

ПРИЈЕДЛОГ

На основу члана 39. став 2. тачка 37. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) и члана 38. Статута Општине Фоча („Службени гласник Општине Фоча“, број 8/17), а у вези са чланом 14. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и тачком 19.3. алинеја 2. Упутства за утврђивања суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске“, број 45/13), Скупштина општине Фоча је, на __ сједници, одржаној _____ године, донијела

О Д Л У К У

о утрошку неутрошених намјенских средстава из 2022. године у 2024. години и расподјели максималног износа коригованог нераспоређеног суфицита из 2023. године расположивог за потрошњу у 2024. години

I

Овом одлуком врши се расподјела неутрошених намјенских средстава, која се наплаћују и реализују у складу са посебним прописима, по годишњем обрачуну за 2023. годину и утврђеног нераспоређеног суфицита који је стварно расположив за расподјелу.

II

- 1) Нераспоређени суфицит по годишњем обрачуну за 2023. годину износи **776.094 КМ.**
- 2) Укалкулисани приходи ненаплаћени до 31.12.2023. године износе **207.398 КМ.**
- 3) Неутрошена намјенска средства из непореских прихода чија потрошња није планирана у 2022. години износе **365.023 КМ.**
- 4) Кориговани годишњи нераспоређени суфицит на дан 31.12.2023. године износи **203.673 КМ.**
- 5) Разлика између расположивих новчаних средстава на дан 31.12.2022. и краткорочних обавеза износи **1.127.163 КМ.**
- 6) Максимални износ средстава расположив за расподјелу (суфицит за расподјелу) износи **203.673 КМ.**

III

- 1.) Неутрошена намјенска средства у износу од 365.023 КМ распоређује се за нову потрошњу у 2024. годину, и то за:
 - 286.600 КМ за мост у Викочу (Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства и Кантона Сарајево) и
 - 78.423 КМ за изградњу зграде за младе брачне парове (из средстава Програма јавних инвестиција Републике Српске).
- 2.) Максимални износ коригованог нераспоређеног суфицита из 2023. за расподјелу у 2024. годину износи **203.673 КМ** распоређује се за нову потрошњу, и то за:
 - 85.821 КМ за изградњу зграде за младе брачне парове (суфинансирање цијене квадратног метра стана)

- 24.024 KM за трошкове Изборне комисије
- 50.000 KM за трошкове одржавања јавних површина и заштита животне средине
- 20.000 KM за текуће грантове
- 23.828 KM за остале непоменуте трошкове (трошкове манифестација).

3.) Средства из подтачки 1) и 2) ове тачке, нису распоређена кроз усвојени финансијски план буџета за 2024. годину.

4.) Задужује се Начелник општине и Одјељење за финансије да приликом израде ребаланса буџета за 2024. годину у исти укључе финансијске ефекте расподјеле средстава из подтачке 1) и 2) ове тачке.

IV

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана доношења, а биће објављена у Службеном гласнику општине Фоча.

Број:
Датум:

ПРЕДСЈЕДНИК СКУПШТИНЕ
Срђан Драшковић

**АНАЛИЗА НЕРАСПОРЕЂЕНОГ СУФИЦИТА/ДЕФИЦИТА У 2023. ГОДИНИ
НЕРАСПОРЕЂЕНИ БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ**

Општина Фоча је у свом годишњем финансијском извјештају за 2023. годину исказала нераспоређени суфицит те, у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске, приступа његовој анализи ради утврђивања дијела који је расположив за расподјелу. Спроведена анализа нераспоређеног суфицита (у даљем тексту: Анализа) документује се у материјалној форми извјештаја.

Упутством за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске, број 45/13) прописан је поступак утврђивања и анализе нераспоређеног суфицита буџета Републике, општина, градова и фондова обавезног социјалног осигурања, израчунавање дијела нераспоређеног суфицита расположивог за расподјелу, приоритети и поступак доношења одлуке о расподјели нераспоређеног суфицита из ранијих периода.

Буџетски суфицит/дефицит, у складу са тачком 3. Упутства, представља разлику између збира прихода, без прихода обрачунског карактера и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода, без расхода обрачунског карактера и издатака за нефинансијску имовину.

1. Утврђивање буџетског суфицита/дефицита по годишњем обрачуну за 2023. годину

Остварени буџетски суфицит представља позитивну разлику између збира буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину, исказаних кроз извршење буџета у извјештајном периоду. (суфицит/дефицит = (класа 7 - група 77 + класа 8) - (класа 4 - група 47 + класа 5))

СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ		КМ
БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	класа 7 без групе 77	15.754.146
ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	класа 8	612.971
	класа 7 - група 77 + класа 8	16.367.117
БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	класа 4 - група 47	14.228.237
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	класа 5	1.833.552
	класа 4 - група 47 + класа 5	16.061.789
	суфицит + / дефицит -	+ 305.328

2. Нето финансирање

Нето финансирање буџета представља збир нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања и распоређеног буџетског суфицита из ранијих периода:

нето финансирање = (класа 9 без корективних рачуна + расподјела суфицита из ранијих периода) - (класа 6 без корективних рачуна)

ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	Класа 9 без корективних рачуна	97.859
	Расподјела суфицита из ранијег периода	934.977
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	Класа 6 без корективних рачуна	-562.070
	Нето финансирање	470.766

Нето финансирање буџета општине Фоча за 2023. годину је **позитивно** јер је збир примитака од финансијске имовине, задуживања и распоређеног буџетског суфицита из ранијих периода већи од збира издатака за финансијску имовину и отплату дугова у извјештајном периоду.

3. Утврђивање нераспоређеног суфицита

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ	305.328
НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ	470.766
НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	776.094

Вишак редовних буџетских прихода над буџетским расходима – дио бруто буџетског суфицита, приликом расподјеле је усмјерен за покриће негативних ефеката текућег нето финансирања.

Нераспоређени суфицит на дан 31.12.2023. године представља збир оствареног буџетског суфицита и позитивног нето финансирања буџета у извјештајном периоду.

4. Структура оствареног суфицита у складу са тачком 11. Упуста

До појаве нераспоређеног суфицита дошло је и усљед признавања прихода на обрачунској основи, тј. по основу створене обавезе која не прати и прилив новчаних средстава на жиро рачун. У 2023. години је укалкулисано **207,398** КМ прихода по обрачунској основи.

4.1. Структура укалкулисаних прихода у 2023. години

Р.Б.	Конто	Опис	Износ
1.	129733	Потраживање од Општине Калиновик за разврставање дјете – Центар за социјални рад	360
2.	129752	Укупно потраживање од ентитета за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима	16,838
3.	129753	Укупно потраживање од јединица локалне самоуправе за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима	46,349
4.	129754	Укупно потраживање од фондова обавезног социјалног осигурања	0
5.	129758	Укупно потраживање од осталих јединица власти	53
6.	129759	Укупно потраживање од осталих јединица власти	442
6.	129771 и 129773	Потраживање од фонда здравственог осигурања (за боловања и за породилска одустава)	12,149
8.	129782	Потраживања по програму Министарства здравља и социјалне заштите – рефундација трошкова социјалне заштите и личних инвалиднина (Центар за социјални рад) – 93,483 КМ, потраживања од Министарства просвјете и културе (2,100 КМ) за пројекат рестаурације Етно собе, потраживања СЦБ Библиотеке за	131,207

	матичне активности – 2,350 КМ, потраживања од Министарства породице омладине и спорта 3,100 КМ за мале олимпијске игре, те потраживања за ПДВ 26,917 КМ, потраживања од расподјеле јавних прихода и од вода 3,102+155 КМ (износи који су уплаћени првих дана 2023. године а односе се на 2022. годину.	
	УКУПНО	207,398

4.2. Неутрошена намјенска средства

Неутрошена намјенска средства (неутрошени приходи, који се реализују по посебним прописима и кроз план за 2024. годину није предвиђено њихово трошење, по годишњем обрачуна за 2023. годину износе 365.023 КМ и иста су генерисала нераспоређени суфицит, и то:

	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	ИЗНОС КМ
1.	Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства (за мост у Викочу)	286.600 КМ
2.	Неутрошена намјенска средства од Владе Републике Српске за зграду за младе брачне парове	78.423 КМ
	УКУПНО:	365.023 КМ

Према Периодичном извјештају о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2024.. године разлика у финансирању износи 1.090.666 КМ, те се овим израчунатим нераспоређеним суфицитом не мора покривати дефицит текућег периода.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

БУЏЕТСКИ ДЕФИЦИТ	-2.493.863
НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ	3.584.529
РАЗЛИКА У ФИНАНСИРАЊУ	1.090.666

5. Квантитативно израчунавање максималног износа средстава расположивих за расподјелу, у складу са тачком 14. алинеја 1. Упутства

Годишњи нераспоређени суфицит умањује се за припадајући дио ненаплаћених потраживања оприходованих у буџету те године, непокривени дефицит текућег периода који је услиједио по окончању године у којој је исказан нераспоређени суфицит и дио нераспоређеног суфицита чије коришћење је предвиђено кроз финансијски план усвојен за фискалну годину која тече.

1.	НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	776.094 КМ
2.	УКАЛКУЛИСАНИ ПРИХОДИ У 2022. ГОДИНИ	207.398 КМ
3.	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	365.023КМ
	КОРИГОВАНИ ГОДИШЊИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ (1-2-3)	203.673 КМ

Кориговани годишњи нераспоређени суфицит, израчунат како је наведено у претходној табели пореди се са износом расположивих новчаних средства на крају године умањеним за билансирани износ краткорочних обавеза (без недоспјелог дијела исказаних краткорочних финансијских обавеза) и кумулирану вриједност неискоришћених буџетских резервисања.

6. Исказани нераспоређени суфицит је није праћен растом резерви новчаних средстава на крају извјештајног периода

Ек. код	Назив	КМ		
		2022.	2023.	РАЗЛИКА
121	А. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (фонд 01)	2.584.568	2.441.644	-142.924
1211	Благајна у домаћој валути	4.637	6.280	1.643
1212	Банковни рачуни	2.579.931	2.433.364	-146.567
1213	Издвојена новчана средства		2.000	2.000
	Б. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.628.256	1.314.481	-313.775
	В. РАЗЛИКА (А-Б)	956.312	1.127.163	170.851

Дакле, кориговани годишњи нераспоређени суфицит износи **203.673** КМ. Разлика између готовине и готовинских еквивалената и укупних краткорочних обавеза износи износи **1.127.163**КМ. Максимални износ средстава за расподјелу из суфицита износи **203.673** КМ (узима се нижа вриједност или нула ако нижа вриједност има негативан предзнак)

РЕКАПИТУЛАЦИЈА:

1	НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	776.094 КМ
2	УКАЛКУЛИСАНИ ПРИХОДИ У 2023. ГОДИНИ	207,398 КМ
3	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	365.023КМ
4.	КОРИГОВАНИ ГОДИШЊИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ (1-2-3)	203.673 КМ
5.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ – УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.127.163 КМ
6.	МАКСИМАЛНИ ИЗНОС СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВ ЗА РАСПОДЈЕЛУ	203.673 КМ

ПРИЈЕДЛОГ:

Неутрошена намјенска средства чија потрошња није планирана у 2024. години, у износу од 365.023 КМ распоређује се за нову потрошњу у 2024. годину, и то за:

- 286.600 КМ за мост у Викочу (Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства и Кантона Сарајево) и
- 78.423 КМ за изградњу зграде за младе брачне парове (из средстава Програма јавних инвестиција Републике Српске).

Максимални износ **коригованог нераспоређеног суфицита из 2023.** за расподјелу у 2024. годину износи **203.673** КМ распоређује се за нову потрошњу, и то за:

- 85.821 КМ за изградњу зграде за младе брачне парове (суфинансирање цијене квадратног метра стана)
- 24.024 КМ за трошкове Изборне комисије
- 50.000 КМ за трошкове одржавања јавних површина и заштита животне средине
- 20.000 КМ за текуће грантове
- 23.828 КМ за остале непоменуте трошкове (трошкове манифестација).

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ