шаренац, дипл.ек.**

Славко Вучуревић, дипл.правник

Цо: Архива.