

НАЦРТ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОСТАЈНИЦА ЗА 2021. ГОДИНУ

На основу члана 28. и члана 31. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 121/12,52/14,103/15,15/16), а у складу са Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета (Службени гласник РС број 100/13) и Правилником о имјенама и допунама Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета (Службени гласник РС број 102/16) припремљен је Нацрт Буџета општине Костајница за 2021. годину. Динамика и рокови који су дефинисани у наведеним члановима Закона о буџетском систему нису испоштовани, због чињенице да Буџет општине Костајница за 2021. годину није усвојен до 15.12.2020. У складу са одредбама 38. Закона о буџетском систему, приступило се привременом финансирању буџета Општине Костајница у првом и у дијелу другог квартала 2021. године.

Након објављивања и проучавања Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2021 - 2023 године, Одјељење за привреду, финансије и друштвене дјелатности је припремило Упутство за припрему буџета општине Костајница за 2021. годину.

Пристигли буџетски захтјеви корисника, те извршење буџетских прихода, расхода, примитака и издатака, планови отплате кредита и обвезница, стање неизмирених обавеза на дан 31.12.2020. године, полазна су основа за припрему Нацрта буџета.

Битно је напоменути, да је Влада Републике Српске ,у децембру мјесецу , усвојила Информацију о усклађивању Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2021-2023 године и иста је достављена и нама. Пројекције прихода у усклађеном Документу оквирног буџета за јединице локалне самоуправе су ниже у односу на првобитни Документ оквирног буџета Републике Српске, те су у Нацрту буџета укључене и ове измјене.

Поред наведеног, Нацрт буџета Општине Костајница за 2021. годину, је припремљен у условима гдје су на извршење прихода и расхода за 2020. године утицале активности везане за пандемију COVID, а последице исте се преносе и даље у 2021. годину. Поред пандемије COVID, Општину Костајница је дана 29.12.2020. године задесио разоран земљотрес, који је додатно отежао већ постојећу тешку ситуацију на нивоу Општине.

Такођер је битна ставка чињеница да је Инвестиционо-развијна банка Републике Српске општини Костајница пролонгирала све доспјеле обавезе према Акцијском Фонду РС које на дан 30.03.2021. износе 438.614,56 КМ које се састоје од:

1. допсјели, неизмирени дуг на 31.12.2020. године	212.620,92 КМ
2. обавезе за 2021. годину по основу Судског поравнања од 05.07.2019.....	182.826,12 КМ
3. доспјела обавеза по 19. купону прве емисије обвезница.....	43.167,52 КМ
	<hr/> <hr/>
	438.614,56 КМ

Саставни дио овог документа су следећи обрасци:

1. Буџет општине Костајница за 2021. годину – Општи дио,
2. Буџет општине Костајница за 2021. годину – Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину,
3. Буџет општине Костајница за 2021. годину – Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину,
4. Буџет општине Костајница за период 2021. годину – Финансирање,
5. Буџет општине Костајница за период 2021. годину – Функционална класификација,
6. Буџет општине Костајница за 2021. годину – Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину по организацијама.

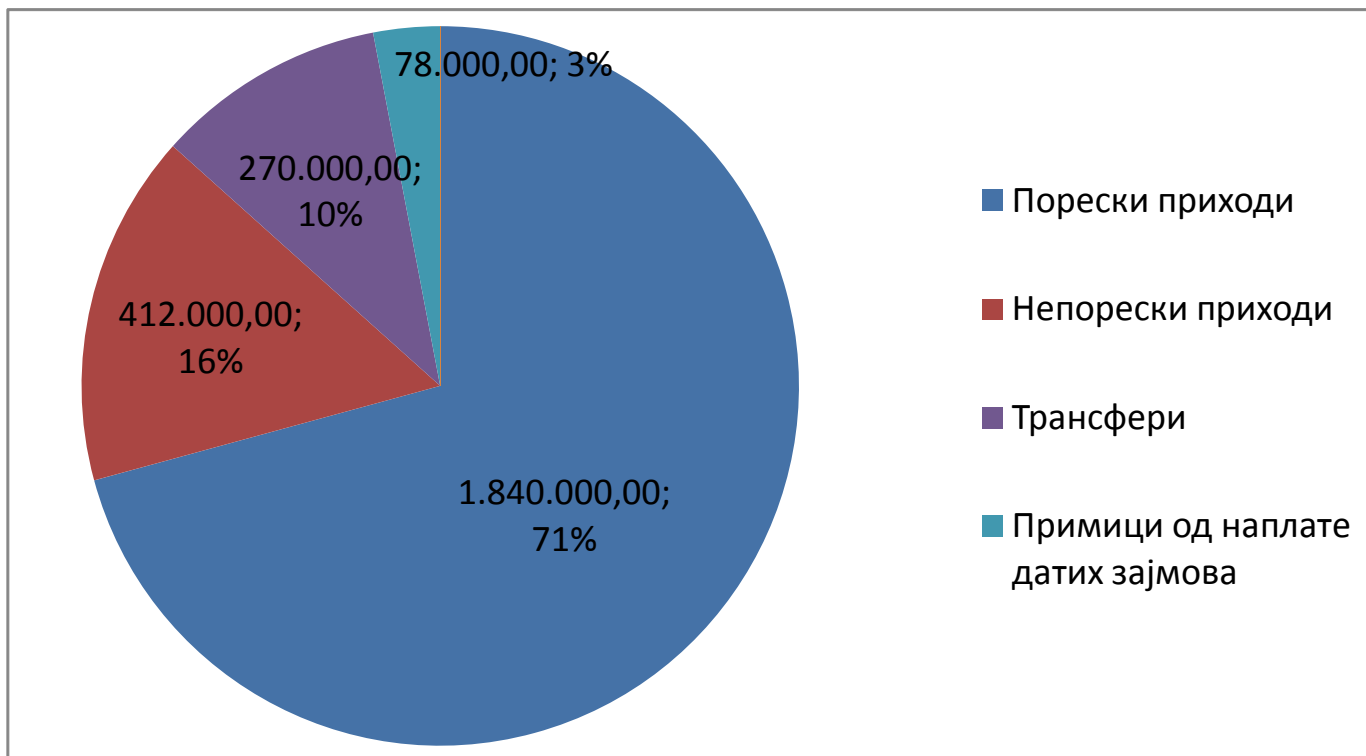
БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ

Буџетски приходи и примици планирани Нацртом Буџета за 2021. годину износе **2.600.000 КМ.**

Табела 1. Структура буџетских прихода и примитака у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	Извршење 2019	ИЗВРШЕЊЕ 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (5/3*100)
1	2	3	4	5	5
1	Порески приходи	1.962.309,50	1.868.075,16	1.840.000,00	94
2	Непорески приходи	416.783,08	348.884,37	412.000,00	99
3	Грантови	0,00	200,00	0,00	0
4	Трансфери	200.748,30	246.612,90	270.000,00	134
5	Примици од наплате датих зајмова	3.917,00	3.473,00	78.000,00	1.991
6	Остали примици	10.332,00	27.786,00	0,00	0
	УКУПНО:	2.594.089,88	2.491.358,43	2.600.000,00	104

Графички приказ структуре прихода и примитака у Нацрту буџета за 2021. годину



А. Порески приходи

Порески приходи су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину у износу од **1.840.000 КМ**. Износ планиран у Нацрту Буџета за 2021. годину је 94 % износа који је извршен у 2019. години. Структура пореских прихода је следећа:

Табела 2. Структура пореских прихода у Нацрту Буџета за 2021. годину

ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019	ИЗВРШЕЊЕ 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (5/3*100)
2	3	4	5	6
Порези на лична прим. и самост. дјелг.	94.071,92	88.755,00	90.000,00	96
Порези на имовину	56.957,38	50.495,50	46.000,00	81
Порез на промет произ. и услуга	7.217,63	10,21	7.000,00	97
Индијектни порези дозначени до УИО	1.799.944,21	1.727.785,93	1.692.000,00	94
Остали порески приходи	4.118,36	1.028,52	5.000,00	121
УКУПНО:	1.962.309,50	1.868.075,16	1.840.000,00	94

1. Порез на лична примања и приходе од самосталне дјелатности планирани су на основу извршења истих у 2019. и 2020. години, те су планирани у мањем износу од 4% него што је извршење ових прихода у 2019. години.

2. Порези на имовину су планирани у износу који је 19% мањи од извршења истих за 2019 годину. На Скупштини општине Костајница која је одржана дана 19.03.2021. године донешене су: Одлука о висини стопе пореза на непокретности на подручју општине Костајница за 2021 годину (Службени гласник општине Костајница број: 10/21), Одлука о висини вриједности непокретности на подручју општине Костајница по зонама за потребе утврђивања пореза на непокретности у 2021. години (Службени гласник општине Костајница број: 10/21) и Одлука о ослобађању плаћања пореза на непокретности за 2021. годину (Службени гласник општине Костајница број: 10/21). Наведене Одлуке дефинишу износе пореза на непокретности за 2021. годину, те је на основу истих планиран износ пореза на имовину.

3. Порези на промет производа и услуга су планирани у износу од 7.000 КМ. Основ за такво планирање прихода од ових пореза је у томе што се у 2021. години очекује уплата пореза од акциза. Акцизе представљају посебан облик пореза на промет којим се, за разлику од ПДВ-а, опорезује промет мањег броја тачно одређених производа. Уплата ових пореза у 2019. години је износила 7.126,59 КМ.

4. Приходи од индијектних пореза дозначених од УИО су планирани у значајно смањеном износу у односу на остварење ових прихода за 2019. и 2020. годину. Смањење прихода планирано је на основу података усклађеног Документа оквирног буџета из децембра мјесеца 2020. године. У наведеном Документу оквирног буџета процјењен је већи пад ових прихода јединица локалних самоуправа. На основу овог податка из Документа оквирног буџета и на основу Одлуке о учешћу општина и градова у приходима од индијектних пореза и начину распоређивања тих прихода, планирани су ови приходи у износу од 1.692.000 КМ, што је 98 % извршења у 2020. години, а 94% извршења у 2019. години.

5. План осталих пореских прихода за 2021. годину базира се на плану остварења пореза на добитке од игара на срећу. Наиме, нови Закон о играма на срећу ("Службени гласник РС" број 22/19) уводи различите и прогресивне стопе опорезивања добитка. У прилог оваквом плану иде и чињеница да остварење прихода од пореза на срећу на дан 31.01.2021. године износи 500 КМ.

Б. Непорески приходи

2.Непорески приходи су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину у износу од **412.000 КМ** што је за 1% извршења за 2019. годину. Структура непореских прихода је следећа:

Табела 3. Структура непореских прихода у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019	ИЗВРШЕЊЕ 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (5/3*100)
1	2	3	4	5	6
1	Приходи од фин.и нефин. имовине и поз. курсних разлика	76.402,97	44.918,17	66.000,00	86
2	Накнаде,таксе,приходи од пружања јавних услуга	333.028,35	289.244,80	334.040,00	100
3	Новчане казне	30,00	50,00	500,00	1.667
4	Остали непорески приходи	7.321,76	14.671,40	11.460,00	157
	УКУПНО:	416.783,08	348.884,37	412.000,00	99

Непорески приходи, који се састоје од прихода од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика, накнаде, таксе и прихода од пружања јавних услуга, новчаних казна те осталих непореских прихода, су приходи локалног карактера. Планирани на основу извршења буџета за 2019. и 2020. годину. Негативан утицај пандемије COVID осјетио се и на извршењу ових прихода за 2020. годину. Планирању непореских прихода за 2021. годину приступило се доста обазриво, баш из разлога наведеног утицаја пандемије. Очекивање је да ће се економске прилике стабилизovati у 2021. години, а с тим да ће се и наплата непореских прихода стабилизovati.

Ови приходи се прикупљају на основу докумената које је усвојила Скупштина општине Костајница, а који дефинишу прикупљање истих на нивоу општине.

Неки од документа који дефинишу непореске приходе општине Костајница су следећи:

- Одлука о утврђивању комуналне накнаде за финансирање комуналних дјелатности заједничке комуналне потрошње у општини Костајница („Службени гласник Општине Костајница“,бр. 07/11,11/11,01/12,3/12,8/12 и 04/13);
- Одлука о ослобађању комуналне накнаде за 2021. годину („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21);
- Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службени гласник Општине Костајница“, бр.8/15 и 5/19);
- Одлука о урврђивању основице за израчунавање једнократне ренте на подручју Општине Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21);
- Одлука о утврђивању базе цијене за обрачун трошкова уређења градског грађевинског земљишта на подручју Општине Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21);
- Одлука о утврђивању вриједности бода за обрачунавање комуналне накнаде за 2021. годину(„Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21);
- Одлука о општинским административним таксама („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21);
- Одлука о накнадама за истицање рекламних паноа и билборда на магистралним и регионалним путевима који пролазе кроз град/насеље Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.1/12);
- Одлука о паркирању („Службени гласник Општине Костајница“, бр.1/12);
- Правилник о јавним паркиралиштима („Службени гласник Општине Костајница“, бр.5/12);
- Одлука о комуналним таксама („Службени гласник Општине Костајница“, бр. 10/21);
- Одлука о висини накнаде за издавања у закуп пословних зграда и пословних просторија у својини општине Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.3/13).

1. Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика састоје се од прихода од давања у закуп објеката општине и прихода од земљишне ренте. Приходи од давања у закуп објеката општине су планирани на основу постојећих уговора о закупу. Наведени приходи су планирани на истом нивоу као што је извршење за 2020. годину. У 2020. години имали смо ослобађање од плаћања закупа за одређене мјесеце, а на основу Одлуке о ослобађању од плаћања закупнине ("Службени гласник Општине Костајница" број 4/20). У 2021 години тај закуп ће бити плаћан редовно у складу са Уговорима , међутим због потреса имали смо промјене износа закупа неким од осталих корисника. Процјена је да ће ниво прихода од закупа остати на истом нивоу као извршење за 2020 годину. Приходи од земљишне ренте планирани су на основу процјене надлежног Одјсека за просторно уређење, грађење, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а у складу са горе наведеним Одлукама. (Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службени гласник Општине Костајница“, бр.8/15 и 5/19) те Одлуке о утврђивању основице за израчунавање једнократне ренте на подручју Општине Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21).

2. Накнаде, таксе и приходи од јавних услуга састоје се од административних накнада и такса, комуналних накнада и такса, накнада по разним основама и прихода од пружања јавних услуга. Код прихода од административних такса битно је напоменути да је процјена прихода урађена на основу извршења истих за 2019. и 2020. годину, а усклађено са Измјенама закона о ад таксама ("Службени гласник Републике Српске" број 123/20) и Одлуком о општинским административним таксама („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21). Видљиво је да су приходи од административних такса због доношења ових Измјена и допуна закона о ад таксама, планирани у значајно мањем нивоу него што је њихово извршење у 2020. години.

Основ за планирање комуналних накнада и такса су извршење за 2019. и 2020. годину, те сет аката који су донешени на Скупштини општине Костајница дана 19.03.2021. и објављени у Службеном гласнику општине Костајница број 10/21. Код комуналних накнада и такса битно је обратити пажњу на приход од комуналне таксе на фирму. Комунална такса на фирму је планирана у складу са Измјенама и допунама закона о комуналним таксама ("Службени гласник Републике Српске" број 123/20) и новом Одлуком о комуналним таксама општине Костајница ("Службени гласник општине Костајница" број 10/21). Поред тога, на овој врсти прихода планирано је евидентирање прихода из 2020. године. Наиме, Скупштина општине је донијела Програм додјеле субвенција пословним субјектима погођеним кризом изазваном вирусом корона (COVID) на подручју Општине Костајница. На основу тог Програма проведена је процедура и привредним субјектима су издана Рјешења од стране Одјељења за привреду, финансије и друштвене дјелатности. Међутим због неусвојеног Буџета за 2020. годину ова Рјешења нису проведена. Општина Костајница је функционисала у 2020. години по основу Рјешења Суда број: 16 0 U 001083 20 U од 22.07.2020. године у којем се каже: "...налаже се привремено финансирање Општине Костајница, сразмјерно средствима кориштеним у истом периоду у буџету општине за претходну 2019. фискалну годину...". Како Буџет за 2020. годину није усвојен, наведена Рјешења нису проведена. Из тог разлога, планира се њихова реализација у 2021. години. Приходи на основу тих Рјешења се планирају на ставци 722312 - комуналне таксе на фирму. А расходи за наведене субвенције су планирани на ставци 4141- Субвенције. У склопу ове групе прихода планирају се и приходи од комуналних такса на кориштење простора на јавним површинама, комуналне таксе на кориштење рекламних паноа, комуналне таксе за кориштење простора за паркирање, те боравишна такса. Боравишна такса је приход који се проследи ЈУ Туристичкој организацији општине Костајница. Комунална такса за кориштење простора за паркирање планирана је у складу са Одлуком о паркирању („Службени гласник Општине Костајница“, бр.1/12) и Правилником о јавним паркиралиштима („Службени гласник Општине Костајница“, бр.5/12), које се у току године планирају спроводити и примјењивати боље него у претходном периоду.

Накнаде по разним основама састоје се од: накнаде за уређење грађевинског земљишта, накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта, накнаде за кориштење шума и шумских сортимената, накнаде за обављење послова од општег интереса у шумама у приватној својини , накнада за воде, накнада за кориштење комуналних добара од општег интереса, средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара и осталих накнада. Накнада за уређење грађевинског земљишта планирана је на основу процјене надлежног Одјсека за просторно

уређење, грађење, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине, а у складу припадајућим Одлукама. (Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту („Службени гласник Општине Костајница“, бр.8/15 и 5/19) те Одлуке о утврђивању базне цијене за обрачун трошкова уређења градског грађевинског земљишта на подручју Општине Костајница („Службени гласник Општине Костајница“, бр.10/21)). Приходи од накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта, накнаду за кориштење шума и шумског земљишта, накнаде за воде су планирани на основу извршења за 2019. и 2020. годину. Ови приходи су намјенски, те ће се за сваки од њих припремити Програми утрошка средстава у 2021. години.

Приходи од пружања јавних услуга су приходи које остварују корисници општине Костајница. За ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“ планирају се приходи од уплата родитеља дјецe за боравак у клубу, за Средњошколски центар планирају се приходи од уплата ученика за школарину, за Народну библиотеку „Невенка Станисављевић“ приходи од чланарине и за ЈУ Центар за социјални рад се планирају приходи од учешћа сродника у издржавању корисника. Наведени приходи се планирају на основу извршења за 2020. годину и на основу података које су нам доставили из ЈПУ Клуб за дјецу "Кестенко", ЈУ Средњошколски центар, ЈУ Народна библиотека "Невенка Станисављевић" и ЈУ Центар за социјални рад у својим буџетским захтјевима.

Структура ових прихода остварених у 2019., 2020. години и планираних у 2021. години је следећа:

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019	ИЗВРШЕЊЕ 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (5/3*100)
1	2	3	4	5	6
1	ЈПУ Клуб за дјецу "Кестенко"	44.822,00	33.314,00	45.000,00	100
2	ЈУ Средњошколски центар	5.655,00	5.940,00	6.000,00	106
3	ЈУ Народна библиотека "Невенка Станисављевић"	458,50	162,95	500,00	109
4	ЈУ Центар за социјални рад	12.603,60	14.919,76	13.000,00	103
	УКУПНО:	63.539,10	54.336,71	64.500,00	102

3.Новчане казне планиране су у износу од 500 КМ и оне су промјењива и непредвидива категорија прихода.

4.Остали непорески приходи су планирани у износу од 11.460 КМ. На овој врсти прихода се планирају уплате за рад Комисија за технички пријем, те остали непорески приходи који се појаве у току године. Поред овог, дио комуналних такса за кориштење рекламних паноа у 2020. години није био добро класификован, и налазио се у извршењу ових прихода. У Буџету за 2021. годину, такса за кориштење рекламних паноа планирана је на врсти прихода 722318, на којој и треба да буде уплаћен.

В. Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти од Министарства управе и локалне самоуправе и од Министарства за здравља и социјалне заштите су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину у износу од **270.000 КМ**, што је 17% више од износа оствареног у Буџету за 2020. годину.

Структура планиранарних трансфера између или унутар јединица власти је следећа:

- Министарство управе и локалне самоуправе.....90.000 КМ
- Министарство за социјалну и здравствену заштиту..... 180.000 КМ

=====

270.000 КМ

Унутар трансфера између или унутар јединица власти планиране су трансхе од стране Министарства управе и локалне самоуправе које општина остварује на основу тога што је категорисана у неразвијене општине и то у износу од 90.000 КМ. Општина Костајница је на основу Одлуке о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2021 годину (Службени гласник РС број 102/20) категорисана у неразвијене општине. На основу тога, и на основу Захтјева који је поднесен Министарству за управу и локалну самоуправу, планирају се приходи од трансфера за неразвијене општине.

Трансфери који се остварују од Министарства здравља и социјалне заштите односе се на трансфере које општина добије за исплату дијела остварених права корисника по основу Закона о социјалној заштити. (Службени гласник Републике Српске број 37/12, 90/16 и 94/19).

Наведена средства користе се за исплату социјалне и здравствене заштите на основу суфинансирања права на новчану помоћ, права на додатак за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање и кориснике личне инвалиднине. Наведена права се остварују преко Центра за социјални рад општине Костајница.

ВРСТА ПРАВА	ПЛАНИРАНИ ИЗНОС
Лична инвалиднина	40.000,00
Новчана помоћ	12.000,00
Додатак за помоћ и његу другог лица	115.000,00
Подршка у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју	9.600,00
Здравствено осигурање корисника	3.400,00
	180.000,00

Лична инвалиднина је дефинисана Одлуком о одобрењу пласмана средстава за унапређење положаја лица са инвалидитетном накнадом за личну инвалиднину, и финансирање се врши из Буџета Републике, на начин да се средства у пуном износу уплаћују на Буџет Општине и даље исплаћују директном кориснику. У Закону о социјалној заштити предвиђено је да ће износи личне инвалиднине бити процентуално одређени у зависности од процента тјелесног оштећења и утврђене основице.

Право на помоћ и његу другог лица, право на новчану помоћ и здравствено осигурање су права која се финансирају 50% од стране Буџета Републике Српске и 50% од стране Општине Костајница, те је тај износ који се финансира од стране Републике Српске и планиран у оквиру трансфера.

Право на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју је планирано за једног корисника (12 мјесеци * 800 КМ) и то је право које се у цјелости финансира из буџета Републике.

Г. Примици од наплате датих зајмова

Примици од наплате датих зајмова су планирани на економском коду 9114 и односе се на примитке које ће предузеће Комунално КП рефундирати општини Костајница за обавезе по кредиту у оквиру КФВ пројекта.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Костајница за период 01.01.-31.12.2018. године констатовала да наведена средства не треба класификовати као примитке од зајмова, него као примитке од наплате датих зајмова, те смо тако и планирали у Буџету за 2021. годину.

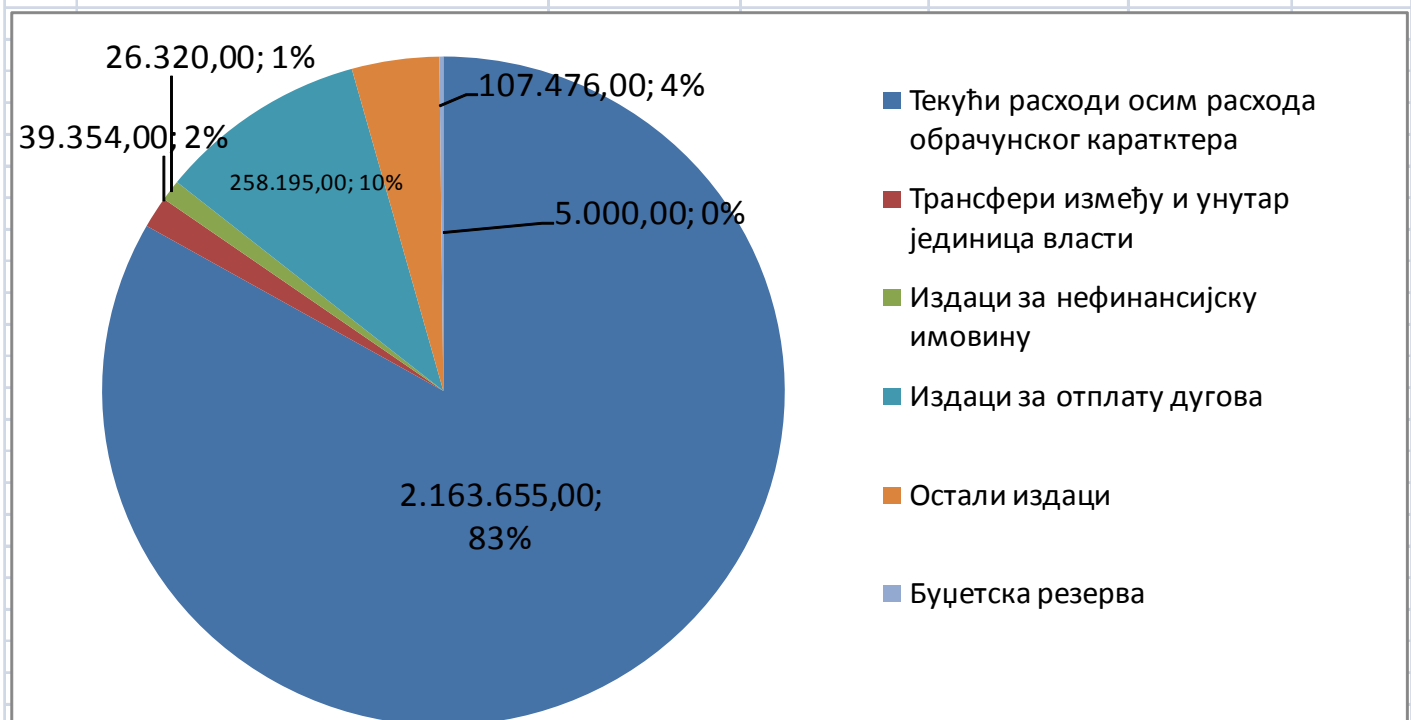
БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ ПО ЕКОНОМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ

Буџетски расходи,издаци за нефинансијску имовину и отплате дугова планирани Нацртом Буџета за 2021. годину износе **2.600.000 КМ.**

Табела 4. Структура буџетских расхода, издатака за нефинансијску имовину и отплату дугова у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	створене обавезе које нису књижене у 2019 због недостатка планираних средстава	ЗБИРНО ИЗВРШЕЊЕ 2019(3+4)	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	5
1	Текући расходи осим расхода обрачунског карактера	2.270.060,59	120.893,50	2.390.954,09	2.163.655,00	90
2	Трансфери између и унутар јединица власти	45.231,40	0,00	45.231,40	39.354,00	87
3	Издаци за нефинансијску имовину	34.440,19	0,00	34.440,19	26.320,00	76
4	Издаци за финансијску имовину	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	0
5	Издаци за отплату дугова	287.716,05	0,00	287.716,05	258.195,00	90
6	Остали издаци	68.022,33	0,00	68.022,33	107.476,00	158
7	Буџетска резерва	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0
	УКУПНО:	2.709.670,56	120.893,50	2.830.564,06	2.600.000,00	92

Графички приказ структуре расхода, издатака и отплате дугова у Нацрту Буџета за 2021 годину



А. Текући расходи осим расхода обрачунског карактера су планирани у износу од **2.163.655 КМ**. Структура текућих расхода осим расхода обрачунског карактера је следећа:

Табела 5. Структура текућих расхода осим расхода обрачунског карактера у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	створене обавезе које нису књижене у 2019 због недостатка планираних средстава	ЗБИРНО ИЗВРШЕЊЕ 2019(3+4)	БУЏЕТ 2021	ИНД.(6/5 *100)
1	2	3	4	5	6	7
1	Расходи за лична примања	909.380,05	54.597,99	963.978,04	956.760,00	99
2	Расходи по основу кориштења роба и услуга	551.592,67	66.047,93	617.640,60	449.500,00	73
3	Расходи фин. и други фин. трошкови	93.915,10	0,00	93.915,10	57.695,00	61
4	Субвенције	36.237,78	0,00	36.237,78	14.000,00	39
5	Грантови	218.678,48	247,58	218.926,06	205.200,00	94
6	Дознаке на име социјалне заштите...	385.643,67	0,00	385.643,67	439.500,00	114
7	Расходи фин.и други фин.трош.и рас.тран...	28.590,55	0,00	28.590,55	29.000,00	101
8	Расходи по судским рјешењима	46.022,29	0,00	46.022,29	12.000,00	26
	УКУПНО:	2.270.060,59	120.893,50	2.390.954,09	2.163.655,00	90

1.1. Расходи за лична примања

Табела 6. Структура расхода за лична примања у Нацрту Буџета по организацијама за 2021. годину:

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	створене обавезе које нису књижене у 2019 због недостатка планираних средстава	ЗБИРНО ИЗВРШЕЊЕ 2019(3+4)	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина општине	63.329,64	0,00	63.329,64	73.250,00	116
2	Одјељење за привреду, фин.и друш....	680.935,65	0,00	680.935,65	664.010,00	98
3	Центар за социјални рад	82.398,93	0,00	82.398,93	82.500,00	100
4	ЈПУ Клуб за дјецу Кестенко	82.185,83	54.597,99	136.783,82	137.000,00	100
5	Народна библиотeka "Невенка Станисављевић"	400,00	0,00	400,00	0,00	0
6	Средњошколски центар	130,00	0,00	130,00	0,00	0
	УКУПНО:	909.380,05	54.597,99	963.978,04	956.760,00	99

Планирани трошкови за лична примања за административну управу (службенике и функционере ОУ Костајница (организација Скупштина општине и организација Привреда, финансије и друштвене дјелатности) су следећи:

Табела 7. Структура расхода за лична примања за административну управу (службенике и функционере ОУ Костајница (организација Скупштина општине и организација Привреда, финансије и друштвене дјелатности) су у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (4/3*100)
1	2	3	4	5
1	Скупштина општине	63.329,64	73.250,00	116
2	Одјељење за привреду, фин.и друш....	680.935,65	664.010,00	98
	УКУПНО:	744.265,29	737.260,00	99

У Нацрту Буџета за 2021. годину за лична примања за административну управу (службенике и функционере ОУ Костајница (организација Скупштина општине и организација Привреда, финансије и друштвене дјелатности) на економском коду 411000- Расходи за лична примања планирано је:

- 411100 – Расходи за бруто плате.....656.760,00 КМ
- 411200 – Расходи за бруто накнаде.....78.500,00 КМ
- 411300 – Расходи за накнаде плата за вријеме боловања.....1.000,00 КМ
- 411400 – Расходи за отпремнине и јед.помоћи.....1.000,00 КМ

737.260,00 КМ

У 2020. години проведени су локални избори и складу са тим планиране су накнаде за бивше функционере у складу са чланом 28. Закона о статусу функционера.

Такођер је битно напоменути, да је у 2021. години донешена Одлука о платама функционера, гдје су утврђени нови коефицијенти за обрачун исте.

Поред тога, радна мјеста Савјетника Начелника и Шефа кабинета су упражњена, и износи за плате за наведена радна мјеста нису планирани у Буџету за 2021. годину. За вршиоца дужности Начелника Одјељења за привреду, финансије и друштвене дјелатности је именовано лице које већ ради у Општинској управи, тако да је и наведено узето у обзир када се планирао износ за лична примања у Општинској управи Костајница. Износ за бруто плате и накнаде, и поред накнада за плату за претходне функционере општине Костајница, није већи, већ је мањи за 1% у односу на извршење за 2019. годину.

Табела 8. Структура расхода за лична примања за Центар за социјални рад у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (4/3*100)
1	2	3	4	5
1	Центар за социјални рад	82.398,93	82.500,00	100
	УКУПНО:	82.398,93	82.500,00	100

У Буџету за 2021. годину за организациону јединицу Центар за социјални рад Костајница на економском коду 411000- Расходи за лична примања планирано је:

- 411100 – Расходи за бруто плате..... 70.000,00 КМ
- 411200 – Расходи за бруто накнаде..... 12.500,00 КМ

82.500,00 КМ

Расходи за лична примања код ЈУ Центар за социјални рад су планирани на истом нивоу као и преходних година.

Табела 9. Структура расхода за лична примања за ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“ у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	створене обавезе које нису књижене у 2019 због недостатка планираних средстава	ЗБИРНО ИЗВРШЕЊЕ 2019(3+4)	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈПУ Клуб за дјецу "Кестенко"	82.185,83	54.597,99	136.783,82	137.000,00	100
	УКУПНО:	82.185,83	54.597,99	136.783,82	137.000,00	100

У Нацрту Буџета за 2021. годину за организациону јединицу ЈПУ Клуб за дјецу „Кестенко“ на економском коду 411000- Расходи за лична примања планирано је:

- 411100 – Расходи за бруто плате.....135.000,00 КМ
- 411300 – Расходи за накнаде плата за вријеме боловања.....2.000,00 КМ

137.000,00 КМ

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у Извјештају оведеној финансијској ревизији Општине Костајница за период 01.01.-31.12.2018. године број: РВ054-19 од 27.08.2019. године, на страни број 18 констатовала: "Расходи за лична примања запослених потцијењени су за износ од 26.838 КМ, тј. за дио плата запоселених у ЈУ Клуб за дјецу Кестенко (октобар, новембар, децембар 2018. године) који су исказани у оквиру обрачунских расхода, што није у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике". На истој страници Извјештаја, дата је препорука Начелнику Општине да обезбједи да се: "евидентирање расхода за лична примања врши у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике".

Главна служба за ревизију јавног сектора је Републике Српске је поново у Извјештају о статусу датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Општине Костајница за 2018. годину број: ИР 013-20 од 02.10.2020. године, на страни 7 констатовала: "Јавна установа Клуб за дјецу "Кестенко" евидентирала је текуће расходе по основу личних примања запослених у оквиру обрачунских расхода, што није у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике".

Због свега наведеног, унутар организације ЈПУ Клуб за дјецу "Кестенко", да би се испоштовале препоруке Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, планиран је износ који је потребан за евидентирање свих личних примања за ову установу у 2021. години.

Није дошло до повећања броја запослених, нити до повећања износа личних примања, већ се планира износ који је потребан да се евидентирају сва лична примања за ову установу у 2021. години, у складу са горе наведеним препорукама Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.

1.1. Расходи по основу кориштења роба и услуга

Расходи по основу кориштења роба и услуга су планирани су у износу од 449.500 КМ што је 81 % износа буџета за 2020. годину (извршења за 2019. годину).

Расходи по основу кориштења роба и услуга обухватају издатке по основу услуга, набавке материјала, текућег одржавања, комуналних услуга, уговорених услуга, расходе за бруто накнаде одборницима, одбору за жалбе, комисијама, стручне услуге, трошкове платног промета и др.

Табела 10. Структура расхода по основу кориштења роба и услуга по организацијама у Нацрту Буџета за 2021. годину

Р.БР.	ОПИС	ИЗВРШЕЊЕ 2019-БУЏЕТ ЗА 2020	створене обавезе које нису књижене у 2019 због недостатка планираних средстава	ЗБИРНО ИЗВРШЕЊЕ 2019(3+4)	БУЏЕТ 2021	ИНДЕКС (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	Скупштина општине	104.516,00	34.988,30	139.504,30	123.500,00	89
2	ОИК	10.423,90	0,00	10.423,90	10.920,00	105
3	Начелник општине	8.556,97	0,00	8.556,97	5.000,00	58
4	Одјељење за општу управу	334.288,93	31.049,63	365.338,56	225.200,00	62
5	Одјељење за привреду, фин.и друш....	1.109,63	0,00	1.109,63	1.200,00	108
6	Центар за социјални рад	21.276,35	0,00	21.276,35	17.500,00	82
7	ЈПУ Клуб за дјецу Кестенко	29.280,84	0,00	29.280,84	23.000,00	79
8	Народна библиотека "Невенка Станисављевић"	6.486,70	0,00	6.486,70	6.500,00	100
9	Средњошколски центар	35.653,35	0,00	35.653,35	36.680,00	103
	УКУПНО:	551.592,67	66.037,93	617.630,60	449.500,00	73

Унутар организације **Скупштина општине** на економском коду 4129-Остали неквалификовани расходи планиран је износ за одборнички додатак и за допринос на плату за рехабилитацију инвалида. У "Службеном гласнику општине Костајница" број 10/21 од 23.03.2021. године објављена је Одлука о висини одборничког додатка који припада одборницима скупштине општине Костајница. Датом Одлуком, одборничка накнада се са досадашњих 50% просјечне нето плате исплаћене у Општинској управи за претходну годину, не рачунајући плату функционера, смањује на 40% просјечне нето плате исплаћене у Општинској управи за претходну годину, не рачунајући плату функционера. Извршење ових трошкова у 2019. години је 139.514,30 КМ (104.516 КМ у извршењу и 34.998,30 КМ извршење на обрачунским расходима). На одборнички додатак се обрачунавају се порези и доприноси, у складу са припадајућим Законима.

Унутар организације **Општинска изборна комисија** планирана су средства за накнаду Општинској изборној комисији у складу са Одлуком о висини накнаде за рад чланова изборне комисије основне изборне јединице у Босни и Херцеговини („Службени гласник БиХ, број:32/16).

Унутар организације **Одјељење за општу управу** планирају се следећи расходи:

- расходи за закуп гараже за општинско возило и то само за прва два мјесеца 2021. године;
- расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга: унутар ове групе расхода евидентирају се расходи по основу утрошка електричне енергије, расходи по основу утрошка дрвета, расходи за услуге водовода и канализације, расходи за услуге одвоза смећа, расходи за услуге дератизације, расходи за кориштење услуга фиксног телефона, расходи за кориштење услуга

- мобилног телефона, расходи за услуге интернета, расходи за поштанске услуге, расходи за услуге радио-телевизијских оператера те расходи за услуге превоза (превоз дрвета приликом набавке);
- расходи за режијски материјал: унутар ове групе расхода евидентирају се расходи за обрасце и папир (набавка образаца за потребе рада Матичне службе), расходи за канцеларијска помагала (набавка тонера), остали канцеларијски материјал (набавка канцеларијског материјала за потребе рада општинске управе), расходи за хемијски материјал за одржавање чистоће (хемијски материјал за одржавање чистоће канцеларија у којој борави општинска управа) те расходи за стручне часописе (набавка стручног часописа Финрар) ;
 - расходи за текуће одржавање зграда, расходи за текуће одржавање осталих грађевинских објеката, расходи за текуће одржавање опреме, расходи за остало текуће одржавање.
 - расходи за путовање и смјештај: унутар ове групе расхода евидентирају се расходи настали на службеним путовањима (осим дневница, оне се евидентирају унутар групе конта 4112), те расходи за набавку горива за службена возила и плина за потребе општинске управе.
 - расходи за стручне услуге: у овој групи расхода евидентирају се расходи за услуге платног промета, расходи за услуге прометовања хартија од вриједности, расходи за осигурање возила, имовине и запослених, расходи за услуге објављивања огласа и осталог, расходи за услуге информисања и медија, расходи за одржавање рачуноводствених програма, расходи за одржавање лиценци, расходи за израду пројектне документације и остало.
 - расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине: у овој групи расхода евидентирају се расходи за услуге зимске службе, расходи за услуге чишћења јавних површина, расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама и остало.
 - те остали неквалификовани расходи: у овој групи расхода евидентирају се расходи на основу котизација за семинаре, бруто накнаде члановима комисија (одбор за жалбе, комисије за технички пријем и друго), бруто уговори о дјелу, таксе и накнаде за регистрацију возила, расходи по основу чланарина и остали расходи.

Унутар организације **Одјељење за привреду, финансије и друштвене дјелатности** су планирани трошкови за доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида.(Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида).

За организације **ЈПУ Клуб за дјецу Кестенко, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Народна библиотека "Невенка Станисављевић" и ЈУ Средњошколски** центар планирани су расходи за кориштење роба и услуга у складу са њиховим Буџетским захтјевима.

1.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су планирани у износу од 57.695 КМ. На овој ставци су планирани:

- расходи за отплату камата за два кредита код банаке које општина сервисира у износу од 16.950 КМ,
- расходи по основу камата на хартије од вриједности у износу од 40.745 КМ .

1.4. Субвенције

На **субвенцијама** се планира износ од 14.000 КМ за реализацију Програма додјеле субвенција пословним субјектима погођеним кризом изазваном вирусом корона (COVID) на подручју Општине Костајница. Наиме, Скупштина општине је донијела Програм додјеле субвенција пословним субјектима погођеним кризом изазваном вирусом корона (COVID) на подручју Општине Костајница у 2020. години. На основу тог Програма проведена је процедура и привредним субјектима су издана Рјешења од стране Одјељења за привреду, финансије и друштвене дјелатности. Међутим ,због неусвојеног Буџета за 2020. годину , ова Рјешења нису проведена. Наиме, Општина Костајница је функционисала у 2020. години по основу Рјешења Суда број: 16 0 U 001083 20 U од 22.07.2020. године у којем се каже: "...налаже се привремено финансирање Општине Костајница, сразмјерно средствима кориштеним у истом периоду у буџету општине за претходну 2019. фискалну годину....". Како Буџет за 2020. годину није усвојен, наведена Рјешења нису проведена. Из тог разлога, планира се њихова реализација у 2021. години. Приходи на основу тих Рјешења се планирају на ставци 722312 - комуналне таксе на фирму.

1.5. Грантови

Грантови су планирани у износу од 205.200 КМ што је 94% износа извршеног у 2019. години.

Р.БР.	ОПИС	БУЏЕТ 2021
1	2	4
1	Невладине организације	30.000,00
2	Удружење пензионера	2.000,00
3	Дом здравља	27.000,00
4	Радио Костајница	54.000,00
5	Парк природе Уна	2.000,00
6	Социјално становање	100,00
7	Борачка организација	13.000,00
8	Црвени крст	12.600,00
9	Добровољно ватрогасно друштво	40.000,00
10	КУД Поткозарје	12.000,00
11	Вјерске институције	5.000,00
12	Грантови у земљи - МЕГ пројект	2.500,00
13	Грантови у земљи - УНДП	5.000,00
	УКУПНО:	205.200,00

1.6. Дознаке на име социјалне заштите

Дознаке на име социјалне заштите су планиране у износу од 439.500 КМ. На овој ставци су планиране помоћи грађанима које се остварују на основу Закона о социјалној заштити ("Службени гласник Републике Српске" број 37/12,90/16 и 94/19) и то: право на додатак за помоћ и његу другог лица, право на новчану помоћ, право на једнократну новчану помоћ, право на личну инвалиднину, право на смјештај у установе социјалне заштите, право на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју и друго, унутар организације ЈУ Центар за социјални рад. Поред тога, унутар организације Начелник општине и организације Привреда и финансије су планиране и дознаке за стипендије, превоз ученика, дознаке за рођење дјетета, дознаке за трошкове асистираних репродукције и помоћи грађанима из буџета општине.

1.7. Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су планирани у износу од 29.000 КМ. На овој ставци је планирана у складу са новим Правилником камата на КФВ пројект и камата по кредиту WB IDA 5529-BA.

1.8. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима планирани су у складу са Правилником за потенцијалне трошкове по судским рјешењима у износу од 12.000 КМ.

Б. Трансфери између и унутар јединица власти су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину износу од **39.354 КМ**. Средства која се дозначују Туристичкој организацији Костајница планирају се на ставци 48-трансфери унутар и између јединица власти и то у износу од 32.000 КМ.(30.000 КМ је планирано за редован рад Туристичке организације и 2.000 КМ је планирано за дознаку средстава од прикупљене боравишне таксе и за организовање осталих активности). У складу са тренутним епидемиолошким условима, нису планирана средства за организовање Кестенијаде. Поред наведеног, на конту 487400 – Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања планирају се и средства у износу од 554 КМ која ће се уплатити Фонду солидарности у складу чланом 6., став 4) са Закона о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјецe у иностранству ("Службени гласник Републике Српске" број 100/17). Унутар организације Центар за социјални рад на овом конту планирани су и трансфери за кориснике здравственог осигурања у складу са Законом о социјалној заштити ("Службени гласник Републике Српске" број: 37/12,90/16 и 94/19) у износу од 6.800 КМ.

В. Издаци за нефинансијску имовину су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину у износу од **26.320 КМ**. У оквиру ове ставке планирана су средства која ће се користити за капитална улагања и набавку опреме.

Г. Издаци за отплату дугова су планирани у Нацрту Буџета за 2021. годину у износу од **258.195 КМ**. У оквиру отплате дугова смо планирали:

- отплату главнице по кредитима код банака за два кредита које општина сервисира у износу од 57.000 КМ,
- отплату главнице за хартија од вриједности у износу од 107.945 КМ,
- отплату главнице по КФВ кредиту и отплату главнице по кредиту WB IDA 5529-BA у износу од 93.250 КМ.

Д. Остали издаци су планирани у износу од 107.476 КМ. На овој ставци су планирани трошкови који су настали у 2020. години, а нису књижени у извршење расхода за 2020. годину, због недостатка "планираних" средстава. У Буџету за 2020. годину, на овој ставци, планиран је само дио таквих трошкова, и то дио који се планира платити у 2021. години.

Р.БР.	ОПИС	БУЏЕТ 2021
1	2	3
1	Одјељење за привреду, фин.и друш....	76.176,00
2	Центар за социјални рад	570,00
3	ЈПУ Клуб за дјецу Кестенко	24.250,00
4	Средњошколски центар	6.480,00
	УКУПНО:	107.476,00

РАСХОДИ ПО ОРГАНИЗАЦИОНОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ

ОРГАНИЗАЦИЈА	ИЗНОС 2020	ИЗНОС 2021
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ		196.750,00
ОИК		10.920,00
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ		83.800,00
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ОПШТУ УПРАВУ		386.444,00
БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА		5.000,00
ПРИВРЕДА И ФИНАНСИЈЕ		1.206.286,00
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД		470.570,00
СРЕДЊОШКОЛСКИ ЦЕНТАР		46.480,00
НАРОДНА БИБЛИОТЕКА		9.000,00
ЈПУ ДЈЕЧИЈИ КЛУБ "КЕСТЕНКО"		184.750,00
УКУПНО:		2.600.000,00

РАСХОДИ ПО ФУНКЦИОНАЛНОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ

ЕКОНОМСКИ КОД	ИЗНОС 2021
ОПШТЕ ЈАВНЕ УСЛУГЕ	948.980,00
ОДБРАНА	0,00
ЈАВНИ РЕД И СИГУРНОСТ	40.000,00
ЕКОНОМСКИ ПОСЛОВИ	224.754,00
ЗАШТИТА ЧОВЈЕКОВЕ ОКОЛИНЕ	2.000,00
СТАМБЕНИ ИЗАЈЕДНИЧКИ ПОСЛОВИ	181.795,00
ЗДРАВСТВО	27.000,00
РЕКРЕАЦИЈА, КУЛТУРА И РЕЛИГИЈА	58.000,00
ОБРАЗОВАЊЕ	276.800,00
СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	470.000,00
УКУПНО	2.229.329,00

Март, 2021.

Број: 04-40-149/21.

*Одјељење за привреду, финансије и друштвене дјелатности
Костајница*