

Нацрт Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2017. годину -образложење-

Нацрт Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2017. годину урађен је у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске („Сл. гласник РС“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Увод

Одјељење за финансије извршило је анализу остварења прихода и примитака и расхода и издатак у досадашњем дијелу текуће године, те узимајући у обзир факторе који су се појавили након усвајања буџета Града за 2017. годину, покренуло је процедуру израде и предлаже усвајање Ребаланса буџета Града за 2017. годину.

Основни разлози за израду и предлагање Ребаланса буџета Града за 2017. годину су:

- очекује се успјешно окончање поступка пријевремене отплате (рефинансирања) неисплаћеног дугорочног дуга по основу раније одобрених кредитних задужења Града,

- усклађивање планираних вриједности појединих врста прихода и примитака за 2017. годину са коначним извршењем истих за 2016. годину као и са реализацијом закључно са мјесецем мартом 2017. године,

- планирање краткорочног кредитног задужења, за потребе, евентуалног, финансирања дефицита произашлог из готовинског тока, у 2017. години (Одлука о краткорочном задужењу, „Сл. гласник Града Бања Лука“ број 11/17),

- планирање примитака од продаје обвезница које су у власништву Града,

- укључивање досада проведених реалокација буџетских средстава, као и реалокација буџетских средстава за које су корисници/потрошачке јединице исказале потребу у наредном периоду текуће године (нарочито, у вези са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Сл. гласник РС", број 98/17),

- уврштавање измјена које су проистекле из појединих Одлука Скупштине Града, и

- планирање додатних средстава за поједине текуће и инвестиционе пројекте, која ће бити обезбјеђена наконведеног поступка пријевремене отплате (рефинансирања) неисплаћеног дугорочног дуга.

Измјене у структури буџетских средстава и расхода и издатака у Нацрту ребаланса буџета за 2017. годину

У оквиру **приходовне стране**, у ребалансу буџета, извршене су следеће измјене:

а) порески и непорески приходи смањени су за 1,3% или 1,63 милиона КМ у односу на почетни план те је нови план прихода за 2017. годину у износу од 118,3 милиона КМ. У оквиру ребаланса буџета, извршено је усклађивање плана појединих прихода за 2017. годину са коначним извршењем за 2016. години те са пројекцијом базираном на реализацији истих за период до 31.03.2017. године. Претходно наведени подаци представљали су основу за усклађивање са планом, и то: реализација прихода за 2016. годину је у износу од 112,1

милиона КМ, док је, закључно са 31.03.2017. године, реализација укупних пореских и непореских прихода за 2017. годину у износу од 23,7 милиона КМ (или 20% у односу на план за 2017. годину, тј. 80% у односу на план за посматрани период текуће године),

б) У оквиру непореских прихода, а у складу са прописаним начином евидентирања, планирани приходи од закупа буџетских корисника (јавних установа) планирани су у оквиру позиције 721222-приходи од давања у закуп објеката општине, града и установа – јавних служби, умјесто, како је било предвиђено почетним буџетом за 2017. годину, на позицији 722591-властити приходи буџетских корисника Града који се финансирају из буџета општине,

в) грантови су повећани за 140.000,00 КМ, по основу очекиваних донација од стране Министарства за избјегла и расељена лица БиХ (за асфалтирање једног путног правца), као и по основу очекиваних донација (у новчаним средствима) за изградњу дјечијих игралишта на територији Града,

г) примици за нефинансијску имовину, у дијелу који се односи на продају земљишта, услијед нижег извршења у претходној години, у Нацрту ребаланса буџета смањени су за 1 милиона КМ или за 45%,

д) у оквиру финансирања за 2017. годину, извршене су и највеће измјене у оквиру ребаланса буџета:

-планирани су примици по основу пријевремене отплате неисплаћеног дугорочног дуга, што се очекује након успјешног окончања поступка рефинансирања неисплаћеног дугорочног дуга по основу раније одобрених кредитних задужења Града, у износу од 72.815.000,00 КМ (од чега се износ од 72 милиона односи на рефинансирање, а остатак на трошкове камата и сервисирања);

-планирана су средства по основу одобреног краткорочног задужења у износу од 2,45 милиона КМ за потребе финансирања дефицита произашлог из готовинског тока, који се може појавити у 2017. години;

-планирани су и примици по основу очекиване продаје обвезница у власништву Града, у износу од 1,8 милиона КМ и

ђ) планирање неутрошених средстава суфицита из 2015. године (средства планирана Буџету Града у 2016. години у складу са Одлуком о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита за 2015. годину, који је стварно расположив за расподјелу, а која су у једном дијелу остала неутрошена), у износу од 336.000,00 КМ.

На бази свега претходно наведеног, може се рећи да су укупна буџетска средства у Нацрт ребаланса буџета за 2017. годину, повећана за 74,9 милиона КМ или 57,3% у односу на почетни буџет за 2017. годину, те иста износе 205,6 милиона КМ.

У оквиру **расходне стране** ребаланса Буџета извршене су измјене по појединим ставкама планираних расхода:

а) најзначајнија измјена извршена је у оквиру групе издатака за отплату дугова. Наведене измјене евидентирани су код потрошачке јединице "Остала буџетска потрошња", у оквиру које су планирана средства потребна за пријевремену отплату неисплаћеног дугорочног дуга као и, у вези са претходно наведеним, корекције (уштеде) у оквиру позиција расхода по основу камата на примљене зајмове у земљи и издатака за отплату главнице

примљених зајмова у земљи - процјењена тренутна уштеда на позицијама камата и отплата, након рефинансирања, за преостали период текуће године је у износу од 5,9 милиона КМ. Прави ефекат уштеда проистеклих из поступка рефинансирања доће ће до изражаја у 2018. и наредним годинама, будући да је, у ребалансу буџета, извршена корекција планираних прихода за 2017. годину у односу на очекивану реализацију с почетка 2017. године, те да је поступак рефинансирања завршен средином другог квартала 2017. године,

б) уврштавање измјена које су проистекле из појединих Одлука Скупштине Града и то:

- измјене у организацији појединих корисника буџета (планирање расхода везаних за јавну расвјету на сеоском подручју у оквиру "Одјељења за комуналне послове" - ПЈ "Заједничка комунална поторшња" те издатака везаних за наставак изградње водовода "Црно Врело" из средстава трансфера Владе РС, у оквиру истог одјељења - ПЈ "Уређење грађевинског земљишта" (у складу са Одлуком о измјенама и допунама одлуке о организовању и усклађивању пословања Центра за развој и унапређење села, Бања Лука, "Сл. гласник Града Бања Лука" број 11/17);

- планирање додатних средстава у оквиру ПЈ "Скупштина Града" по Одлуци о начину финансирања политичких странака из буџета Града ("Сл. гласник Града Бања Лука", број 40/16);

- планирање неутрошених средстава, која су била планирана буџетом у 2016. години, у складу са Одлуком о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита за 2015. годину, који је стварно расположив за расподјелу, а која су остала неутрошена (планирање извршено у оквиру "Одсјека за послове цивилне заштите и ПТВЈ", "Остале буџетске потрошње" и "Центра за развој пољопривреде и села" у укупном износу од **336.000,00 КМ**);

- нижи планирани износи (у оквиру Одјељења за финансије) издатака по основу пореза на додату вриједност, за 150.000,00 КМ, као ефекат примјене Одлуке о измјенама одлуке о пословним зградама, пословним просторијама и гаражама у својини Града Бања Лука ("Сл. гласник Града Бања Лука", број 8/16),

в) планирање додатних средстава у оквиру ПЈ "Градоначелник", која се, у највећем дијелу, односе на:

- расходе везане за активности на реализацији пројекта "Европска престоница културе 2024. године" (у износу од 131.000,00 КМ),

- додатна средстава потребна за рад "Тима за комуникацију", средстава за покровитељства и спонзорства, те хитне случајеве угрожености за која се показала потреба за планирањем,

- јавила се и потреба за усклађивањем планираних износа са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Сл. гласник РС", број 98/17). Претходно наведено односи се на планирање средстава у оквиру позиције 4112-расходи по основу накнада трошкова и осталих личних примања запослених, а у вези са новим начином евидентирања днвеница за службена путовања. Наведена корекција извршена је и код других ПЈ: "Скупштина Града", "Градска изборна комисија", "Одсјек за послове цивилне заштите и ПТВЈ";

г) планирање додатних средстава (у износу од 1,69 милиона КМ) за појединине текуће и инвестиционе пројекте, која се планирају обезбједити наконведеног поступка

пријевремене отплате (рефинансирања) неисплаћеног дугорочног дуга и то у оквиру потрошачких јединица:

- Градоначелник, пројекат "Европска престоница културе 2024. године" (у износу од 131.000,00 КМ);

- Одсјек за информатику (пројекти дигиталне трансформације, 150.000,00 КМ);

- Одјељење за просторно уређење (20.000,00 КМ, израда регулационог плана за нову пословну зону "Јелшинград");

- Одјељење за културу, туризам и социјалну политику (110.000,00 КМ, за потребе расхода у области промоције туризма-промоција туристичког потенцијала Града);

- Одјељење за комуналне послове (реконструкција друштвених домова и опремање вртића, у укупном износу од 300.000,00 КМ);

- Одјељење за саобраћај и путеве (у износу од 980.000,00 КМ за текуће и инвестиционо одржавање путне мреже),

д) у оквиру ребаланса извршено је и планирање потребних додатних средстава по појединим потрошачким јединицама, између осталог, планирана су и средства за:

- зимску службу (сезона 2017/2018 година) у износу од 330.000,00 КМ;

- партиципација за пензионере до 65. година старости у износу од 60.000,00 КМ (грант средства ЈЗУ "Дом здравља");

- трансфер основним школама (санација и реконструкција објеката, школска такмичења) у износу од 41.000,00 КМ (укупно планирана средства за ове намјене износе 101.000,00 КМ),

- затезне камате по репрограму дуга за топлотну енергију код Технолошке школе (обавеза из претходног периода) у износу од 18.600,00 КМ и слично,

ђ) планирање средстава у оквиру издатака ПЈ "Одјељење за саобраћај и путеве-Уређење грађевинског земљишта", по основу Споразума о начину измирења међусобних потраживања са „Пословном зоном“ ад Бања Лука („Инцел“), у износу од 1.325.000,00 КМ (у циљу књиговодственог евидентирања узајамног измирења обавеза, средства ребалансом планирана и у оквиру приходовне стране буџета, у износу од 1.367.000,00 КМ),

е) уврштавање већег броја реалокација буџетских средстава, које су проведене у досадашњем дијелу 2017. године, као и реалокација за које су корисници/потрошачке јединице имале потребу у наредном периоду 2017. године, нарочито у дијелу планирања прихода и расхода по основу финансирања, других финансијских трошкова и расхода трансакција размјене између или унутар јединица власти (групе расхода 418, 581, 618, 628, 631, 638 и сл. - обавезе према РУГИПП-у, судовима, институцијама културе, универзитетима, ПУ РС, републичким агенцијама и институцијама и сл.), те унутрашње реалокације које се односе на средње школе. Такође, уврштена је и реалокација одобрена од стране Скупштине Града у износу од 2,5 милиона КМ, за потребе куповине хартија од вриједности, чиме се поново успоставља обрачунска равнотежа прихода и расхода по основу прихода и расхода по уговорима са инвеститорима за финансирање опремања градског грађевинског земљишта.

Према томе, укупна буџетска потрошња у Нацрту ребаланса за 2017. годину планирана је у износу од 205,6 милиона КМ и иста је распоређена по економској,

органizacionoј и функционалној и класификацији како је приказано у табеларном дијелу Нацрта ребаланса Буџета за 2017. годину.

У складу са свим претходно наведеним, предлажемо Скупштини Града да донесе Закључак о прихватању Нацрта ребаланса буџета Града за 2017. годину.