

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ
ПРИЈЕДЛОГА РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ

Приједлог ребаланса Буџета Града Бања Лука за 2023. годину припремљен је у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске („Сл. гласник РС“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Наведеним чланом Закона утврђено је да се ребалансом буџета, који на приједлог извршног органа општине односно града, усваја скупштина општине или града, врши усклађивање буџетских средстава и издатака, на нижем, вишем или истом нивоу, по поступку идентичном поступку за доношење буџета.

Разлог за покретање процедуре израде ребаланса буџета за 2023. годину јесте планирање:

-дугорочног кредитног задужења за финансирање капиталних инвестиција, у износу од 25 милиона КМ, те

-текућег гранта за "Еко Топлане Бањалука", у износу од 5 милиона КМ (из редовних буџетских средстава),

-планирање 2,76 милиона КМ за поједине капиталне пројекте (повећање у односу на Нацрт ребаланса).

Кредитно задужење планирано је у складу са Одлуком Скупштине Града, бр. 22-013-121/23 од 16.02.2023. године, а на ову Одлуку о задужењу Министарство финансија РС дало је сагласност. Средства текућег гранта за "Еко топлане Бања Лука" у износу од 5 милиона КМ планирана су на основу Одлуке Скупштине Града, бр. 22-013-135/23 од 22.03.2023. године¹.

Предложеним ребалансом буџета Града **мијењају се планирана средства у оквиру Фонда 01-Општи фонд**, док планирани приходи и расходи **Фонда 02-Фонда прихода по посебним прописима остају непромијењени**.

Градоначелник града Бања Лука је Одлуком број: 11-Г-940/23 од 14.03.2023. године, утврдио Нацрт ребаланса буџета Града за 2023. годину, а Скупштина Града Бања Лука је Закључком број: 22-013-133/23 од 20.03.2023. године прихватила Нацрт ребаланса буџета и Програм провођења јавне расправе о Нацрту Ребаланса буџета Града за 2023. годину и утврдила трајање јавне расправе од 3 дана, почевши од дана усвајања наведеног закључка. Јавна расправа је, у складу са Програмом провођења јавне расправе о Нацрту Ребаланса буџета Града Бања Лука за 2023. годину, проведена у периоду од 20.03. до 23.03.2023. године. Циљ је био обезбјеђивање учешћа јавности у процесу припреме Приједлога ребаланса Буџета Града, те давање примједби, приједлога и сугестија које би се евентуално могле уврстити у документ (Извјештај са јавне расправе у прилогу).

Министарство финансија РС, на достављени Нацрт Ребаланса буџета за 2023. годину, дописом бр. 06.04/400-352-1/23 од 20.03.2023. године, дало је препоруку да се ребалансом буџета кредитна средства планирају на позицијама које су наведене у Одлуци о кредитном задужењу Града Бања Лука за финансирање капиталних инвестиција (бр. 22-013-121/23 од 16.02.2023. године), а у складу са одредбама члана 69. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама РС.

Даље у тексту даје се појашњење измјена у оквиру планираних буџетских средстава и буџетских расхода и издатака (Фонд 01) у Приједлогу ребаланса.

¹ У Нацрту ребаланса за 2023. годину, ова средства су била планирана на основу захтјева Одјељења за привреду и локални економски развој, а у складу са преговорима проведеним са руководством „Еко топлане Бања Лука“. Иста су била планирана на позицији 4141-Субвенције "Еко Топлане Бањалука" доо Бањалука, у износу од 5 милиона КМ, у оквиру исте ПЈ (Одјељење за привреду и локални економски развој). С обзиром да је у међувремену усвојена Одлука о одобравању средстава текућег гранта привредном друштву "Еко топлане Бања Лука" доо Бања Лука (на засједању Скупштине Града, дана 22.03.2023. године), ова средства су, у Приједлогу ребаланса за 2023. годину, планирана на позицији 4152-Текући грант "Еко Топлане Бањалука" доо Бањалука.

1) Планирана буџетска средства у оквиру Фонда 01, мијењају се:

- у дијелу планираних примитака од задуживања (класа 91), те се она увећавају у складу са одобреним дугорочним кредитним задужењем за финансирање капиталних инвестиција, у износу од 25 милиона КМ,
- у дијелу пореских прихода, који су повећани за 2,67 милиона КМ. Повећање је извршено код: пореза на лична примања, за 1,18 милиона КМ те је нови план у износу од 19,4 милиона КМ (реализација са 23.03.2023. године износи 4,6 милиона КМ) и код пореза на добитке од игара на срећу, за 1,5 милиона КМ те је нови план у износу од 4,4 милиона КМ (реализација са 23.03.2023. године износи 1,15 милиона КМ).

Имајући у виду претходно, план примитака од задуживања, у Приједлогу ребаланса за 2023. годину, повећан је за наведени износ и планиран је у укупном износу од 29,85 милиона КМ (почетним буџетом било планирано 4,85 милиона КМ за наставак реализације кредитног задужења "Изградња водоводно и канализационе мреже - кредит EBRD (Вода 2)"). Поред претходног, порески приходи планирани су у износу од 101,7 милиона КМ (повећани за 2,67 милиона КМ или за 2,7% у односу на почетни план за 2023. г.).

Према томе, **укупно планирана буџетска средства, у Приједлогу ребаланса, у оквиру Фонда 01- Општи фонд, износе 211,75 милиона КМ и већа су од почетног буџета за 27,67 милиона КМ или 15%** (овај износ, посматран у односу на Нацрт ребаланса за 2023. г., увећан је за 2,67 милиона КМ које се односи на већи план пореских прихода).

2) Планирана буџетска потрошња у оквиру Фонда 01, мијења се у погледу укупног износа (повећање за 25 милиона КМ), као и структуре појединих позиција текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину. Иако је укупно повећање буџетског оквира у износу од 25 милиона КМ настало због планирања кредитног задужења за финансирање капиталних инвестиција, битно за истаћи је да укупни издаци за нефинансијску имовину нису повећани у наведеном износу, а што је детаљно појашњено даље у тексту. У складу с претходним, даље се даје кратко образложење измјена буџетске потрошње у Приједлогу ребаланса.

• У оквиру текућих расхода (класа 4) и издатака за нефинансијску имовину (класа 5) најзначајније измјене су:

- на позицији 4152-Текући грант "Еко Топлане Бањалука" доо Бањалука (ПЈ Одјељење за привреду и локални економски развој) планиран је, у складу са Одлуком Скупштине Града бр. 22-013-135/23 од 22.03.2023. године, износ од 5 милиона КМ. Поменути износ планиран је на начин да је 4 милиона КМ обезбјеђено кроз супституцију извора финансирања код издатака за нефинансијску имовину (дио издатака за нефинансијску имовину, који је био планиран почетним буџетом за финансирање из редовних буџетских средстава, биће финансиран, у ребалансу, из кредитних средстава новог кредитног задужења у наведеном износу - 4 милиона КМ), док је преосталих 1 милион КМ обезбјеђено смањењем других редовних буџетских позиција,
- планирано је додатних 0,62 милиона КМ код Остале буџетске потрошње, за износ потребних средстава за камате за ново кредитно задужење, које доспијевају у 2023. години, а што је обезбјеђено смањењем других редовних буџетских позиција,
- позиција 4121-Расходи по основу закупа, код Одјељења за друштвене дјелатности (орг. код 2002281) планира се у износу од 132.000,00 КМ, те је ова позиција увећана кроз унутрашњу прерасподјелу, која је предложена овим ребалансом, са других позиција ове ПЈ,
- планирана су средства за изградњу тениске дворане код парка Младен Стојановић (из кредитних средстава) у износу од 10 милиона КМ,
- у складу са планирањем новог извора финансирања (новог кредитног задужења у износу од 25 милиона КМ) за нове пројекте предвиђено је 21 милиона КМ, а преосталих 4 милиона КМ искориштено је за замјену извора финансирања (ради се о пројектима који су почетним буџетом били планирани за финансирање из редовног буџета, а сада су, у ребалансу, предвиђени за финансирање из новог кредитног задужења),

- извршено је додатно умањивање планираних појединих редовних буџетских позиција у оквиру издатака за нефинансијску имовину (класа 5) у износу од 1,51 милиона КМ, чиме су обезбијеђена додатна средства за финансирање текућег гранта Еко топланама, те за камате које доспијевају у 2023. години, а односе се на обавезу по новом кредитном задужењу (за потребе планирања 0,62 милиона КМ за камате умањена је и позиција у оквиру групе издатака на класи 63 за износ од 0,1 милион КМ),

- планирана су додатна средства за реализацију капиталних пројеката, у укупном износу од 2,76 милиона КМ и то за: изградњу саобраћајнице у Пријечанима (0,18 милиона КМ); реконструкцију Ул. Краља Александра I Карађорђевића у Мотикама (додатно 1,56 милиона КМ, нови план за 2023. годину износи 1,98 милиона КМ); реконструкцију Прве куљанске улице у Куљанима (додатно 0,98 милиона КМ, нови план за 2023. годину износи 1,31 милиона КМ).

Поред свега претходног, предложене су у оквиру ребаланса буџета, у мањем обиму, и измјене класификација појединих буџетских позиција, због потребе за усклађивањем планираних износа расхода и издатака са економском класификацијом из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16, 115/17 и 118/18).

У складу са претходним, укупни буџетски расходи и издаци у Приједлогу ребаланса буџета Града за 2023. годину су у износу **211,75 милиона КМ**, што представља **повећање у односу на почетни буџет 2023. године за 27,67 милиона КМ или 15%**. У односу на Нацрт ребаланса, овај износ увећан је за 2,67 милиона КМ. План средстава Фонда 02 (Фонд прихода по посебним прописима) остаје непромијењен у односу на почетни план за 2023. годину и износи 1,99 милиона КМ.

Нови распоред буџетских средстава и буџетске потрошње приказан је у **Прилогу - Табеларни преглед Приједлога ребаланса буџета Града Бања Лука за 2023. годину - Фонд 01-Општи фонд и Фонд 02 - Фонд прихода по посебним прописима**.

На крају, битно за истаћи је да ће, по завршетку израде коначног финансијског обрачуна извршења буџета за 2022. годину, бити **предложен још један ребаланс буџета Града за 2023. годину**, чија ће структура зависити, највећим дијелом, од коначног буџетског резултата за 2022. годину. Поред претходног, **до сада реализовани порески и непорески приходи, те примици од финансијске и нефинансијске имовине, не могу представљати сигуран тренд кретања реализације за 2023. годину**. У том смислу, тек у наредном ребалансу буџета за 2023. годину, предложиће се ново усклађивање прихода и примитака и расхода и издатака за 2023. годину, како би се обезбиједило несметано функционисање Града и измирење свих законом прописаних и уговорених обавеза.

У складу са свим претходно наведеним, предлагемо Скупштини Града да усвоји Приједлог ребаланса буџета Града Бања Лука за 2023. годину.

Обрађивачи-Одјељење за финансије:

Дејан Вујић, дипл. економиста

По овлашћењу Градоначелника

бр. 12-Г-372/21 од 1.3.2021. г.

Божана Шљивар, дипл. економиста

Валентина Аничић, савјетник Градоначелника

Градски менаџер

Бојан Кресојевић, дипл. економиста

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Драшко Станивуковић

Драшко Станивуковић