

**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ОПШТИНА КОТОР ВАРОШ**

К О Н С О Л И Д О В А Н И

**ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ
ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2024. ГОДИНЕ**

Котор Варош, јун 2025. године

САДРЖАЈ

УВОД

1. Законодавно-правни оквир.....	1
2. Буџет општине за 2024. годину.....	4
2.1.Оперативни буџет за 2024. годину.....	7
3. Извршење Буџета општине за период 01.01.-31.12.2024.године.....	8
3.1. Фонд 01-Планирани буџет општине за 2024. годину.....	9
3.1.1. Општи дио извјештаја о извршењу буџета за период јан-дец 2024 .године (Табела 1.).....	9
3.1.2. Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину (Табела 2.).....	10
А.Буџетски приходи.....	10
Б. Примици за нефинансијску имовину.....	20
3.1.3. Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину (Табела 3.).....	21
А. Буџетски расходи.....	21
Б. Издаци за нефинансијску имовину.....	32
3.1.4. Рачун финансирања (Табела 4.).....	34
А. Примици од финансијске имовине.....	35
Б. Издаци за финансијску имовину и отплату дугова.....	35
В. Расподјела суфицита из ранијих година.....	36
3.1.5. Буџетски издаци по корисницима-организациона класификација (Табела 5.).....	37
А.Општинска управа.....	37
Б.Остали (спољни) буџетски корисници.....	42
3.1.6. Функционална класификација буџетских расхода (Табела 6.).....	44
3.2. Приходи и примици и расходи и издаци (фонд 03 и 05).....	44
3.2.1. Фонд 03-фонд грантова.....	44
3.2.2. Фонд 05-фонд за посебне пројекте.....	45
4. Реалокације буџетских средстава.....	45
5. Реализација средстава буџетске резерве.....	45
6. Стање новчаних средстава на рачунима општине.....	46
7. Стање задужености и отплата дуга по кредитним задужењима.....	47
7.1. Обавезе за издате гаранције.....	48
7.2. Судски спорови.....	48

7.3. Усаглашавање салда.....	50
7.4. Хипотека.....	50
8. Стање имовине, обавеза и извора средстава.....	50
8.1. Текућа и стална имовина.....	50
8.2. Обавезе и властити извори.....	53
9. Стање текућег суфицита/дефицита.....	55
10. Резиме.....	57
11. Табеларни прегледи извјештаја о извршењу буџета (1-7).....	59-80

УВОД

Према одредбама члана 46. Закона о буџетском систему РС ("Службени гласник Републике Српске" број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члана 21. Одлуке о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2024. годину ("Службени гласник општине Котор Варош", број 18/23) као и Програма рада Скупштине општине Котор Варош за 2024. годину („Службени гласник Општине Котор Варош”, број 18/23), Одјељење за финансије припрема, а Начелник општине Скупштини општине подноси Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине Котор Варош за претходну фискалну годину, у другом кварталу 2024. године. Форма и садржаји "Консолидованог извјештаја о извршењу буџета Општине Котор Варош за период 01.01.-31.12.2024. године" сачињени су у складу са Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске" број 111/21).

1. ЗАКОНОДАВНО-ПРАВНИ ОКВИР

Законодавно правни оквир за доношење, рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање извршења буџета Општине Котор Варош за 2024. годину, чине:

- Закон о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 121/12, 52/14, 103/15, 15/16 и 110/24),
- Закон о трезору ("Службени гласник Републике Српске", број 28/13 и 103/15),
- Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске”, број 94/15, 78/20),
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 и 90/21),
- Закон о јединственом систему мултилатералне компензације и цесије ("Службени гласник Републике Српске", број 20/14 и 33/16),
- Закон о фискалној одговорности ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15 и 62/18),
- Закон о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23 и 39/24),

- Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета, ("Службени гласник Републике Српске", број 111/21),
- **Правилник о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17 и 17/22),**
- Правилник о консолидацији финансијских извјештаја у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 111/10 и 63/11),
- **Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23),**
- Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17 и 118/18),
- Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор-МРС-ЈС ("Службени гласник Републике Српске", број 128/11),
- Правилник о систему пореског књиговодства ("Службени гласник Републике Српске", број 109/16),
- Наредба о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општина и градова и фондова ("Службени гласник Републике Српске", број 5/20, 13/20, 129/20, 117/21, 33/23 и 27/15),
- Упутство о примјени МРС ЈС 23-Приходи од трансакција које нису трансакције размјене ("Службени гласник Републике Српске", број 109/16),
- Упутство за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу ("Службени гласник Републике Српске", број 45/13),
- Одлука о усвајању буџета Општине Котор Варош за 2024. годину ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 18/23),
- Одлука о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2024. годину ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 18/23),
- Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Котор Варош за 2024. годину ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 15/24),
- Одлука о извршењу Ребаланса буџета Општине Котор Варош за 2024. годину ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 15/24),
- Одлука о задужењу Општине Котор Варош емисијом хартија од вриједности и Одлука о другој емисији обвезница јавном понудом ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 6/18),
- **Одлука о учешћу градова и општина у расподјели прихода од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода ("Службени гласник Републике Српске", број 56/14, 41/15 И 5/17) и ОВО ЈЕ СТАВЉЕНО ВАН СНАГЕ, САДА ВАЖИ ОДЛУКА О УЧЕШЋУ ОПШТИНА И ГРАДОВА У ПРИХОДИМА ОД ИНДИРЕКТНИХ ПОРЕЗА И НАЧИНУ РАСПОРЕЂИВАЊА ТИХ ПРИХОДА ("Сл. гласник РС", бр. 3/2025), Е САД ТРЕБА ВИДЈЕТИ ХОЋЕШ ЛИ СЕ ПОЗВАТИ САМО НА ЊУ, ИЛИ НА ОБИЈЕ ОДЛУКЕ, ЈЕР ОВА НОВА ВАЖИ ОД 2025. ГОДИНЕ. ЈА БИХ СТАВИЛА ОБИЈЕ, ЈЕР РАДИШ ИЗВЈЕШТАЈ У 2025. ГОДИНИ, А РАСПОРЕД ПРИХОДА ЈЕ БИО ПРЕМА СТАРОЈ ОДЛУЦИ**
- остали важећи законски и подзаконски акти и инструкције Министарства финансија Републике Српске, који имају утицај на израду годишњег обрачуна за 2024. годину.

Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине за 2024. годину обухвата извршење буџетских средстава и буџетских издатака буџетских корисника који се налазе у систему Главне књиге трезора Општине, а то су:

Општинска управа:

- 0530110 Скупштина општине
- 0530111 Одсјек за послове Скупштине општине
- 0530120 Начелник општине
- 0530121 Кабинет начелника
- 0530125 Територијална ватрогасна јединица
- 0053126 Одсјек за развој
- 0530130 Одјељење за општу управу
- 0530131 Одсјек за послове пријемне канцеларије, мјесне канцеларије и грађ.стања
- 0530140 Одјељење за финансије
- 0530150 Одјељење за привреду
- 0530160 Одјељење за просторно уређење
- 0530170 Одјељење за стамбено комуналне послове
- 0530210 Одјељење за друштвене дјелатности
- 0530220 Служба за инспекцијске послове и комуналну полицију

Остали буџетски корисници:

- 00530300 ЈУ Центар за социјални рад
- 00530400 ЈУ Дјечији вртић "Лариса Шугић"
- 00530700 ЈУ Дом здравља „Свети Пнателејмон“
- 08150019 ЈУ Средњошколски центар "Никола Тесла" и
- 08180051 ЈУ Народна библиотека.

Извјештај о извршењу буџета Општине Котор Варош за период јануар-децембар 2024. године израђен је у складу са одредбама Закона о буџетском систему као и у складу са Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске", број 111/21). Извјештај приказује планиране и реализоване укупне приходе и расходе буџета Општине Котор Варош за период 01.01-31.12.2024. године.

Годишњи извјештај о извршењу буџета обухвата:

1. Преглед буџетских средстава и издатака које је Скупштина општине одобрила у буџету у извјештајном периоду,

2. Преглед остварених буџетских средстава и издатака у току извјештајног периода, који су приказани тако да се јасно може видјети разлика између одобреног и извршеног буџета,
3. Објашњење већих одступања,
4. Податке о задуживању и управљању дугом,
5. Податке о кориштењу буџетске резерве,
6. Податке о гаранцијама у току извјештајне године,
7. Почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена,
8. Податке о извршеним реалокацијама и
9. Податке о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава.

Корисници буџета Општине имају обавезу да воде књиговодство по начелу **фондовске класификације**, односно користе:

- фонд 01 (Општи фонд) за исказивање свих средстава и активности у вези са усвојеним буџетом, као и цјелокупне нефинансијске имовине, дугорочне финансијске имовине (осим орочених новчаних средстава преко годину дана), дугорочних обавеза и трајних извора средстава, укључујући и финансијски резултат, без обзира на извор прибављања,
- фонд 02 (Фонд прихода по посебним прописима) за евидентирање средстава која се на основу прописа користе само у посебне сврхе и свих активности финансираних из тих средстава, уколико нису укључена у општи фонд,
- фонд 03 (Фонд грантова) за евидентирање грантова примљених на рачуне посебних намјена и активности које се финансирају из тих средстава, уколико нису укључена у општи фонд,
- фонд 04 (Фонд средстава приватизације и сукцесије) за евидентирање средстава ове врсте и активности које се из тих средстава финансирају, уколико нису укључена у општи фонд,
- фонд 05 (Фонд за посебне пројекте) за средства и активности на реализацији пројеката који се углавном финансирају из ино-извора.

У складу са наведеним, консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине обухвата извјештај о извршењу буџета на Општем фонду-01, који представља буџет у ужем смислу (планирана буџетска средства и издатке), као и извршење на рачуноводственом фонду-03 и фонду-05.

Исказивање извршења буџета по рачуноводственим фондовима у суштини показује реализоване расходе у 2024. години по свим изворима финансирања.

2. БУЏЕТ ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ ЗА 2024. ГОДИНУ

Припрема Буџета Општине Котор Варош за 2024. годину заснивала се на Документу оквирног буџета за период 2024.-2026. године (у даљем тексту: ДОБ за период 2024.-2026. године), који је доставило Министарство финансија Републике Српске.

Према пројекцијама ДОБ-а за период 2024.-2026. године, као и на бази анализе остварених прихода и расхода у протеклим годинама, Одјељење за финансије сачинило је Упутство за припрему буџета општине Котор Варош за 2024. годину. Овим Упутством су буџетским корисницима, одјељењима и одсјецима Општинске управе достављене основне инструкције и оквири за припрему захтјева за средства у буџету Општине у 2024. години.

Достављени буџетски захтјеви корисника су превазилазили пројектован и реалан оквир прихода и примитака, који се могао очекивати у 2024. години. С обзиром на претходно наведено, приступило се анализи достављених буџетских захтјева, те је након обављених консултација са корисницима буџета, припремљен Нацрт буџета Општине Котор Варош за 2024. годину.

На сједници одржаној 01.12.2023. године, Скупштина општине је прихватила Нацрт буџета Општине Котор Варош за 2024. годину у износу од 12.500.000,00 КМ, те је након проведене јавне расправе на поменути документ, припремљен Приједлог буџета општине за 2024. годину. Приједлог буџета претрпио је одређене измјене у односу на Нацрт. У Приједлог буџета уврштене су препоруке Министарства финансија РС, као и дио сугестија и приједлога са јавне расправе.

Скупштина општине је на сједници одржаној дана 28.12.2023. године, донијела Одлуку о усвајању буџета Општине Котор Варош за 2024. годину у износу од 14.600.000,00 КМ (Одлука број 01-022-134/23, „Службени гласник Општине Котор Варош”, број 18/23). Усвојеним буџетом порески и непорески приходи планирани су у износу од 11.402.800,00 КМ, грантови у износу од 50.000,00 КМ, трансфери у износу од 835.000,00 КМ, примици од финансијске имовине у износу од 200,00 КМ, примици од задуживања у износу од 2.000.000,00 КМ, примици од нефинансијске имовине планирани су у износу од 190.000,00 КМ и остали примици у износу од 122.000,00 КМ.

По процедури коју прописује Закон о буџетском систему Републике Српске, у току 2024. године, Скупштина општине је својом одлуком усвојила:

- **Ребаланс буџета Општине Котор Варош** на сједници која је одржана 12.12.2024. године, донесена је Одлука о измјенама и допунама Одлуке о буџету Општине Котор Варош за 2024. годину број: 01-022-132/24, ("Службени гласник Општине Котор Варош", број 15/24), буџетска средстава повећана су за 2.300.000,00 КМ, односно за 15,75% у односу на првобитни буџет, па је нови буџетски оквир за 2024. годину износио **16.900.000,00 КМ**.

Разлози провођења и усвајања ребаланса буџета општине за 2024. годину, били су првенствено:

- приливи средстава-грантови у износу од 35.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број:

03-32-3-260-962-3/21/АТ, суфинансирање пројекта „Модернизација пута за насеље Горње Шипраге“, Општина Котор Варош),

- приливи средстава-грантови у износу од 35.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-260-963-7/21/АТ, суфинансирање пројекта „Модернизација пута за насеље Керкези- II фаза“, Општина Котор Варош),
- приливи средстава-грантови у износу од 10.000,00 КМ (Фонд за повратак Босне и Херцеговине, Одлука о одобравању средстава број: 03-41-5-269-3/24, суфинансирање пројекта „Обнова и реконструкција стамбених јединица расељених лица/повратника на подручју Општине Котор Варош“),
- приливи средстава-грантови у износу од 400.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-2234-1/23/АТ од 01.07.2024.године, суфинансирање пројекта „Санација локалних путева, некатегорисаних путева и улица у насељу са макадамским коловозом на подручју Општине Котор Варош“),
- приливи средстава-грантови у износу од 330.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-1749-1/23/ЕМ од 24.07.2024.године, суфинансирање пројекта „Изградња расвјете у Општини Котор Варош“),
- приливи средстава-грантови у износу од 90.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-1743-1/23/АТ, суфинансирање пројекта „Санација водоводних шахтова у МЗ Врбањци“, Општина Котор Варош),
- приливи средстава-трансфери у износу од 50.000,00 КМ (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Агенција за аграрна плаћања, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 12/2.3-403-9120/24, суфинансирање пројекта „Реконструкција пута Шибови-Товладић“, Општина Котор Варош),
- приливи средстава-трансфери у износу од 6.000,00 КМ (Министарство здравља и социјалне заштите, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 11/05-122-31-47/24, пројекат „Програм подршке систему социјалне заштите“, ЈУ Центар за социјални рад),
- приливи средстава-трансфери у износу од 4.250,00 КМ (Министарство породице, омладине и спорта, Рјешење о одобравању средстава Министарства број: 20.07/660-47-42/24, суфинансирање пројекта „Мале олимпијске игре“, ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- расподјела утврђеног суфицита за 2023. годину у износу од 298.340,00 КМ (Сагласност Министарства финансија број:06.04./400-738-1/24 од 15.08.2024.године),

- усклађивање планираних вриједности појединих врста прихода од 966.860,00 КМ (порески приходи повећани су за 767.000,00 КМ, а непорески приходи за 199.860,00 КМ),
- повећање издатака за капиталне пројекте и исказане потребе за унутрашњом прерасподјелом (реалокацијама) средстава појединих потрошачких јединица, које је потребно уврстити у Ребаланс буџета, у циљу смањивања броја реалокација средстава у наредном периоду 2024. године,
- планирање обавеза за које средства нису обезбјеђена у оквиру плана за 2024. годину,
- појаве нових и додатних расхода и издатака.

У наредној табели приказани су основни подаци о планираним буџетским средствима и буџетским расходима и издацима у почетном плану буџета Општине за 2024. годину, те у ребалансу буџета:

Економска класиф.	БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ	План за 2024. г.	Ребаланс 2024. г.	Индекс 4/3
1	2	3	4	6
71+72	Порески и непорески приходи	11.402.800,00	12.369.660,00	116,46
71	Порески приходи	9.321.400,00	10.088.400,00	108,23
72	Непорески приходи	2.081.400,00	2.281.260,00	109,60
73	Грантови	50.000,00	950.000,00	1.900,00
78	Трансфери	835.000,00	990.800,00	118,66
81	Примици за нефинансијску имовину	190.000,00	120.000,00	63,16
91	Примици од финансијске имовине	200,00	200,00	100,00
92	Примици од задуживања	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00
93	Остали примиси	122.000,00	171.000,00	140,16
	Расподјела суфицита из ранијих година	-	298.340,00	0,00
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА-фонд 01	14.600.000,00	16.900.000,00	115,75

Економска класиф.	БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	План за 2024. г.	Ребаланс 2024. г.	Индекс 4/3
1	2	3	4	6
41	Текући расходи	10.164.100,00	11.548.100,00	113,62
48	Трансфери између или унутар јединица власти	697.300,00	835.300,00	119,79
**	Буџетска резерва	35.000,00	90.000,00	257,14
51	Издаци за нефинансијску имовину	2.631.500,00	3.299.450,00	125,38
61	Издаци за финансијску имовину	-	-	-
62	Издаци за отплату дугова	950.100,00	950.150,00	100,01
63	Остали издаци	122.000,00	177.000,00	145,08
	УКУПНА БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА-фонд 01	14.600.000,00	16.900.000,00	115,75

У извјештају који слиједи, извршење прихода и примитака као и расхода и издатака приказано је у односу на усвојени Ребаланс буџета Општине Котор Варош за 2024. годину.

2.1. ОПЕРАТИВНИ БУЏЕТ ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ ЗА 2024. ГОДИНУ

Одјељење за финансије је, у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2024. годину, сачињавало полугодишње финансијске планове потрошње за извршење буџета, у складу са процјеном остварења прихода и прилива буџетских средстава. Под полугодишњим финансијским плановима подразумјевају се оперативни планови потрошње по буџетским корисницима/потрошачким јединицама за поједина полугодишта 2024. године, који у укупном износу могу бити мањи или једнаки износу усвојеног буџета.

Оперативним буџетом за 2024. годину потрошачким јединицама стављено је на располагање 16.900.000,00 КМ буџетских средстава.

Током календарске 2024. године, у складу са чланом 15. Одлуке о извршењу буџета Општине Котор Варош за 2024. годину, вршене су реалокације средстава у оквиру и између одјељења и одсјека Општинске управе и реалокације у оквиру осталих (нижих) буџетских корисника.

3. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2024. ГОДИНЕ

Консолидовани извјештај о извршењу буџета израђен је на основу података из Главне књиге трезора коју води Општина, према модификованој обрачунској основи рачуноводства. Расходи, обавезе и сва имовина се евидентирају на обрачунској основи.

Приходи из трансакција размјене се евидентирају различито, од корисника до корисника и у зависности од начина прикупљања. Ако се приходи прикупљају преко рачуна јавних прихода врши се готовинско евидентирање, за разлику од прихода који се прикупљају преко трансакционих рачуна који се евидентирају на обрачунској основи.

Приходи од трансакција које нису трансакције размјене: накнаде, таксе, порези и преноси који су у надлежности Општине се евидентирају на обрачунској основи (конта групе 77), а у складу са Упуством Министарства финансија РС о примјени МРС ЈС 23 ("Службени гласник РС", број 109/16).

Приходи и примици као и расходи и издаци исказани у Главној књизи трезора Општине могу се посматрати кроз двије категорије:

А) Прву категорију чине буџетски приходи и примици који се наплаћују преко рачуна јавних прихода или директно на јединствене рачуне и намјенске рачуне трезора, и буџетски расходи и издаци (планирана буџетска потрошња) који се финансирају из претходно поменутих прихода и примитака. Обе категорије у Главној књизи трезора евидентирани су на рачуноводственом **фонду 01**.

Б) Другу категорију чине остали приходи и примици који нису планирани буџетом, нити служе за сервисирање планиране (редовне) буџетске потрошње те немају карактер

буџетских средстава, и остали расходи и издаци који се финансирају из претходно поменутих осталих прихода и примитака (немају карактер буџетских расхода и издатака). У Главној књизи трезора Општине ове категорије се евидентирају на рачуноводственим фондовима **03** и **05**.

У складу са наведеним, Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине обухвата извјештај о извршењу буџета на Општем фонду, односно, Фонду 01- који представља буџет у ужем смислу - тј. планирана буџетска средства и издатке, као и извршење на рачуноводственим фондовима: Фонд 03 -фонд грантова и Фонд 05- Фонд за посебне пројекте.

Исказивање извршења буџета по рачуноводственим фондовима у суштини показује реализоване расходе у 2024. години по свим изворима финансирања.

Даље у тексту даје се наративно образложење извјештаја о извршењу буџета по рачуноводственим фондовима.

3.1. ФОНД 01 - ПЛАНИРАНИ БУЏЕТ ОПШТИНЕ КОТОР ВАРОШ ЗА 2024. ГОДИНУ

Општи фонд представља буџет у ужем смислу ријечи и користи се за исказивање свих средстава и свих активности буџетских корисника у вези са усвојеним буџетом. Анализа средстава и издатака у оквиру Општег фонда обухвата: општи дио извјештаја о извршењу, буџетске приходе и примитке за нефинансијску имовину, буџетске издатке и расходе за нефинансијску имовину, рачун финансирања, буџетске расходе по корисницима као и функционалну класификацију издатака за 2024. годину.

3.1.1. Општи дио извјештаја о извршењу буџета за период јануар-децембар 2024. године - (Табела 1.)

Општи дио извјештаја о извршењу буџета представља збирни приказ извршених буџетских категорија и даје увид у економску и организациону аналитику извршења буџета за извјештајни период.

Укупна буџетска средства у 2024. години, Фонд 01-Општи фонд (планирани приходи, примици од нефинансијске имовине, кредитни приливи и остали примици):

- планирана су у износу од 16.900.000,00 КМ,
- реализована су у износу од 17.606.667,58 КМ или 104,18% у односу на план.

- Укупни буџетски расходи и издаци реализовани су у износу од 15.730.771,22 КМ или 93,08% у односу на планиране.

Из општег дијела извјештаја о извршењу, видљиво је да:

- извршени буџетски приходи износе 14.299.358,93 КМ
- извршени буџетски расходи износе 11.831.959,20 КМ,

па је као њихова разлика у 2024. години исказан бруто **буџетски суфицит** од **2.467.399,73 КМ**.

Када се овај бруто буџетски резултат коригује за нето издатке за нефинансијску имовину (разлика између примитака и издатака за нефинансијску имовину, у износу од **-2.692.695,93 КМ**), у 2024. години исказан је **буџетски дефицит** у износу од **-225.296,20 КМ**.

Коначна разлика у финансирању, односно нераспоређени суфицит или непокривени дефицит представља збир оствареног буџетског суфицита/дефицита и нето финансирања буџета (разлика између примитака и издатака за финансијску имовину, примитака од задуживања и издатака за отплату дугова, те осталих примитака и осталих издатака).

У 2024. години у оквиру Фонда 01 остварено је:

а) буџетски дефицит	-225.296,20 КМ
б) нето финансирање	2.101.192,56 КМ
в) суфицит текућег периода (а+б)	1.875.896,36 КМ.

3.1.2. Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину (Табела 2.)

У складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18), који је у примјени од 01.01.2017. године, порески и непорески приходи (групе 71 и 72), као и грантови (група 73), евидентирају се на готовинској основи, док се конта групе 78 (трансфери између или унутар јединица власти) евидентирају на обрачунској основи. Такође, и примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине, задуживања и остали примици, евидентирају се на готовинској основи.

Буџетом Општине Котор Варош за 2024. годину буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину (Фонд 01) планирани су у износу од 14.430.460,00 КМ. У периоду од 01.01.-31.12.2024. године буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину остварени су у износу од 14.387.009,93 КМ или 99,70% у односу на планиране и:

- нижи су за 0,30% или 43.450,07 КМ од плана за 2024. годину а
- за 15,81% или за 1.963.956,52 КМ виши у односу на 2023. годину (12.423.053,41 КМ).

Преглед буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину дата је у следећој табели:

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину	План 2024	Реализација 31.12.2024	% 3/2
1	2	3	4
А. Буџетски приходи	14.310.460,00	14.299.358,93	99,92
Б. Примици за нефинансијску имовину	120.000,00	87.651,00	73,04

Укупно:	14.430.460,00	14.387.009,93	99,70
----------------	----------------------	----------------------	--------------

А. Буџетски приходи

Структуру буџетских прихода чине порески и непорески приходи, грантови и трансфери, што је видљиво из табеле:

Структура буџетских прихода	План 2024	Реализација 31.12.2024	% 3/2
1	2	3	4
Порески и непорески приходи	12.369.660,00	12.399.746,27	100,24
Грантови	950.000,00	911.396,64	95,94
Трансфери између буџетских јединица	990.800,00	988.216,02	99,74
Укупно:	14.310.460,00	14.299.358,93	99,92

А.1. Порески и непорески приходи

Порески и непорески приходи планирани су у износу од 12.369.660,00 КМ, а остварени су у износу од 12.399.746,27 КМ или 100,24% у односу на план и виши су:

- за 0,24% или 30.086,27 КМ од планираних за 2024. годину,
- за 8,95% или за 1.018.765,60 КМ виши у односу на остварење у 2023. години (11.380.980,67 КМ).

Разлози за оваква кретања, појашњени су даље у тексту, у дијелу анализе реализације пореских и непореских прихода у 2024. години.

У следећој табели дат је преглед остварења пореских и непореских прихода у последњих четири године:

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Порески	7.665.082,39	8.808.251,11	9.011.915,37	10.697.335,21	114,91	102,31	118,70
2	Непорески	1.653.553,37	1.510.551,18	2.369.065,30	1.702.411,06	91,35	156,83	71,86
3	Укупно	9.318.635,76	10.318.802,29	11.380.980,67	12.399.746,27	125,90	110,29	108,95

А.1.1. Порески приходи

Из табеларног прегледа прихода се види да су *порески приходи* остварени у износу од 10.697.335,21 КМ, што представља 106,04% у односу на планирана средства по овом

основу и виши су за 6,04% или 608.935,21 КМ у односу на план, а од остварених у упоредном периоду 2023. године виши су за 18,70% или 1.685.419,84 КМ. Учешће пореских прихода у укупним буџетским приходима је **74,81%**.

На повећање реализације укупних пореских прихода у 2024. години у односу на претходну годину, утицала је различита динамика појединих врста пореских прихода. Значајан раст остварили су порез на приходе од самосталних дјелатности (30.407,36 КМ), порез на лична примања (254.273,97 КМ), индиректни порези (1.458.819,68 КМ КМ), док нижа реализација карактерише порезе на добитке од игара на срећу (33.069,60 КМ).

Приходи од пореза на лична примања и приходи од самосталне дјелатности (713) се дијеле између Републике и општине у сразмјери 75 : 25 у корист Републике (члан 9. Закона о буџетском систему). Остварење ове врсте прихода је у износу од 1.099.655,42 КМ и исти су виши за 1,72% или 18.555,42 КМ у односу на планирана средства за извјештајни период, а за 34,84% виши су од остварених у упоредном периоду 2024. године или за 284.123,96 КМ. У структури реализованих пореских прихода, ови приходи учествују са 10,28%.

У оквиру ове групе прихода остварени су:

- порези на приходе од самосталних дјелатности у износу од 168.106,14 КМ, што је ниже за 6,61% или 11.893,86 КМ у односу на ребаланс буџета, а у односу на остварење у претходној години више за 22,08% или 30.407,36 КМ,
- порез на приходе од самосталних дјелатности у паушалном износу од 17,05 КМ,
- порез на лична примања у износу од 931.532,23 КМ, што је за 3,50% или 31.532,23 КМ више у односу на ребаланс буџета.

Приход по основу пореза на имовину (714) обухвата приход од имовине, пореза на непокретности, порез на наслеђе и поклоне и порез на пренос непокретности и права. Ови приходи су остварени у износу од 201.011,38 КМ и нижи су за 18,32% од планираних за извјештајни период или 45.088,62 КМ, а нижи су за 10,76% или 24.224,71 КМ него исти остварени у прошлогодишњем упоредном периоду (225.236,09 КМ). Овај порез је 100 % општински приход, а плаћа се на права на непокретности (земљиште, стамбене пословне зграде, станови пословне просторије, гараже, зграде и просторије за одмор и рекреацију и други грађевински објекти). У структури реализованих пореских прихода, ови приходи учествују са 1,88%.

У оквиру ове групе прихода остварени су:

- порези на имовину у износу од 332,50 КМ,
- порез на непокретности у износу од 200.655,88 КМ и
- порез на наслеђе и поклон 23,00 КМ.

Приходи по основу заосталих обавеза (715) репрограмирани / неизмирене обавезе из ранијег периода (по основу пореза на промет производа и услуга), планирани су у износу од 1.200,00 КМ, а за извјештајни период није било остварења ових прихода.

Приходи од индиректних пореза (717) као најзначајнији порески приходи у укупним приходима Општине, планирани су у износу од 8.690.000,00 КМ, а остварени у износу од 9.343.325,60 КМ и виши су за 7,52% или 653.325,60 КМ у односу на ребаланс буџета. У односу на реализацију у 2023. години ови приходи су виши за 18,50% или 1.458.819,68 КМ. Учешће прихода од индиректних пореза у пореским приходима је 87,34%.

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2023	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од индиректних пореза	6.907.165,12	8.005.484,08	7.884.505,92	9.343.325,60	121,64	115,90	118,50

Општина Котор Варош је у 2024. години остварила виши износ ове врсте прихода, посматрано у односу на 2023. годину. Приходи од индиректних пореза расподељују се у складу са одредбама члана 9. и 10. Закона о буџетском систему, као и у складу са Одлуком о учешћу градова и општина у расподељу прихода од индиректних пореза и начину распоређивања тих прихода („Службени гласник Републике Српске“, број 56/14 и 41/15). Према наведеној одлуци, за општину Котор Варош у 2016.-2024. години важи исти коефицијент од 1,6793 % (учешће у расподељу средстава за општине и градове у РС).

Порези на добитке од игара на срећу (група 719) планирани су у износу од 70.000,00 КМ, а остварени су у износу од 53.342,81 КМ и нижи су за 23,80% у односу на план за 2024. годину.

На крају анализе реализације пореских прихода за 2024. годину, може се закључити следеће:

- порески приходи су повећали учешће у укупним буџетским приходима, са 73,12% у 2023. години на 74,81% у 2024. години,
- реализација пореских прихода је 106,04% у односу на план,
- највећи пораст реализације остварили су порез на приходе од самосталних дјелатности, порез на лична примања и индиректни порези, а смањени су порези на добитке од игара на срећу и порези на имовину у односу на 2023. годину,
- значајно је учешће прихода од индиректних пореза (65,34% у укупним буџетским приходима), а истовремено се наставља тренд њиховог номиналног пада, као последица издвајања већег износа средстава за отплату спољног дуга РС у односу на претходне периоде, те примјене истог коефицијента расподеле ових прихода за општину Котор Варош, што може имати утицај на планирање и извршавање буџета општине и у наредном периоду. Над овако значајном групом прихода, који утичу на степен фискалне аутономије, општина нема ингеренцију прикупљања нити расподеле,

У 2025. години потребне су додатне активности с циљем раста прихода од непокретности, првенствено кроз већи обухват пореских обвезника.

А.1.2. Непорески приходи

Непорески приходи планирани су у износу од 2.281.260,00 КМ, а остварени у износу од 1.702.411,06 КМ и нижи су за 25,37% или 578.848,94 КМ у односу на план за 2024. годину, а за 28,14% или 666.654,24 КМ су нижи од остварених у претходној години (2.369.065,30 КМ). Учешће непореских прихода у укупним буџетским приходима износи 11,91%.

Ова група прихода обухвата приходе по основу: приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (група 721), приходе од накнада, такси и приходи од пружања јавних услуга (група 722), приходе од новчаних казни (група 723) и остали непорески приходи (група 729).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (721)

планирани су у износу од 164.960,00 КМ, а реализовани у износу од 97.510,01 КМ или 59,11% у односу на план док су од истих у 2023. године нижи за 45,60% или 81.733,81 КМ (179.243,82 КМ), а односе се на:

Приходе од издавања у закуп објеката у власништву општине (721222) који су планирани у износу од 43.860,00 КМ, а остварени у износу од 29.516,95 КМ или 67,30% од плана, (општинска управа 28.316,95 КМ или 83,63% од плана - гараже, пословни простори, земљиште, Дом културе у МЗ Масловаре и издавања у закуп ресторана ЈУ СШЦ "Никола Тесла" у износу од 1.200,00 КМ или 12,00% од плана за 2024.годину).

Приходи од земљишне ренте (721223) планирани у износу од 120.000,00 КМ, а остварени су у износу од 67.993,06 КМ или 56,66% у односу на план за 2024. годину (наплата се врши по одобрењима за грађење објеката и уговорима на одгођено плаћање). Остварење ових прихода је за 83.731,91 КМ или 55,19% ниже у односу на упоредни период 2023. године (151.724,97 КМ).

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи од земљишне ренте	87.876,81	52.179,88	151.724,97	67.993,06	59,38	290,77	44,81

Ови приходи се остварују на основу рјешења и закључака о грађењу објеката а на основу Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник РС", број 40/13 и 106/15) и Одлуке о висини накнаде за трошкове уређења градског грађевинског земљишта ("Службени гласник општине Котор Варош", број 7/14, 12/14, 4/15 и 12/15, 8/16).

Приходи од закупнине земљишта у својини Републике (721224) планирани у износу од 1.000,00 КМ, а у 2024.години није било остварења ових прихода.

Приходи од камата на новчана средства (721300) планирани у износу од 100,00 КМ, а у 2024.години није било остварења ових прихода.

Приходи од накнада, такси и приходи од пружања јавних услуга (група 722) планирани су у укупном износу од 2.094.300,00 КМ, а остварени у износу од 1.591.335,73 КМ или 75,98% у односу на ребаланс буџета.

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинске административне таксе	61.262,73	54.960,75	68.824,88	88.415,06	89,71	125,23	128,46
2	Комуналне таксе на фирму	168.010,20	27.702,14	16.619,20	20.441,44	16,49	59,99	123,00

Општинске административне таксе (722121) планиране су у износу од 96.000,00 КМ, а релизоване у износу од 88.415,06 КМ и исте су ниже за 7.584,94 КМ или 7,90% од ребаланса буџета. У односу на упоредни период 2023. године више су за 19.590,18 КМ или 28,46% (68.824,88 КМ).

Ове таксе се наплаћују по Одлуци о општинским административним таксама број:01-022-44/21 од 02.03.2021. године ("Службени гласник општине Котор Варош", број 3/21), а на поднесене захтјеве физичких и правних лица.

Комуналне накнаде и таксе (7223) су планиране у износу од 53.800,00 КМ, а остварене у износу од 34.222,04 КМ и ниже су за 36,39% или 19.577,96 КМ од ребаланса буџета за 2024. годину, док су од истих у упоредном периоду 2023. године ниже за 8.809,84 КМ или 20,47% (43.031,88 КМ), а односе се на:

Приходи од комуналне таксе на фирму (722312) планирани су у износу од 25.000,00 КМ, а реализовани у висини од 20.441,44 КМ или 81,77% у односу на план, односно за 3.822,24 КМ или 23,00 % више у односу на 2023. годину (16.619,20 КМ).

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила (722313) планирана је у 2024. години у износу од 200,00 КМ и није било остварења ових прихода.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама (722314) планирана је у 2024. години у износу од 2.000,00 КМ, а остварена у износу од 674,00 КМ или 33,70% у односу на план, а за 530,00 КМ или 44,02% ниже у односу на остварење у 2023. години (1.204,00 КМ).

Комунална такса за приређивање музичких програма у угоститељским објектима (722316) планирана је у износу од 1.000,00 КМ, а у 2024.години није било остварења ове таксе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа (722318) планирана за 2024. годину у износу од 15.000,00 КМ, а реализована у износу од 9.011,10 КМ или 60,07% у односу на

план, а за 10.977,58 КМ или 54,92% ниже у односу на реализацију 2023. године (19.988,68 КМ).

Комунална такса за коришћење простора за паркирање (722319) планирана за 2024.годину у износу од 5.000,00 КМ, а остварена је у висини од 3.223,50 КМ или 64,47% у односу на план, а за 1.468,50 КМ или 31,30% ниже у односу на 2023. годину (4.692,00 КМ).

Комунална такса за кориштење слободних површина (722391) планирана је у износу од 1.500,00 КМ, а у 2024.години није било остварења ове таксе.

Комунална такса за остале предмете таксирања (722396) планирана је за 2024.годину у износу од 3.000,00 КМ, а остварена је у висини од 872,00 КМ или 29,07% у односу на план. Ове приходе уплаћују грађани по основу прикључака на канализациону мрежу у Новом насељу "Баре" а на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза између КП "Бобас" и Општине Котор Варош број 02-022-212/13 од 21.13.2014. године.

Накнаде по разним основама (7224) планиране су у износу од 1.344.500,00 КМ, а остварене су у износу од 866.944,25 КМ и исте су ниже за 477.555,75 КМ или 35,52% од ребаланса буџета за 2024. годину. У односу на упоредни период 2023. године ниже су за 759.197,79 КМ или 46,69% (1.626.142,04 КМ), чине их:

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Накнада за уређивање грађ.земљишта	146.786,86	92.576,26	233.443,22	141.340,41	63,07	252,16	60,55

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (722411) планирана је у износу од 180.000,00 КМ, а остварена је у износу од 141.340,41 КМ и иста је нижа за 38.659,59 КМ или 21,48% од ребаланса буџета, а за 92.102,81 КМ или 39,45% ниже од реализације у 2023. години (233.443,22 КМ). Ове накнаде се наплаћују по рјешењима издатим од Одјељења за стамбено комуналне послове, а по захтјевима за изградњу објеката правних и физичких лица и потписаним уговорима о одгођеном плаћању истих.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (722412) планирана је у износу од 3.000,00 КМ, а остварена у износу од 350,64 КМ и иста је нижа за 2.649,36 КМ или 88,31% од ребаланса буџета, а од реализације у 2023. години виша је за 41,50 КМ или 13,42% (309,14 КМ).

Посебни приходи, који се планирају и наплаћују по посебним законским прописима, а у 2024. години имали су значајно учешће у укупним непореским приходима. Ови приходи су:

Накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта (722425) планирана је у износу од 65.000,00 КМ, а остварена у износу од 61.567,86 КМ и иста је нижа за 3.432,14 КМ или

5,28% од ребаланса буџета, а од реализације у 2023. години виша је за 48.745,19 КМ или 380,15% (12.822,67 КМ). Средства од наплаћене накнаде (30% буџет РС а 70% буџет општине) могу се користити само за оспособљавање за пољопривредну производњу другог неплодног земљишта или мелиорације пољопривредног земљишта слабијег квалитета, за изразу основа заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, обухватају накнаде за:

- *средства остварена продајом шумских сортимената (722435)* планирана су у износу од 750.000,00 КМ, а остварена у износу од 379.859,26 КМ и нижа су за 49,35% или 370.140,74 КМ од ребаланса буџета, а од реализације у 2023. години ниже су за 769.535,46 КМ или 66,95%. Евиденција ових прихода врши се на готовинској основи.
- *накнада за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини (722437)* реализоване су у износу од 16.370,32 КМ и ниже су за 45,33% или 13.629,68 КМ од ребаланса буџета.

Збирно посматрано, поменуће накнаде реализоване су у износу од 396.229,58 КМ.

Концесионе накнаде, обухватају:

- *накнаду за кориштење минералних сировина (722424)* планирана је у износу од 3.000,00 КМ и није било реализације у 2024. години,
- *концесиону накнаду за коришћење природних и других добара од општег интереса (722491)* која је реализована у износу од 45.610,21 КМ или 82,93% од ребаланса буџета,
- *концесиону накнаду за коришћење електро енергетских објеката (722492)*, која је планирана у износу од 20.000,00 КМ, а реализована у износу од 4.906,78 КМ или 24,53% од ребаланса плана.

Накнаде за воде, које обухватају: накнаде за воде, накнаде за употребу вјештачких ђубрива и хемикалија за вјештачко биље, накнаде за извађени материјал из водотока, накнада за воде за узгој рибе, накнада за воде за индустријске процесе, укључујући и термолектрране, накнада за узгој рибе у кавезима потопљеним у површинским водама, које су планиране у износу од 88.400,00 КМ, а реализоване су у висини од 65.207,29 КМ, што је за 23.192,71 КМ или 26,24% ниже од ребаланса буџета.

Накнада за коришћење комуналних добара од општег интереса (722461) планирана је у износу од 100.000,00 КМ, а остварена у износу од 105.984,58 КМ и иста је виша од реализације у 2023. години за 46.603,80 КМ или 78,48% (59.380,78 КМ). Наплаћује се по основу издатих рјешења од стране Одјељења за стамбено комуналне послове на основу члана 25. Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број 124/11), Одлуке о комуналној накнади и Одлуке о вриједности бода за плаћање исте коју скупштина општине доноси на почетку сваке календарске године.

Средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара (722467), планирана су износу од 50.000,00 КМ, а реализована у износу од 45.388,25 КМ и нижа су за 9,22% од плана, а од реализације у 2023. години виша за 2.301,54 КМ или 5,34% (43.086,71 КМ).

Реализација свих претходно наведених посебних прихода, у 2024. години планирана је посебним програмима потрошње које је усвојила Скупштина општине. Извјештаји о реализацији посебних програма потрошње из наведених прихода такође се разматрају и Скупштина општине се изјашњава о истим.

Приходи од пружања јавних услуга (7225), који обухватају приходе општинских органа управе (722521) као и остале приходе од пружања јавних услуга- властити приходи буџетских корисника (722591), анализирани су у табели и тексту који слиједи:

Ред. број	Приходи	Извршење 2021	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024	Инд. 4/3	Инд. 5/4	Инд. 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Приходи општинских органа управе	25.410,28	11.404,63	20.244,46	49.506,50	44,88	80,98	244,54
2	Властити приходи буџетских корисника	263.898,60	293.616,10	404.068,65	552.247,88	111,26	98,31	136,67
	ЦСР	38.141,10	36.450,10	40.721,15	66.066,88	95,57	113,11	162,24
	ДВ	210.200,50	246.311,00	353.954,50	476.495,00	117,18	143,70	134,62
	СШЦ	13.900,00	8.850,00	7.375,00	8.175,00	63,67	83,33	110,85
	НБ	1.657,00	2.005,00	2.018,00	1.511,00	121,00	100,65	74,88

Приходи општинских органа управе (722521) планирани су у износу од 62.000,00 КМ, а остварени у износу од 49.506,50 КМ или 79,85% у односу на ребаланс буџета, а представљају приходе по основу накнаде за излазак матичара на терен-вјенчања и правна помоћ у износу од 3.650,00 КМ, накнада за процјену штете од дивљачи у износу од 100,00 КМ, накнада за издавање лиценци физичким лицима за возила којима врше превоз робе и накнада за технички преглед објеката које уплаћују инвеститори за издавање употребне дозволе у износу од 45.756,50 КМ. У односу на реализацију у 2023. години виши су за 29.262,04 КМ или 144,54% (20.244,46 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга (722591) представљају приходе које буџетски корисници остварују вршењем своје законом додијелене дјелатности (подношење захтјева, издавање увјерења, партиципација ученика, учешће сродника у смјештају корисника социјалне заштите, боравак дјецe у вртићима и др.) и планирани су у износу од 538.000,00 КМ, а остварени у износу од 552.247,88 КМ или 102,65% од ребаланса буџета. У односу на реализацију у 2023. години виши су за 148.179,23 КМ или 36,67% (404.068,65 КМ).

Приходи од новчаних казни (723) планирани су у износу од 5.000,00 КМ, а остварени у износу од 1.736,05 КМ или 34,72% од ребаланса буџета, а у односу на 2023.годину нижи за 50,62% или за 1.780,00 КМ. Наплата ових прихода се врши у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Општине.

Остали непорески приходи (729) планирани су за 2024. годину у висини од 17.000,00 КМ, а остварени у износу од 11.829,27 КМ или 69,58% у односу на ребаланс плана, односно 12.164,25 КМ или 50,70% ниже од релаизације у 2023. години (23.993,52 КМ).

Односе се на:

- рефундације по основу нето плате приправника која се рефундира од Завода за запошљавање РС у износу од 6.000,00 КМ и остали приходи у износу од 1.401,40 КМ (Центар за социјални рад),
- рефундација трошкова струје 617,00 КМ,
- рефундација трошкова струје јавне расвјете 456,24 КМ,
- таблице за кућне бројеве 120,00 КМ и
- сви остали приходи који се не могу класификовати нити у једну већ поменућу врсту непореских прихода у износу од 3.234,63 КМ.

На крају анализе реализације појединих врста непореских прихода за 2024. годину, може се закључити сљедеће:

- непорески приходи учествују са 11,91% у укупним буџетским приходима,
- реализација непореских прихода у 2024. години је 74,63% у односу на ребаланс буџета (Фонд 01-планирани буџет), а у односу на реализацију 2023. нижи су за 28,14%,
- у 2023. и 2024.години дошло је до значајног раста прихода од земљишне ренте, као и накнаде за уређење грађевинског земљишта, у односу на претходне године. Активности општинске администрације на стварању повољног пословног окружења, ефекти примјене Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту, као и других прописа, довели су до значајних грађевинских инвестиција на територији општине у 2024. години.

А.2. Грантови

Грантови (731) планирани су за 2024. годину у износу од 950.000,00 КМ, а остварени су у износу од 911.396,64 КМ или 95,94% од ребаланса плана.

Грантови се односе на:

- капитални грант - из Развојног програма Уједињених народа-УНДП (Пројекат-Јачање улоге мјесних заједница у БиХ) у износу од 21.396,64 КМ,
- приливи средстава-грантови у износу од 35.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-260-962-3/21/АТ, суфинансирање пројекта „Модернизација пута за насеље Горње Шипраге“, Општина Котор Варош),

- приливи средстава-грантови у износу од 35.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-260-963-7/21/АТ, суфинансирање пројекта „Модернизација пута за насеље Керкези- II фаза“, Општина Котор Варош),
- приливи средстава-грантови у износу од 400.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-2234-1/23/АТ од 01.07.2024.године, суфинансирање пројекта „Санација локалних путева, некатегорисаних путева и улица у насељу са макадамским коловозом на подручју Општине Котор Варош“),
- приливи средстава-грантови у износу од 330.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-1749-1/23/ЕМ од 24.07.2024.године, суфинансирање пројекта „Изградња расвјете у Општини Котор Варош“),
- приливи средстава-грантови у износу од 90.000,00 КМ (Федерално министарство расељених особа и избјеглица, Одлука о одобравању средстава Министарства број: 03-32-3-270-1743-1/23/АТ, суфинансирање пројекта „Санација водоводних шахтова у МЗ Врбањци“, Општина Котор Варош).

А.3. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти (787) планирани су за 2024. годину у износу од 990.800,00 КМ, а остварени у износу од 988.216,02 КМ или 99,74% од ребаланса плана. У поређењу са претходном годином остварени су више за 111.213,19 КМ или 12,68%.

Трансфери између јединица власти односе се на:

- Министарство здравља и социјалне заштите РС у износу од 922.089,09 КМ (суфинансирање социјалних давања- ЈУ Центар за социјални рад – 639.920,88 КМ, смјештај и превоз ученика у специјалним школама- 9.431,00 КМ, инвалиднине 272.737,21 КМ),
- Министарство просвјете и културе РС у износу од 5.484,50 КМ (суфинансирање играоничког програма- ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“),
- Министарство породице, омладине и спорта РС у износу од 4.250,00 КМ (суфинансирање регионалних такмичења-Мале олимпијске игре- ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- Министарство здравља и социјалне заштите РС у износу од 5.958,11 КМ (Програм подршке систему социјалне заштите- ЈУ Центар за социјални рад),
- Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 49.988,39 КМ- средства за подстицај развоја пољопривреде и села (реконструкција пута Шибови-Товладић и изградња водоводног крака Товладић),
- Министарство финансија РС по записнику ПУ РС 26,03 КМ.
- Јединице локалне самоуправе РС по записнику ПУ РС 134,47 КМ,
- Трансфери од фондова РС по записнику ПУ 285,43 КМ.

Б. Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину (81) планирани су у износу од 120.000,00 КМ, а реализовани у износу од 87.651,00 КМ или 73,04% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину (примици по основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта). У поређењу са реализацијом у 2023. години ови примици су нижи за 9.889,91 КМ или 10,14%.

Односе се на примитке по основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта у износу од 84.174,60 КМ и примитке по основу продаје осталог грађевинског земљишта у износу од 3.476,40 КМ.

3.1.3. Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину (Табела 3.)

Према одредбама члана 93. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17 и 118/18), "Расходи се признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза настала без обзира да ли је извршено и само плаћање".

Чланом 96. став 4. овог Правилника, прописано је да се издаци за нефинансијску имовину књиговодствено евидентирају "на обрачунском основу, у периоду за који је настала обавеза издатака за нефинансијску имовину, независно од тога да ли је по том основу до краја обрачунског периода дошло до готовинског одлива".

Ребалансом буџета Општине Котор Варош за 2024. годину буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 15.772.850,00 КМ, док су исти остварени у износу од 14.612.306,13 КМ или 92,64% од плана.

Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину	План 2024.	Извршење 2024.	Индекс 3/2
1	2	3	4
А.Буџетски расходи	12.473.400,00	11.831.959,20	94,86
Б.Издаци за нефинансијску имовину	3.299.450,00	2.780.346,93	84,27
Укупно:	15.772.850,00	14.612.306,13	92,64

А. Буџетски расходи

У оквиру буџетских расхода, евидентирани су расходи за лична примања, расходи по основу коришћења роба и услуга, расходи од финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите, расходи финансирања између различитих јединица власти и расходи по судским рјешењима. Буџетски расходи

планирани су у износу од 12.473.400,00 КМ, а реализовани у износу од 11.831.959,20 КМ или 94,86% и исти су нижи за 641.440,80 КМ или 5,14% од ребаланса буџета за 2024.годину, а у односу на 2023.годину виши су за 1.498.257,68 КМ или 14,50% (10.333.701,52 КМ).

ТЕКУЋИ РАСХОДИ

За функционисање потрошачких јединица општине Котор Варош на име текућих трошкова за 2024. годину планиран је износ од 11.548.100,00 КМ, а остварен износ од 10.999.883,64 КМ или 95,25% у односу на ребаланс плана. У односу на реализацију у 2023. години виши су за 1.383.055,99 КМ или 14,38% (9.616.827,65 КМ).

У укупним текућим расходима средства за бруто плате и накнаде учествују са 43,45%, трошкови материјала и услуга са 23,63%, расходи финансирања са 2,90%, субвенције са 0,88%, грантови са 9,44%, дознаке на име социјалне заштите са 19,07%, расходи финансирања између јединица власти са 0,63%.

РАСХОДИ ЗА ЛИЧНА ПРИМАЊА (411) (бруто плате и накнаде) планирани су у износу од 4.547.250,00 КМ, а реализовани у износу од 4.779.267,00 КМ или 105,10% од ребаланса буџета за 2024. годину. Учешће расхода за лична примања у укупним буџетским расходима је 40,39%.

Расходи за бруто плате запослених (4111)

Укупно планирани расходи за бруто плате запослених износе 3.570.000,00 КМ, а извршење за 2024. годину износи 3.756.597,94 КМ или 105,23% док су од истих у 2023. години виши за 391.823,77 КМ или 11,64% (3.364.774,17 КМ).

У оквиру наведеног износа, на бруто плате Општинске управе односи се 2.612.664,97 КМ (реализација у 2023. години 2.412.823,88 КМ), док се на расходе за бруто плате осталих буџетских корисника односи 1.143.932,97 КМ (реализација у 2023. години 951.950,29 КМ) и чине их:

- 411111-основна плата након опорезивања (2.154.702,85 КМ),
- 411112-основна плата-порез на доходак (148.239,67КМ),
- 411131-увећање основне плате по основу радног стажа (174.607,64 КМ),
- 411133-увећање основне плате за рад ноћу (81.688,50 КМ),
- 411139-увећање основне плате по осталим основама (27.413,12 КМ),
- 411190-доприноси на плату (1.169.946,16 КМ).

За обрачун плата у Општинској управи примјењивали се дефинисани коефицијенти и цијена рада у износу 120,00 КМ.

Цијена рада је утврђена Појединачним колективним уговором за запослене у општинској управи ("Службени гласник општине", број 12/18, 1/19, 6/20, 10/22).

За обрачун плата у ЈУ Центар за социјални рад примјењивали се дефинисани коефицијенти и цијена рада у износу од 120,00 КМ у складу са Одлуком о повећању цијене рада број:01/051.12-1380-1/22 од 25.10.2022.године.

За обрачун плата у ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ примјењивали се дефинисани коефицијенти и цијена рада у износу од 120,00 КМ.

Цијена рада је утврђена Колективним уговором за запослене у ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ Котор Варош.

Обрачун и уплата пореза и доприноса вршен је на основу Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број: 56/22, 132/22) и Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број: 49/21, 119/21, 56/22).

Обрачун и уплата пореза и доприноса на све исплате врши се по бруто принципу, значи да су прописане стопе доприноса од 31% примијењене на бруто примање, а стопа пореза износи 8%.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (4112)

Накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у 2024. години, евидентирани су на синтетичком конту 4112 – Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (топли оброк, превоз, регрес и сл.).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених планирани су у износу од 843.450,00 КМ, а реализовани су у износу од 865.110,87 КМ или 102,57% од ребаланса буџета, што је за 136.211,45 КМ или 18,69% више у односу на реализацију у 2023. години (728.899,42 КМ).

Ове накнаде се односе на:

- 411211-накнаде за превоз радника на посао и са посла 71.923,54 КМ,
- 411221-топли оброк-нето 337.004,91 КМ,
- 411222-регрес за годишњи одмор 135.900,00 КМ,
- 411227-накнаде за топли оброк и регрес-порез на доходак 62.046,42 КМ,
- 411251-јубиларне награде 7.148,85 КМ,
- 411257-накнаде по основу награда-порез на доходак 937,55 КМ,
- 411261-дневнице за службена путовања у земљи 2.800,00 КМ,
- 411262-дневнице за службена путовања у иностранству 3.280,08 КМ,
- 41129 -доприноси 244.069,52 КМ.

У 2024. години исплаћене су накнаде на име топлог obroка за вријеме проведено на послу у нето износу од 10,04 КМ дневно, регрес за кориштење годишњег одмора у нето износу од 900,00 КМ, превоз радника на посао који путују у висини мјесечне карте и јубиларне награде.

Расходи за накнаде плата запослених за вријеме боловања (4113)

планирани су у износу од 59.800,00 КМ, а реализовани су у износу од 72.937,54 КМ и виши су за 21,97% или 13.137,54 КМ од ребаланса буџета и односе се на:

- 411311-накнаду плата за вријеме боловања који се не рефундира 45.177,21 КМ,
- 411312-накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундира 14,25 КМ,
- 411317-накнаду плата за вријеме породилског одсуства који се не рефундира-порез на доходак 2.098,52 КМ,
- 41139-доприноси 25.647,56 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (4114)

планирани су у износу од 74.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 84.620,65 КМ и за 14,35% или за 10.620,65 КМ су виши од плана, односе се на:

- 411411-отпремнине по колективном уговору од 16.550,18 КМ,
- 411412-новчане помоћи приликом рођења дјетета 17.667,93 КМ,
- 411414-новчане помоћи у случају смрти члана уже породице 2.859,54 КМ,
- 411419-остале једнократне новчане помоћи 47.543,00 КМ.

У оквиру ове врсте расхода, реализују се лична примања радника која проистичу из законске регулативе и колективних уговора и то: отпремнине, помоћи за рођење дјетета, помоћи у случају смрти члана уже породице и у случају смрти радника, помоћ у случају теже болести и инвалидности и остале једнократне помоћи.

РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КОРИШЋЕЊА РОБА И УСЛУГА (412) планирани су за 2024. годину у износу од 2.879.350,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.599.037,44 КМ или 90,26% од ребаланса буџета. Остварење ових расхода у односу на 2023. годину (2.219.345,26 КМ) више је за 379.692,18 КМ или 17,11%.

Ови расходи се односе на расходе по основу: закупа, комуналних и комуникационих услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручне услуге, услуга одржавања јавних површина и осталих непоменутих расхода.

Расходи по основу закупа-4121

Планирани су у износу од 26.600,00 КМ, а остварени су у износу од 25.348,70 КМ што је ниже за 4,70% или 1.251,30 КМ од ребаланса буџета, а односе се на:

- 412112- закуп пословних објеката и простора 4.600,00 КМ (ЈУ Центар за социјални рад 3.600,00 КМ, општинска управа 1.000,00 КМ),
- 412119- закуп осталих грађевинских објеката 9.600,00 КМ (ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“),
- 412122-закуп канцеларијске опреме 5.760,50 КМ (фотокопир апарат),
- 412123-закуп комуникационе опреме у износу 5.388,20 КМ (тел. линија трезор),

Закуп пословних објеката и простора се плаћа на основу потписаних уговора и фактурисаних услуга.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга-4122

Планирани су у износу од 235.950,00 КМ, а реализовани су у износу од 236.558,52 КМ и виши су за 608,52 КМ од ребаланса буџета а односе се на:

1. **Расходи за утрошак енергије у износу 109.640,82 КМ**
 - 412211-основу утрошка електричне енергије 73.400,27 КМ,
 - 412215-основу утрошка дрвета у износу 30.200,18 КМ,
 - 412219-основу утрошка остале енергије у износу 6.040,37 КМ,

2. Расходи за комуналне услуге у износу 51.269,35 КМ

- 412221-услуге водовода и канализације 16.659,60 КМ,
- 412222-услуге одвоза смећа 12.646,02 КМ,
- 412223-услуге дератизације 7.020,00 КМ,
- 412224-услуге одржавања чистоће 2.206,62 КМ,
- 412229-остале комуналне таксе и услуге 12.737,11 КМ,

3. Расходи за комуникационе услуге у износу 75.103,35 КМ

- 412231-услуге кориштења фиксног телефона 24.536,05 КМ,
- 412232-услуге кориштења мобилног телефона 23.454,39 КМ,
- 412233-услуге кориштења интернета 9.708,86 КМ,
- 412234-поштанске услуге 16.372,77 КМ,
- 412235-рТВ претплату 277,50 КМ,
- 412239-остале комуникационе услуге 753,78 КМ,

4. Расходи за услуге превоза у износу 545,00 КМ

- 412249-остале услуге превоза 545,00 КМ,

Расходи за режијски материјал-4123

Планирани су у износу од 71.400,00 КМ, а реализовани су у износу од 62.450,49 КМ и нижи су за 12,53% или 8.949,51 КМ у односу на ребаланс буџета и односе се на:

1. Расходи за канцеларијски материјал у износу 34.859,68 КМ

- 412311-компјутерски материјал 4.795,46 КМ,
- 412312-обрасци и папир 20.728,12 КМ,
- 412313-регистратори, фасцикли и омоти 4.531,40 КМ,
- 412319-остали канцеларијски материјал 4.804,70 КМ,

2. Расходи за хемијски материјал за одржавање чистоће у износу 19.290,10 КМ

- 412321-хемијски материјал за одржавање чистоће 11.400,38 КМ,
- 412322-помагала за одржавање чистоће 2.436,70 КМ,
- 412329-остали материјал за одржавање чистоће 5.453,02 КМ,

3. Расходи за стручну литературу, часописе и дневну штампу у износу 8.300,71 КМ

- 412331-дневна штампа 664,20 КМ,
- 412332-службена гласила 1.111,50 КМ,
- 412333-стручне часописе 4.924,21 КМ,
- 412334-књиге 1.170,00 КМ,
- 412339-остала стручна литература 360,00 КМ,
- 412399-остали режијски материјал 70,80 КМ.

Расходе за материјал за посебне намјене-4124

Планирани су у износу од 206.450,00 КМ, а реализовани су у износу од 145.707,00 КМ и за 29,42% су нижи од ребаланса (ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 141.129,10 КМ, ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“ 3.911,00 КМ и Општинска управа-Одјелење за општу управу 666,90) чине их:

1. Расходе за материјал за пољопривреду од 666,90 КМ

- 412419-остали материјал за пољопривреду 666,90 КМ,

2. Расходе за материјал за образовање, науку, културу и спорт у износу од 145.040,10 КМ

- 412431-материјал за потребе образовног процеса 121.421,21 КМ,
- 412439-материјал за образовање, науку, културу и спорт 23.618,89 КМ.

Расходи за текуће одржавање-4125

Планирани су у износу од 902.700,00 КМ, а реализовани су у износу од 875.980,88 КМ и за 2,96% или 26.719,12 КМ су нижи од планираних, односе се на:

1. Расходи за текуће одржавање зграда у износу 12.000,30 КМ

- 412511-расходи за зидарске радове 2.020,81 КМ,
- 412512-расходи за радове на крову 9.979,49 КМ,

2. Расходи за текуће одржавање осталих грађевинских објеката у износу од 834.727,49 КМ

- 412521-текуће одржавање објеката друмског саобраћаја 806.886,09 КМ,
- 412529-остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката 27.841,40 КМ.

Услуге се односе на текуће поправке и одржавање путева, улица и мостова а на основу потписаних уговора са извођачима.

3. Расходи за текуће одржавање опреме у износу од 28.558,28 КМ

- 412531-текуће одржавање превозних средстава 21.380,78 КМ,
- 412534-текуће одржавање грејне и расхладне опреме 962,00 КМ,
- 412536-текуће одржавање опреме за образовање и културу 390,59 КМ,
- 412539-остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката 5.824,91 КМ,

4. Расходи за остало текуће одржавање у износу од 694,81 КМ

- 412591-остало текуће одржавање 694,81 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја-4126

Планирани су у износу од 66.600,00 КМ, а реализовани су у износу од 52.215,28 КМ и за 21,60% или 14.384,72 КМ су нижи од планираних а чине их:

1. Расходи по основу путовања и смјештаја у земљи у износу од 4.692,17 КМ

- 412612-смјештаја на службеним путовањима у земљи 907,90 КМ,
- 412614-превоза личним возилима на службеном путовања 3.198,57 КМ,
- 412619-остали расходи по основу службених путовања 585,70 КМ,

2. Расходи по основу путовања и смјештаја у иностранству у износу од 1.597,78 КМ

- 412622-смјештај на службеном путовања 925,08 КМ,
- 412629-остали расходи по основу службених путовања 672,70 КМ,

3. Расходи по основу утрошка горива у износу од 45.925,33 КМ

- 412631-утрошак бензина 22.309,75 КМ,
- 412632-утрошак нафте 23.615,58 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја у земљи и иностранству исплаћивани су на основу Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске објављене у ("Службеном гласнику Републике Српске", број: 73/10, 57/21). Расходи по основу горива реализовани су на основу потписаног уговора о јавној набавци роба.

Расходи за стручне услуге-4127

Планирани су у износу од 195.900,00 КМ, а реализовани су у износу од 159.665,05 КМ и за 18,50% или 36.234,95 КМ су нижи од планираних, односе се на:

1. Расходи за услуге финансијског посредовања у износу од 29.619,76 КМ

- 412711-услуге исплата путем поште социјална давања 21.553,20 КМ,
- 412712-расходи за услуге платног промета 4.933,76 КМ,
- 412713-расходи за услуге конверзије 10,00 КМ,
- 412716-услуге прометовања ХОВ 2.919,60 КМ и
- 412719-остале финансијске услуге 203,20 КМ,

2. Расходи за услуге осигурања у износу од 16.068,41 КМ

- 412721-осигурање возила 5.279,32 КМ,
- 412723-осигурање имовине (осим возила) 2.798,15 КМ,
- 412725-осигурање запослених 6.888,64 КМ и
- 412729-остале услуге осигурања 1.102,30 КМ,

3. Расходи за услуге информисања у износу од 19.627,24 КМ

- 412732-услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова 14.004,41 КМ,
- 412735-услуге рекламе и пропаганде 5.117,83 КМ,
- 412736-услуге израде фотографија и филма 270,00 КМ,
- 412739-остале услуге информисања 235,00 КМ,

4. Расходи за рачуноводствене услуге у износу од 1.200,00 КМ

- 412742-рачуноводствене услуге 1.200,00 КМ,

5. Расходи за правне и административне услуге у износу 36.580,90 КМ

- 412751-адвокатске услуге 13.082,89 КМ,
- 412752-услуге нотара 1.167,66 КМ,
- 412755-геодетско-катастарске услуге 22.330,35 КМ,

6. Расходи за услуге процјене и вјештачења у износу 5.395,17 КМ

- 412762-услуге вјештачења 5.395,17 КМ,

7. Расходи за компјутерске услуге у износу 28.167,23 КМ

- 412771-услуге одржавања рачунарских програма 5.091,02 КМ (датанова, плате)
- 412772-услуге одржавања рачунара и биро опреме 13.183,72 КМ
- 412773-трошкови одржавања лиценци 8.632,49 КМ (трезор, датанова)
- 412779-расходи за остале компјутерске услуге 1.260,00 КМ,

8. Расходи за остале стручне услуге у износу 23.006,34 КМ

- 412791-образовне и едукативне услуге 60,00 КМ,
- 412799-остале стручне услуге 22.946,34 КМ (највећи дио се односи на услуге по налогу инспекције, мртвозорства, монтажа и демонтажа новогодишњи украса, уређење архивске грађе и др.).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и животне средине-4128

Планирани су у износу од 468.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 348.983,60 КМ и за 25,43% или 119.016,40 КМ су нижи од планираних, односе се на:

1. Расходи за услуге одржавања јавних површина у износу од 348.983,60 КМ

- 412812-услуге зимске службе 39.768,68 КМ,
- 412813-услуге чишћења јавних површина 109.999,89 КМ,
- 412814-утрошак електричне расвјете на јавним површинама 192.197,60 КМ,
- 412819-остале услуге одржавања 7.017,43 КМ.

Остали непоменути расходи-4129

Планирани су у износу од 705.750,00 КМ, а реализовани у износу од 692.127,92 КМ што је за 1,93% или 13.622,08 КМ ниже од планираних и односе се на:

1. Расходи за стручно усавршавање запослених у износу од 7.661,70 КМ

- 412921-уплате за стручне испите запослених 1.600,00 КМ
- 412922-котизације за семинаре, савјетовања и симпозијуми за запослене 2.460,00 КМ,
- 412929-остали расходи за стручно усавршавање запослених 3.601,70 КМ,

2. Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа у износу од 503.127,14 КМ

- 412931-бруто накнаде волонтера 293,86 КМ,
- 412933-бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора 21.190,14 КМ,
- 412934-бруто накнаде члановима комисија и радних група 133.458,09 КМ,
- 412935-бруто накнаде скупштинским одборницима 224.886,00 КМ,
- 412937-бруто накнаде по уговору о дјелу 34.448,80 КМ,
- 412938-бруто накнаде за привремене и повремене послове 4.174,50 КМ,
- 412939-остале бруто накнаде за рад ван радног односа 84.675,75 КМ,

3. Расходи по основу репрезентације у износу од 130.658,95 КМ

- 412941-репрезентација у земљи 39.342,23 КМ,
- 412943-организације, пријема и манифестација 86.617,82 КМ,
- 412944-поклони 3.572,90 КМ,
- 412949-остали расходи по основу репрезентације 1.126,00 КМ.

4. Расходи по основу пореза, доп. и непор. накнада на терет послодавца у износу од 13.415,15 КМ

- 412971-расходи по основу пореза 379,30 КМ,
- 412972-допринос за проф. рех. инвалида 9.576,71 КМ,
- 412973-накнаде за регистрацију возила 2.548,88 КМ,
- 412975-административне таксе 910,26 КМ,

5. Остали непоменути расходи у износу од 37.264,98 КМ

- 412992-чланарине од 5.611,00 КМ,
- 412999-остали непоменути расходи 31.653,98 КМ.

РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА (413)

Расходи финансирања планирани су у износу од 399.500,00 КМ, а реализовани су у износу од 319.056,67 КМ, а односе се на:

- 413112-камате на хартије од вриједности-обвезнице 156.410,38 КМ,
- 413341-камате на зајмове примљене од банака-кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције 162.646,29 КМ.

РАСХОДИ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (414)

Планирани су у износу од 97.200,00 КМ, а остварени су у износу од 97.086,33 КМ или 99,88% од ребаланса буџета, а односе се на:

- субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза у износу од 12.396,33 (нерентабилна линија-превоз путника МЗ Вагани 4.200,00 КМ, МЗ Крушево Брдо 3.996,33 КМ и МЗ Липље 4.200,00 КМ),
- 414141- у износу од 84.690,00 КМ (субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде).

РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ГРАНТОВА (415)

Планирани су у износу од 1.134.000,00 КМ, а реализовани у износу од 1.038.065,36 КМ и нижи су за 8,46% или 95.934,64 КМ од планираних, а односе се на:

1. Текуће грантове у износу од 868.475,52 КМ

- 415211-политичке партије 35.000,00 КМ,
- 415212-хуманитарне организације 32.500,00 КМ,
- 415213-спортске и омладинске организације 144.190,00 КМ,
- 415214-етничке и вјерске организације 7.000,00 КМ,
- 415215-удружења за афирмацију породице, избјеглих и расељених лица, бораца 90.040,00 КМ,
- 415216-организације у области здравства, соц. заштите и ком. дјелатности 465.000,00 КМ
- 415217-организације у области образовања, науке и културе 32.825,52 КМ,
- 415218-организације и удружења у области привредног развоја 3.100,00 КМ,
- 415219-остали текући грантови непрофитним субјектима 28.820,00 КМ,
- 415221-текући грантови финансијским субјектима 5.000,00 КМ,
- 415228-нефинансијски субјекти у области образовања, науке и културе 20.000,0 КМ,
- 415229-остали текући грантови у земљи 5.000,00 КМ,

2. Капиталне грантове од 169.589,84 КМ

- 415234-етничке и вјерске организације 37.520,81 КМ,
- 415235- удружења за афирмацију породице, избјеглих и расељених лица, бораца 6.500,00 КМ,
- 415239-остали капитални грантови непрофитним субјектима од 99.401,49 КМ,
- 415247-јавни нефинансијски субјекти у области образовања, науке и културе, здравства и комуналних дјелатности 26.167,54 КМ.

Грантови се исплаћују на основу усвојеног плана, одлука о расподјели и одлука начелника.

РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ДОЗНАКА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ (416)

Планирани су у износу од 2.018.700,00 КМ, а реализовани у износу од 2.097.643,74 КМ или 103,91% од ребаланса буџета, док су од истих у 2023. години (1.830.746,91 КМ) виши за 266.796,83 КМ или 14,57% и односе се на:

Дознаке грађанима које се усплаћују из буџета-4161 планиране су у износу од 1.756.700,00 КМ, а реализоване у износу од од 1.793.270,24 КМ или 102,08% од ребаланса буџета и чине их:

1. Текуће дознаке корисницима социјалне заштите у износу од 1.577.438,44 КМ

- 416111-стална новчана помоћ 162.870,96 КМ,
- 416112-додатак за помоћ и његу другог лица 1.054.023,54 КМ,
- 416113-помоћ за оспособљавање за рад 39.728,32 КМ,
- 416114-једнократна новчана помоћ 34.750,00 КМ,
- 416118-помоћ у натури која се даје штићеницима установа социјалне заштите

13.328,42 КМ,

- 416119-остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите 272.737,20 КМ.

2. Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине од 208.831,80 КМ

- 416122-породицама палих бораца, РВИ и ЦЖР 13.800,00 КМ,
- 416123-избјегла и расељена лица 2.000,00 КМ,
- 416124-ученицима и студентима 70.871,95 КМ,
- 416126-породици, дјечи и младима 12.918,10 КМ,
- 416127-пензионерима и незапосленим 100.230,00 КМ,
- 416129-остале текуће дознаке 9.011,75 КМ,

3. Капиталне дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине од 7.000,00 КМ

- 416142- породицама палих бораца, РВИ и ЦЖР 7.000,00 КМ.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите-4163 планиране су у износу од 262.000,00 КМ, а реализоване у износу од 304.373,50 КМ, што је 16,17% више од ребаланса буџета, а односе се на:

- 416313-установе социјалне заштите за смјештај штићеника 298.873,50 КМ
- 416314-хранитељске породице за незбринуту дјецу 5.500,00 КМ.

Износ од 922.089,09 КМ суфинансира Министарство здравља и социјалне заштите РС на основу Закона о социјалним правима и то: сталне помоћи, туђа њега, здравствено осигурање, инвалиднине и превоз дјеце на школовање у специјалним школама.

РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА И РАСХОДИ ТРАНСАКЦИЈА ИЗМЕЂУ ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (418) планирани су у износу од 71.000,00 КМ, а реализовани у износу од 69.702,10 КМ или 98,17% од ребаланса буџета и чине их:

- 418132-камате на зајмове примљене од ентитета 62.770,47 КМ (ЕИБ 51.217,75 КМ, СБ-поплаве 11.552,72 КМ) и
- 418142-провизија, сервисни трошкови и остале накнаде на зајмове примљене од ентитета 6.931,63 КМ (СБ-поплаве).

Отплата камате се врши на основу испостављених фактура од стране Министарства финансија РС.

РАСХОДИ ПО СУДСКИМ РЈЕШЕЊИМА (419) планирани су у износу од 401.100,00 КМ, а реализовани су у износу од 25,00 КМ, а чине их:

- 419119-остали расходи по судским рјешењима 25,00 КМ (ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“).

Треба имати у виду да се ова група расхода не може адекватно планирати, јер су у великом степену неизвјесни исходи судских спорова како са становишта рокова, тако и са становишта вриједности.

ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (48) планирани су у износу од 835.300,00 КМ, а реализовани у износу од 832.075,56 КМ или 99,61% од ребаланса буџета и односе се на:

Трансфери између различитих јединица власти-487 планирани су у износу од 84.300,00 КМ, а реализовани у износу од 81.075,56 КМ или 96,18% у односу на ребаланс буџета, и односе се на:

- 487211-ентитету од 2.036,14 КМ (по записнику ПУРС),
- 487311-јединицама локалне самоуправе од 971,37 КМ (по записнику ПУРС)
- 487411-фондовима од 78.068,05 КМ (фонд солидарности 2.845,30 КМ, по записнику ПУРС 381,34 КМ и здравствено осигурање корисника социјалних помоћи од 74.841,41 КМ).

Трансфери унутар исте јединице власти-488 планирани су у износу од 751.000,00 КМ, а реализовани у износу од 751.000,00 КМ, а односе се на:

- ЈУ Центар за културу, спорт и информисање 516.000,00 КМ,
- ЈУ Туристичка организација општине Котор Варош 122.000,00 КМ,
- Агенција за локални и економски развој 113.000,00 КМ.

Б. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 3.299.450 КМ, а реализовани у износу од 2.780.346,93 КМ, и нижи су за 15,73% од ребаланса буџета.

Ови издаци се односе на:

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката (5111)

реализовани су у износу од 1.609.497,37 КМ.

У оквиру ових издатака реализована су средства у износу од 1.367.301,91 КМ, док су резервисана средства у износу од 242.195,46 КМ.

Резервисана средства се односе на:

- Изградња расвјете на подручју општине Котор Варош 152.211,20 КМ,
- Водовод Врбањци-изградња шахтова 89.984,26 КМ.

Резервисање средстава је извршено у складу са чл.96 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у РС ("Службени гласник" број 115/17 и 118/18) и Одлуком бр.02-014-129/2025 од 06.03.2025. године.

Издаци се односе на:

- 511131-издаци за изградњу путева 89.113,20 КМ (паркинг иза нове зграде локалне управе),
- 511134-издаци за изградњу вањског освјетљења, тротоара и ограда 97.987,08 КМ (расвјета, ул.Манастирска 6.000,00 КМ, расвјета на подручју општине Котор Варош 91.987,08 КМ),
- 511191-издаци за изгрању водовода и канализација 230.337,41 (водовод Вагани 51.344,12 КМ, водовод Врбањци 51.374,20 КМ, водовод Ново Село 31.752,02 КМ, водовод Забрђе 19.615,86 КМ, водовод Вечићи 1.500,00 КМ, водовод Товладић 16.341,38 КМ, канализација примарни вод Котор 51.389,83 КМ, канализација Слатина 7.020,00 КМ),
- 511196-издаци за изгрању спортско рек. терена и јавних површина 949.864,22 КМ (шеталиште Мост-Брана 352,59 КМ, купалиште Брана 705,17 КМ, плато испред зграде локалне управе 399.638,21 КМ, пјешачка зона у улици Цара Душана 549.168,25 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (5112) реализовани су у износу од 1.075.231,00 КМ.

Издаци се односе на:

- 511221-издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију објеката 15.588,60 КМ (МЗ Крушево Брдо),
- 511231-издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева 1.059.642,40 КМ (пут Плане 40.454,23 КМ, пут Слатина 16.547,24 КМ, пут Доњи Варош 50.810,00 КМ, пут Рипиште стране, карк један 31.730,79 КМ, пут Каламанде 11.230,57 КМ, пут Момићи 25.672,49 КМ, пут Смаиловићи 16.045,49 КМ, Пут Горње Шипраге 82.347,02 КМ, Пут Грабовачка ријека 26.205,14 КМ, Пут Борци 66.573,23 КМ, Пут Горње Коториште 19.684,63 КМ, пут Рипиште стране, карк два 27.522,26 КМ, пут Хрвањани-Тепићи 92.241,54 КМ, пут Дом здравља 21.858,57 КМ, пут Забрђе центар 53.596,68 КМ, пут Доња Липље-Зеленика 62.052,75 КМ, пут Маљава 48.280,62 КМ, пут Раштани 63.056,31 КМ, пут Врбањци-Ханифићи 35.736,90 КМ, пут Кузмићи 9.359,28 КМ, пут Шибови-Товладић 35.033,84 КМ, пут Керкези 37.629,55 КМ, пут Кушљићи-Ћејвани 50.326,26 КМ, пут Доњи Борци 53.295,85 КМ, приступни пут Енергана 24.083,91 КМ, приступни пут зграда Забрђе 7.099,50 КМ, Улица у насељу Рипиште 50.273,60 КМ, Улица Јосифа Панчића 894,15 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме (5113)

остварени су у износу од 66.322,68 КМ и за 70,08% су нижи од планираних ребалансом буџета.

Издаци се односе на:

- 511321-издаци за набавку канцеларијског намјештаја 12.202,90 КМ (ЈУ Центар за социјални рад 795,40 КМ, општа управа 11.407,50 КМ),

- 511327-издаци за набавку остале канцеларијске опреме 80,00 КМ (ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- 511333-издаци за набавку телефонске опреме 2.558,60 КМ (ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- 511335-издаци за набавку рачунарске опреме 8.372,53 КМ (општа управа 4.750,00 КМ, ЈУ Дјечији вртић 1.672,53 КМ и ЈУ СШЦ „Никола Тесла“ 1.950,00 КМ),
- 511341-опрема за гријање, вентилацију и хлађење 9.373,34 КМ (ЈУ Дјечији вртић 9.712,34 КМ),
- 511343-опрема за алармне и сигурносне системе 1.404,00 КМ (општа управа),
- 511347-издаци за набавку остале гријне опреме 339,00 КМ (општа управа)
- 511361-опрема за намјештај 18.622,20 КМ (ЈУ Дјечији вртић),
- 511362-школске и библиотечке књиге 2.546,75 КМ (библиотека 2.486,75 КМ, ЈУ СШЦ „Никола Тесла“ 60,00 КМ),
- 511381-машине 2.386,50 КМ (општа управа),
- 511382-издаци за набавку алата 249,90 КМ (ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- 511393-издаци за осталих постројења 6.961,50 КМ (општа управа),
- 511397- остала постројења 1.225,46 КМ (стамб. ком. послови-саобраћајни знакови).

Издаци за биолошку имовину (5115)

планирани су у износу од 5.600,00 КМ, а реализовани од 5.578,56 КМ или 99,62% од ребаланса буџета (стамб. ком. послови-вишегодишњи засади).

Издаци за нематеријалну произведену имовину (5117) планирани су у износу од 8.000,00 КМ, а реализовани су у износу од 2.340,00 КМ (урбанизам-планови).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара (5161)

Планирани су у износу од 28.000 КМ, а реализовани су у износу од 21.377,32 КМ и за 23,65% су нижи од ребаланса буџета.

Издаци се односе на:

- 516141-ситан инвентар 1.756,10 КМ (општа управа),
- 516142-ауто гуме 1.319,99 КМ (општа управа),
- 516143-одјећа и обућа 4.686,83 КМ (општа управа-униформе ком. полиција 4.546,43 КМ, територијална ватрогасна јединица 140,40 КМ),
- 516148-остали ситан инвентар 13.614,40 КМ (општа управа 13.379,23 КМ, стамбено-комунални послови-кућни бројеви 235,17 КМ).

3.1.4. Рачун финансирања (Табела 4.)

Консолидовани извјештај о извршењу буџета за 2024. годину, поред буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, те буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину укључује и рачун финансирања, у оквиру којег се приказују нето ефекти примитака и издатака од финансијске имовине и задуживања, те осталих примитака и издатака. Структуру рачуна финансирања чине: примици од финансијске имовине (91),

задуживања (92) и остали примици (93) те издаци за финансијску имовину (61), отплату дугова (62) и остали издаци (63), како је дато у табели:

Рачун финансирања за 2024.годину	План 2024.	Извршење 2024.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Нето примици од финансијске имовине (91-61)	200,00	25,76	12,88
91 Примици од финансијске имовине	200,00	25,76	12,88
61 Издаци за финансијску имовину	0,00	0,00	0,00
2. Нето задуживање (92-62)	1.091.600,00	-906.924,56	-83,08
92 Примици од задуживања	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00
62 Издаци за отплату дугова	950.150,00	949.563,02	99,94
3. Остали нето примици (93-63)	-6.000,00	929.080,71	-15.484,68
93 Остали примици	171.000,00	1.097.982,78	642,10
63 Остали издаци	177.000,00	168.902,07	95,42
4. Расподјела суфицита из ранијих година	298.340,00	121.649,11	40,78
Финансирање за 2024.годину (1+2+3+4)	1.342.390,00	2.101.192,56	156,53

У цјелини посматрано, нето ефекти примитака и издатака од финансијске имовине и задуживања, отплате дугова и осталих примитака и издатака имају негативан предзнак и износе 2.101.192,56 КМ. Даље у тексту извршена је анализа главних позиција финансирања у посматраном периоду.

А. Примици од финансијске имовине и задуживања (група 911, 921 и 931)

На позицијама примитака од финансијске имовине (група 911) није било планираних примитака за извјештајни период у оквиру фонда 01.

Остали примици (918) реализована су средства у износу од 25,76 КМ по основу намерења потраживања обвезницама Републике Српске.

Примици од задуживања (921) реализовани су у износу од 2.000.000,00 КМ (кредит НЛБ банка).

Остали примици (931) реализована су средства у износу од 947.386,36 КМ, а односе се на пренесена новчана средства ЈУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ на дан 31.12.2024.године.

ЈУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ од 01.01.2025.године послује преко система трезора Општине Котор Варош. Са даном 31.12.2024.године жиро рачун ове установе је угашен, а њихов салдо је уплаћен на рачун посебних намјена у систему Јединственог рачуна трезора Општине Котор Варош.

Остали примици из трансакција између или унутар јединица власти (938)

Планирани су у износу од 171.000,00 КМ а остварени у износу 150.596,42 КМ и за 11,93% су нижи од ребаланса буџета, чине их:

- 938111-примици за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања у износу 134.425,49 КМ (општинска управа 82.394,48 КМ, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 52.031,01 КМ),
- 938121- примици за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања у износу 16.170,93 КМ (општинска управа 12.309,30 КМ, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 3.861,63 КМ).

Ови примици се односе на рефундације плата за породилско одсуство и рефундације плата за вријеме боловања. Евиденција ових примитака се врши у складу са одредбама Новог контног плана и инструкцијама Министарства финансија Републике Српске на готовинској основи тј. када се исти дозначе на рачун Трезора општине.

Б. Издаци за финансијску имовину и отплату дугова (група 611, 621, 631 и 638)

Издаци за финансијску имовину (група 611) није било планираних а ни евидентираних износа за извјештајни период 2024.године.

Издаци за отплату дугова (621) планирани су у износу од 828.950,00 КМ, а реализовани у износу од 828.901,39 КМ или 99,99% од планираног буџета и односе се на:

- 621111- отплату главнице по основу обвезница 681.280,79 КМ (друга емисија),
- 621341-отплату главнице по основу примљених зајмова 147.620,60 КМ (кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције),

Издаци за отплату дугова (628) планирани су у износу од 121.200,00 КМ, а реализовани у износу од 120.661,63 КМ или 99,56% од планираног буџета и односе се на:

- 628142-отплата главнице зајмова примљених од ентитета 120.661,63 КМ (кредит СБ по пројекту "Хитног опоравка од поплава" 36.169,96 КМ и кредит СБ по пројекту "Водовод и канализација" 84.491,67 КМ).

Остали издаци (631) планирани су у износу од 3.000,00 КМ, а реализовани у износу од 1.011,87 КМ или 33,73% од планираног буџета и односе се на:

- 631919-остали издаци у земљи 1.011,87 КМ (поврат погрешно уплаћених средстава из ранијих година по рјешењу ПУРС),

Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти (638)

Планирани су у износу од 174.000,00 КМ, а извршени у износу од 167.890,20 КМ или 96,49% од ребаланса буџета и чине их:

- 638111-накнаде плата за породилско одсуство које се рефундира 94.189,68 КМ (општинска управа 58.521,57 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 35.668,11 КМ),
- 638112- порез на накнаде плата за породилско одсуство које се рефундира 4.585,60

КМ (општинска управа 3.334,76 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 1.250,84 КМ),

- 638113- доприноси на накнаде плата за породилско одсуство које се рефундира 44.979,04 КМ (општинска управа 28.398,62 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 16.580,42 КМ),
- 638121-накнада плате за вријеме боловања које се рефундира 24.130,12 КМ (општинска управа 16.627,77 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“ 7.502,35 КМ),
- 638192-остали издаци са ентитетом 5,76 КМ.

В. Расподјела суфицита из ранијих година

На основу Одлуке о расподјели утврђеног суфицита за 2023. годину број:01-022-81/24 од 16.09.2024. године (Службени гласник општине Котор Варош", број 10/24) планирана су средства у износу од 298.340,00 КМ. У 2024.години реализована су у износу од 121.649,11 КМ.

Односе се на:

- Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију саобраћајних објеката у износу од 121.649,11 КМ.

3.1.5. Буџетски издаци по корисницима – организациона класификација (Табела 5.)

Детаљан приказ свих позиција буџетских расхода и издатака по свим потрошачким јединицама у оквиру планираног буџета (Фонд 01), дат је у оквиру табеларног приказа реализације буџетских средстава за 2024. годину.

У наставку текста даћемо кратко образложење реализације буџетских средстава по потрошачким јединицама како слиједи:

А. Општинска управа

Укупно планирана средства Општинске управе за 2024. годину износе 12.989.250,00 КМ, а иста су реализована у износу од 11.691.247,36 КМ или 90,00% од плана, док су од истих у упоредном периоду 2023. године (8.279.453,09 КМ) виши за 41,21%.

Скупштина општине - планирана средства за 2024. годину износе 50.000,00 КМ, а реализована су у износу од 50.360,69 КМ или 100,72% од плана.

У оквиру ове потрошачке јединице планирана су и реализована средства за:

-расходи по основу репрезентације у износу од 4.052,24 КМ и

-расходи по основу организације прослава и манифестација у износу од 46.308,45 КМ.

Реализација расхода ове потрошачке јединице у 2023. години износила је 45.514,78 КМ.

Стручна служба скупштине – планирана средства за 2024. годину износе 445.000,00 КМ, а реализована су у износу од 439.508,28 КМ или 98,77% у односу на план, а чине их:

1. Расходи за рад ОИК реализовани у износу од 125.081,05 КМ или 100,47% од плана, односе се на: расходи по основу дневница за службена путовања 340,00 КМ, расходи по основу закупа 1.000,00 КМ, расходи за трошкове телефона 1.528,00 КМ, расходи за режијски материјал 29,60 КМ, расходи по основу путовања и смјештаја 5.083,00 КМ, расходи за стручне услуге 235,00 КМ, бруто накнаде чланова ОИК 32.865,34 КМ, расходи за бруто накнаде члановима бирачких одбора 71.199,06 КМ и остале уговорене услуге 12.801,05 КМ.

2. Расходи Стручне службе скупштине реализовани су у износу од 279.427,23 КМ или 97,87% од плана, односе се на:

- дневница за службена путовања 117,80 КМ,
- расходи по основу путовања и смјештаја 52,84 КМ,
- бруто накнаде скупштинских комисија 44.186,76 КМ,
- расходи за бруто накнаде надзорног одбора реализоване су износу од 9.196,38 КМ (исплата на основу Одлуке Скупштине општине),
- расходи за бруто накнаде скупштинских одборника планиране су у износу од 224.000,00 КМ, а реализоване у износу од 224.886,00 КМ или 100,40% од плана,
- расходи по основу репрезентације 987,45 КМ.

3. Текући грант за рад политичких партија реализован је у планираном износу од 35.000,00 КМ (Одлука о расподјели буџетских средстава за рад политичких партија број:01-022-8/24 од 25.01.2024. године, "Службени гласник општине Котор Варош", број 2/24).

Реализација расхода ове потрошачке јединице у 2023. години износила је 345.735,12 КМ.

Начелник – планирана средства за 2024. годину у оквиру ове потрошачке јединице износе 196.000,00 КМ, а реализована су у износу од 178.629,79 КМ или 91,14% у односу на план.

Расходе ове потрошачке јединице чине: расходи по основу дневница за службена путовања 937,90 КМ, трошкови службених путовања 604,76 КМ, трошкови горива за општинску управу 27.611,56 КМ, репрезентације 14.930,30 КМ, организације пријема и манифестација (Слава општине, Нова година и 8.март) у износу од 29.015,27 КМ, помоћ пензионерима општинске управе 3.900,00 КМ и текуће дознаке грађанима 101.630,00 КМ.

Реализација расхода ове потрошачке јединице у 2023. години износила је 140.414,98 КМ.

Кабинет начелника – средства ове потрошачке јединице планирана су у износу од 12.000,00 КМ, а потрошња је износила 7.080,08 КМ или 59,00% од плана. Поменута средства утрошена су за: дневнице за службена путовања 1.845,46 КМ, расходе по основу службених путовања 691,54 КМ, расходи по основу репрезентације 994,60 КМ и трошкове чајне кухиње 3.548,48 КМ.

У 2023. години реализација расхода је износила 5.271,72 КМ.

Територијална ватрогасна јединица – планирана средства за 2024. годину у оквиру ове потрошачке јединице износе 131.000,00 КМ, а реализована су у износу од 22.837,60 КМ или 17,43% у односу на план.

Расходе ове потрошачке јединице чине: дневнице за службена путовања 586,80 КМ, трошкови телефона и отпрема поште 677,37 КМ, трошкови за режијски и канцеларијски материјал 324,00 КМ, трошкови текућег одржавања опреме и аута 8.858,30 КМ, трошкови горива 8.851,78 КМ, трошкови осигурања 1.410,20 КМ, административне и правне услуге 29,50 КМ, таксе и накнаде за регистрацију возила 887,00 КМ, репрезентације 1.072,25 КМ и издаци за залихе ситног инвентара 140,40 КМ.

Реализација расхода ове потрошачке јединице у 2023. години износила је 42.087,84 КМ.

Одјек за развој – средства ове потрошачке јединице планирана су у износу од 1.500,00 КМ, а у току 2024.године реализовани су расходи по основу дневница за службена путовања у износу од 820,00 КМ и расходи по основу путовања и смјештаја у износу од 22,00 КМ.

Одјелење за општу управу – укупно планирана средства ове потрошачке јединице су 328.000,00 КМ, а за посматрани период реализована су у износу од 297.123,15 КМ или 90,59% од плана.

Трошкови се односе на: дневнице за службена путовања у износу од 195,60 КМ, потрошњу режијског материјала у укупном износу од 9.816,70 КМ (материјал за одржавање чистоће), стручна литература, часописи и дневна штампа 4.751,86 КМ, материјал за потребе цивилне заштите и пољопривредне службе 666,90 КМ, расходи за текуће одржавање- канцеларије у износу од 6.069,60 КМ, расходи за текуће одржавање-опреме и аута 14.600,62 КМ, расходи по основу путовања и смјештаја 23,70 КМ, расходи за рад савјета мјесних заједница у износу од 10.000,00 КМ (реализовани у складу са Одлуком о расподјели средстава број: 01-022-7/24 од 25.01.2024. године "Службени гласник општине Котор Варош", број 2/24), расходи за бруто накнаде комисија у износу од 11.661,09 КМ (склапање брака, комисија за попис основних средстава), расходи по основу репрезентације 966,82 КМ и остали расходи 1.517,52 КМ.

Грантови су реализовани у износу од 168.141,49 КМ или 98,96% од плана и односе се на грант општинској борачкој организацији 55.000,00 КМ, Субнор 1.600,00 КМ, текући грантови за пројекте другим борачким организацијама 5.640,00 КМ, капитални грантови за пројекте борачким организацијама 6.500,00 КМ и капитални грантови мјесним заједницама 99.401,49 КМ.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета реализоване су у износу од 20.800,00 КМ, (текуће и капиталне помоћи за породице погинулих бораца и ратних војних инвалида).

Издаци за набавку нефинансијске имовине реализовани су у износу од 47.911,25 КМ, а односе се на набавку опреме (нова зграда 19.948,00 КМ, набавка опреме-пољопривредна служба 6.961,50 КМ, униформе за комуналну полицију 4.546,43 КМ, ситан инвентар-новогодишњи украси 6.844,50 КМ и ситан инвентар и ауто гуме 9.610,82 КМ.

У 2023. години реализација расхода је износила 227.441,04 КМ.

Одјек за послове пријемне канцеларије – планирана средства за 2024. годину у оквиру ове потрошачке јединице износе 40.000,00 КМ, а реализована су у износу од 32.057,50 КМ или 80,14% у односу на план.

Расходе ове потрошачке јединице чине: расходи по основу дневница за службена путовања 392,02 КМ, потрошња канцеларијског материјала у укупном износу од 27.125,45 КМ (папир, регистратори, тонери, обрасци), расходи по основу путовања и смјештаја 103,03 КМ, одржавање рачунарске опреме и копијер апарата у износу од 3.438,00 КМ, расходи по основу репрезентације 999,00 КМ

Реализација расхода ове потрошачке јединице у 2023. години износила је 33.314,54 КМ.

Одјељење за финансије – планирана средства износе 5.304.650,00 КМ, а реализована су у износу од 4.924.075,73 КМ или 92,83% у односу на план. У оквиру ове потрошачке јединице средства су утрошена, највећим дијелом, за:

- *расходе за лична примања запослених* радника као и функционера Општинске управе 3.249.294,56 КМ од чега: расходи за бруто плате 2.612.664,97 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања 538.867,40 КМ (превоз на посао топли оброк, регрес, јубиларне награде), дневнице за службена путовања 160,00 КМ, бруто накнаде за вријеме боловања које се не рефундирају од 45.933,49 КМ и отпремнине и једнократне помоћи 51.668,70 КМ (отпремнине по колективном уговору, новчане помоћи за рођење дјетета и новчане помоћи у случају смрти ужег члана породице),
- *издатке за накнаде плата* за родитељско одсуство и боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања 106.888,48 КМ,
Укупни расходи за лична примања запослених у Општинској управи у 2024. години износили су 3.356.183,04 КМ (групе 411+638),
- *расходи за коришћење роба и услуга* реализовани су у износу од 222.324,88 КМ или 93,73% од плана, а односе се на:
- *расходи по основу закупа* реализовани су у износу од 11.148,70 КМ 92,91% од плана,
- *расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга* реализовани су у износу од 111.000,00 КМ или 100,18% од плана,
- *расходи по основу путовања и смјештаја* реализовани су у износу од 227,04 КМ 45,41% од плана,
- *расходи за стручне услуге* реализовани су у износу од 64.564,36 КМ или 84,95% од плана,
- *расходи за стручне испите* реализовани су у износу од 35.186,93 КМ или 93,33% од плана,
- *расходи по основу камата и осталих накнада* реализовани су у износу од 319.056,67 КМ или 79,86% од плана. (камате по основу кредита од друге емисије обвезница према ануитетном плану отплате 156.410,38 КМ, камате на зајмове примљене од банака 162.646,29 КМ),

- *расходи финансирања између различитих јединица власти* реализовани су у износу од 69.702,10 КМ (расходи по основу камата за кредит ЕИБ-водовод и канализација 51.217,75 КМ и Свјетске банке-санација инфраструктуре оштећене поплавама 2014. године 18.484,35 КМ које се плаћају Министарству финансија),
 - *трансфери између и унутар јединица власти* реализовани су у износу од 6.234,15 КМ или 46,87% од плана (по записнику ПУРС и фонд солидарности),
 - *издаци за отплату дугова из трансакција између или унутар јединица власти* реализовани су у износу од 949.563,02 или 99,94% од плана и односе се на: издаци за отплату главнице кредита-друга емисија обвезница према ануитетном плану отплате 681.280,79 КМ, издаци за отплату главнице зајмова примљених од банака 147.620,60 КМ, издаци за отплату главнице зајмова примљених о ентитета 120.661,63 КМ-кредит ЕИБ 84.491,67 КМ и кредит Свјетске банке-санација инфраструктуре оштећене поплавама 36.169,96 КМ,
 - *остали издаци* реализовани су у износу од 1.011,87 КМ (ПУ-поравнања).
- У 2023. години реализација расхода и издатака је износила 4.560.610,87 КМ.

Одјељење за привреду– планирана средства за ову потрошачку јединицу износе 101.000,00 КМ, а реализована су у износу 89.261,59 КМ или 88,38% у односу на план. Средства су утрошена за:

- *текуће трошкове*: дневнице за службена путовања 244,50 КМ,
- *расходи по основу путовања и смјештаја* 486,15 КМ,
- *расходи по основу репрезентације* 1.129,19 КМ,
- *субвенције у области пољопривреде* у износу од 84.690,00 КМ,
- *дознаке грађанима*- накнада штете причињене од заштићене дивљачи у износу од 2.711,95 КМ.

У 2023. години реализација расхода и издатака је износила 51.675,40 КМ.

Одјељење за просторно уређење– имало је планирана буџетска средства у износу од 29.500,00 КМ, а реализована су у износу од 14.209,74 КМ или 48,17% у односу на план за 2024. годину, чине их:

- *расходи по основу дневница за службена путовања* 80,00 КМ,
- *расходи по основу коришћења роба и услуга* у износу од 11.789,74 КМ (расходи по основу путовања и смјештаја 20,00 КМ, катастарске и геодетске услуге у износу од 7.396,15 КМ, остале стручне услуге-вјештачење од 3.384,83 КМ, расходи по основу репрезентације 988,76 КМ),
- *издаци за нефинансијску имовину* у износу од 2.340,00 КМ.

У 2023. години реализација расхода и издатака је износила 25.140,03 КМ.

Одјељење за стамбено-комуналне послове – имало је планирана буџетска средства у износу од 4.435.200,00 КМ, а реализована су у износу од 3.928.915,73 КМ или 88,58% у односу на план за 2024. годину, чине их:

- *расходи по основу дневница за службена путовања* у износу од 40,00 КМ,
- *расходи по основу коришћења роба и услуга* у износу од 859.671,56 КМ и то: накнада за кориштење грађевинског земљишта 9.570,27 КМ, текуће одржавање путева, улица и мостова у износу од 356.924,45 КМ, текуће одржавање путева 399.964,50 КМ, одводња површинских вода 49.997,14 КМ, одржавање саобраћајне сигнализације од 936,00 КМ, одржавање јавне расвјете од 26.905,40 КМ, расходи по основу путовања и смјештаја 250,00 КМ, катастарске и геодетске услуге у износу од 14.019,20 КМ и остале стручне услуге у износу од 1.104,60 КМ,
- *расходи за услуге одржавања јавних површина* у износу од 348.983,60 КМ а односе се на: услуге одржавања јавних површина 7.017,43 КМ, услуге зимске службе у износу од 39.768,68 КМ, услуге чишћења јавних површина од 109.999,89 КМ, трошкови електричне енергије на јавним површинама-улична расвјета од 192.197,60 КМ,
- *остали расходи* у износу од 28.453,01 КМ (технички преглед објеката у износу од 960,00 и расходи по основу репрезентације у износу од 27.493,01 КМ),
- *издаци за нефинансијску имовину* у износу од 2.691.767,56 КМ или 87,91% у односу на план.

У оквиру ових издатака реализована су средства у износу од 2.449.572,10 КМ док су резервисана средства у износу од 242.195,46 КМ. Резервисање средстава је извршено у складу са чл. 96. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у РС ("Службени гласник" број 115/17и 118/18).

У 2023. години реализација расхода и издатака је износила 1.236.206,90 КМ.

Одјељење за друштвене дјелатности – планирана средства за ову потрошачку јединицу износе 1.792.400,00 КМ, а реализована су у висини 1.686.305,00 КМ или 94,08% у односу на план. Средства су утрошена за:

- *расходи по основу дневница за службено путовање* у износу од 240,00 КМ,
- *расходи по основу путовања и смјештаја* у износу од 18,00 КМ,
- *расходи по основу репрезентације* у износу од 936,75 КМ,
- *субвенције* у износу од 12.396,33 КМ (превоз путника МЗ Вагани, МЗ Липље и МЗ Крушево Брдо),
- *текуће и капиталне грантове* у износу од 834.923,87 КМ или 89,86% од плана, а на основу Правилника о условима и начуну остваривања субвенција и гранта, одлука, споразума,
- *дознаке грађанима* у износу од 86.790,05 КМ или 88,56% од плана (стипендије ученицима и студентима, елементарне непогоде, породице са 4-оро и више дјеце, и др.).
- *трансфери унутар исте јединице власти* у износу од 751.000,00 КМ,

У 2023. години реализација расхода и издатака је износила 1.548.999,94 КМ.

Служба за инспекцијске послове – планирана средства у оквиру ове службе су износила 33.000,00 КМ, а реализована у износу од 20.040,48 КМ или 60,73%. Потрошња ове службе односи се на:

- расходи по основу дневница за службена путовања у износу од 20,00 КМ,
- расходи за услуге дератизације у износу од 7.020,00 КМ,
- расходи по основу путовања и смјештаја у износу од 15,00 КМ,
- услуге по налогу комуналне инспекције од 4.838,44 КМ,
- услуге мртвозорства (утврђивања смрти од стране физичких лица-љекара на основу потписаних уговора) у износу од 7.085,54 КМ,
- остале уговорене услуге у износу од 80,00 КМ,
- расходи по основу репрезентације у износу од 981,50 КМ.

У 2022. години реализација расхода и издатака је износила 16.483,93 КМ.

Б - Остали (спољни) буџетски корисници

Укупно планирана средства спољних буџетских корисника износе 3.910.750,00 КМ, а реализована су у износу од 4.039.523,86 КМ или 103,29% у односу на план, а за 18,57% су виши од реализације у 2023. години (3.407.002,90 КМ).

ЈУ Центар за социјални рад – планирана средства ове потрошачке јединице износе 2.329.000,00 КМ, а реализована су у износу од 2.464.099,77 КМ или 105,80% од плана. Највећи дио средстава, реализован је у оквиру планираних дознака појединцима (група 416) и то у износу од 1.881.811,94 КМ или 105,48% у односу на план.

Поменута средства су утрошена за сталне и једнократне новчане помоћи, додатак за помоћ и његу другог лица, превоз дјецe са посебним потребама, здравствено осигурање корисника социјалних права, смјештај штићеника у установе и хранитељске породице.

Од укупно исплаћених-обрачунатих средстава за социјална давања, 922.089,09 КМ су средства која су дозначена из буџета Републике, односно средства која је ЈУ Центар за социјални рад добио у виду трансфера јединицама локалне самоуправе од Министарства здравља и социјалне заштите РС, а на име исплате новчаних давања за кориснике права из Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске”, број 37/12), инвалиднине и за кориснике права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју. Преостали дио средстава односи се на расходе из редовног пословања и то: бруто плате, бруто накнаде и расходе по основу коришћења роба и услуга.

Реализована средства у 2023. години износе 2.166.706,77 КМ.

ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић”- планирана средства за 2024. годину ове потрошачке јединице износила су 1.433.000,00 КМ, а реализована су у износу од 1.432.851,22 КМ или 99,99% од плана. Средства ове потрошачке јединице утрошена су за потребе редовног и нормалног функционисања ове предшколске установе и то: бруто плате и накнаде запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, као и издатке за набавку опреме. Реализована средства у 2023. години износе 1.109.379,15 КМ.

ЈУ СШЦ "Никола Тесла" – укупно планирана средства за ову потрошачку јединицу у 2024. години износе 129.750,00 КМ, а реализована су у износу од 123.631,13 КМ или 95,28% у односу на план. Наведена средства се троше за материјалне расходе (превоз радника, расходи по основу коришћења роба и услуга, као и расходи по судским рјешењима), издатке за инвестиционо одржавање, за набавку опреме, залиха материјала, инвентара и амбалаже.
Реализована средства у 2023. години износе 116.931,08 КМ.

ЈУ Народна библиотека – средства на овој потрошачкој јединици за 2024.годину планирана су у износу од 19.000,00 КМ, а реализована у износу од 18.941,78 КМ или 99,69% од плана. Наведена средства се троше за расходе по основу коришћења роба и услуга и издатке за набавку опреме.
Реализована средства у 2023. години износе 13.985,90 КМ.

3.1.6. Функционална класификација буџетских расхода и нето издатака за нефинансијску имовину (Табела 6.)

Класификација владиних функција прописана је од Одјељења за статистику Уједињених нација. Функционална класификација расхода и нето набављених нефинансијских средстава представља класификацију поменутих економских категорија према њиховој функцији реализације (Табела 6.).

Расходи по функционалној класификацији су расходи за: опште јавне услуге, јавни ред и сигурност, економске послове, заштиту животне средине, стамбене и заједничке послове, здравство, рекреација, култура и религија, образовање, социјална заштита (14.524.655,13 КМ) и остало (отплата дугова и буџетска резерва 1.118.465,09 КМ). Исти су у 2023. години остварени у укупном износу од 10.582.054,18 КМ. **Овдје је потребно напоменути да су укупно остварени расходи умањени за износ по основу примитака за нефинансијску имовину у износу од 87.651,00 КМ, тј. да је остварење буџетских расхода и нето издатака за нефинансијску имовину по функционалној класификацији потребно умањити за остварени износ ових примитака.**

Детаљније остварени приходи и примици, као и расходи и издаци могу се видјети из табеларних прегледа (1-6).

3.2. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ И РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (ФОНД 03 и 05)

Приходи и примици у 2024. години

Поред остварених буџетских средстава, у Главној књизи трезора Општине у 2024. години исказани су и приходи и примици у износу од 8.260,20 КМ, који нису планирани буџетом, нити су служили за сервисирање редовне (планиране) буџетске потрошње. Ова средства

су, према „Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама” евидентирани на рачуноводственим фондовима 03 и 05.

3.2.1. Фонд 03 – фонд грантова

У оквиру фонда 03 – фонд грантова, евидентирају се приходи буџетских корисника који нису укључени у општи фонд (фонд 01), односно, нису планирани буџетом а односе се на приходе буџетских корисника/потрошачких јединица остварене по основу донација.

А. Приходи и примици

У оквиру фонда 03 у 2024. години исказани су приходи и примици у износу од 8.260,20 КМ.

Укупно остварени грантови фонда 03 у износу 8.260,20 КМ односе се на:

-Федерално министарство расељених лица и избјеглица- Запошљавање приправника- 8.260,20 КМ (Рјешење 03-32-3125-62-2/23).

Б. Расходи и издаци

У оквиру овог фонда 03 у 2024. години реализовани су расходи и издаци у износу од 13.173,38 КМ који се односе на:

Текући расходи фонда 03 у износу 13.173,38 КМ односе се на:

- 412434-расходи за материјал за спортске активности 1.034,99 КМ (ЈУ СШЦ „Никола Тесла“),
- 412931-расходи за бруто накнаде волонтерима 7.571,85 КМ (општина-плате приправника)
- 416123-текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима 4.566,54 КМ (реад мисија-опремање просторија).

3.2.2. Фонд 05-фонд за посебне пројекте

У оквиру фонда 05 – фонд за посебне пројекте, евидентирају се приходи буџетских корисника који нису укључени у општи фонд (фонд 01), односно, нису планирани буџетом а у 2024.години на овом фонду није било реализованих прихода и примитака, нити расхода и издатака.

4. РЕАЛОКАЦИЈЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

У складу са чланом 15. и 16. Одлуке о извршењу буџета општине Котор Варош за 2024. годину, вршене су реалокације средстава у оквиру потрошачких јединица буџета Општине

на основу рјешења Начелника општине у укупном износу од 456.432,00 КМ, што је у складу са Одлуком о извршењу буџета за 2024. годину. Преглед истих је приказан у табели 7. извјештаја.

5. РЕАЛИЗАЦИЈА БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ

У складу са чланом 14. Одлуке о извршењу буџета општине за 2024. годину, као и у складу са чланом 43. Закона о буџетском систему Републике Српске, средства буџетске резерве могу се користити за:

1. покривање непредвиђених расхода-за која нису планирана средства у буџету,
2. буџетске издатке-за које се, у току, године покаже да планирана буџетска средства нису била довољна,
3. привремено извршавање обавеза буџета-услјед смањеног обима буџетских средстава,
4. изузетно-за остале намјене у складу са одлуком Скупштине-Начелника општине.

Ребалансом Буџета општине Котор Варош за 2024. годину планирана су средства буџетске резерве у износу од 90.000,00 КМ. На основу Рјешења Начелника општине број:05/403-3/24 од 15.12.2024.године, извршена је реалокација средстава буџетске резерве у износу од 69.525,00 КМ, а односи се на:

- Одјељење за финансије у износу од 43.440,00 КМ (4111-расходи за бруто плате у износу од 32.250,00 КМ, 4113-расходи за накнаде плата за вријеме боловања у износу од 3.940,00 КМ, 6381-издаци за накнаду плате за вријеме породичног одсуства у износу од 7.250,00 КМ),
- ЈУ Центар за социјални рад у износу од 26.085,00 КМ (4129-расходи за бруто накнаде првостепене комисије).

Преглед истих је приказан у табели 7. извјештаја.

6. СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ОПШТИНЕ

Финансијске трансакције буџета општине Котор Варош у 2024. години су се извршавале преко рачуна отворених код пословних банака, а исти се могу подијелити у сљедеће групе: рачуни јавних прихода, јединствени рачуни трезора, јединствени рачуни трезора-МЛК и рачуни посебних намјена.

Рачуни јавних прихода (РЈП) су рачуни на које порески обвезници уплаћују порезе и накнаде и на које се врши распоређивање (уплате) јавних прихода који се, у складу са одредбама Закона о буџетском систему, дијеле између општине и РС. Укупна салда, која се на крају дана налазе на рачуну јавних прихода, преносе се на трансакционе рачуне.

Јединствени рачуни трезора (трансакциони рачуни-ЈРТ) користе се за измиривање свих буџетских расхода. Преко поменутих рачуна, проводи се извршење буџета и плаћања у име и за рачун корисника буџета. Збирно стање јединствених рачуна трезора на дан

31.12.2023. године износило је 2.108.563,55 КМ, док је стање на дан 31.12.2024.године износило 3.744.472,55 КМ.

Преко *рачуна посебних намјена (РПН)* врши се финансирање специфичних намјена уз посебне правне акте (донације, средства приватизације и сукцесије, приходи по посебним прописима, посебни пројекти). Збирно стање рачуна посебних намјена на дан 31.12.2023. године износило је 301.830,88 КМ, док је на дан 31.12.2024. године износило 1.106.793,57 КМ.

Стање *средстава благајне трезора општине Котор Варош* на дан 31.12.2023. године износило је 4.513,05 КМ, док је на дан 31.12.2024. године износило 971,14 КМ.

Према томе укупно стање новчаних средстава на свим рачунима Општине и у благајни на дан 31.12.2023. године износило је 2.481.807,48 КМ, док је стање на дан 31.12.2024. године износило 4.919.137,26 КМ.

Р. Б	Банка-назив рачуна	Број рачуна	31.12.2023.	31.12.2024.
1	Трансакциони рачуни (ЈРТ)		2.108.563,55	3.744.472,55
	Уни кредит банка	551-012-00000820-37	518.601,11	713.022,88
	Развојна банка	562-099-00003808-31	1.197.679,67	2.146.016,41
	Бобар банка	565-501-43000001-60	0,00	0,00
	Адико банка	552-038-00026827-73	348.824,03	836.753,16
	Раифазен банка	161-000-01174000-81	43.458,74	48.680,10
2	Рачуни посебних намјена (РПН)		301.830,88	1.106.793,57
	Уникредит банка-донације	551-500-11279073-89	2.024,60	1.900,40
	Уникредит банка-инвестиције	551-790-22168462-19	0,00	0,00
	Уникредит банка- за поврат јп	551-790-22199919-29	5,60	17,09
	Уни кредит банка-воде	551-500-11278197-98	84.504,70	95.601,41
	Хипо банка-инвестиције	552-038-00026832-58	18.860,03	0,00
	Хипо банка-социјална заштита	552-038-00028189-61	369,66	314,81
	Раифазен банка-грантови фонд 03	161-000-01174002-75	195.651,07	45.926,86
	Адико банка-Фонд 05 за посебне пројекте	552-000-18854217-52	0,00	0,00
	Адико банка-Пројекат МЗ	552-000-19757943-24	415,22	0,00
	Адико банка-РПН ЈУ Дом здравља			947.386,36
	Уникредит банка-девизни рачун			15.646,64
I	Укупно рачуни:1+2		2.410.394,43	4.851.266,12
II	Благајна-трезор		4.513,05	971,14
III	Издвојена новчана средства		66.900,00	66.900,00
	Укупно: I+II+III		2.481.807,48	4.919.137,26

7. СТАЊЕ ЗАДУЖЕНОСТИ И ОТПЛАТА ДУГА

У складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске”, број 115/17 и 118/18) и Упутством о прикупљању података и вођењу евиденције о укупном дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 113/13) донесеном на основу члана 54. и члана 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 71/12, 52/14 и 114/17), стање дуга исказује се као разлика између износа повучених кредитних средстава и износа отплаћене главнице.

У складу са потписаним уговорима са кредиторима укупан остатак дуга на дан 31.12.2024. године 11.387.837,06 КМ и састоји се из:

Главница	8.948.312,70 КМ
-главнице друга емисија обвезница	3.041.968,00 КМ
-повучени кредит ЕИБ-пројекат водовод и канализација	1.318.570,01 КМ
-повучени кредит Свјетске банке-пројекат хитног опоравка од поплава	917.466,56 КМ
-главница кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције	1.670.308,13 КМ
-главница кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције 2023	2.000.000,00 КМ
Камата	2.439.524,36 КМ
-камате друга емисија обвезница (сагласност МФ)	308.796,76 КМ
-потенцијалне обавезе за камате на повучени до краја отплате кредит-ЕИБ	823.748,85 КМ
-потенцијалне обавезе за камате на повучени до краја отплате кредит-СБ	154.769,89 КМ
-камата кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције	549.491,09 КМ
-камата кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције 2023	602.717,77 КМ

7.1. Обавезе за издате гаранције

Стање у пословним књигама у ванбилансној евиденцији се односи се на:

- одобрена а неповучена кредитна средства Министарству финансија РС по Уговору о преносу кредитних средстава ЕИБ по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске у износу од 522.304,23 КМ (391115/392115) из 2014. године (одобрена 1.998.858,26 КМ, повучена 1.476.554,03 КМ),
- одобрена а неповучена кредитна средства Министарства финансија РС по Уговору о под-кредиту бр.6 по „Хитном опоравку од поплава” у износу од 59.751,42 КМ (391115/392115) из 2015. године (одобрена 1.146.153,52 КМ, повучена 1.086.402,10 КМ),
- дата гаранција за кредитно задужење бр.01-022-60/10 од 15.04.2010. године ЈП „ДЕП-0Т” Бања Лука на износ од 880,12 КМ на период од 15.06.2016-15.06.2028. године (392114/391114). На дан 31.12.2024.године стање гаранције износи 256,72 КМ,
- гаранција за пројекат модернизација уличне расвјете на подручју Општине Котор Варош, Електро тим у износу од 922.317,53 КМ (укупна вриједност инвестиције 1.006.164,51 КМ, отплаћено у 2024.години 83.846,98).

7.2. Судски спорови

У наредној табели приказани су сви судски спорови у којима учествује општина Котор Варош, активних на дан 31.12.2024.године.

Парнични поступци

Р.б.	Тужилац	Тужени	Износ	Суд
1.	Општина Котор Варош	Агић Мухарем и други	-	Основни суд Котор Варош
2.	Општина Котор Варош	Шелвер Вукан, Ђукић Слободан	11.000,00	Основни суд Котор Варош
3.	Зухрић Мухамед	Општина Котор Варош	17.000,00	Основни суд Котор Варош
4.	Шимуновић Вид	Шуме, О.Челинац, О.Котор Варош	3.000,00	Основни суд Котор Варош
5.	Јелушић Анка Андричић Иван	Општина Котор Варош	191.000,00	Основни суд Котор Варош
6.	Зорић Дарио	Општина Котор Варош, ЈУ Трофеј, Мин.пољопривреде	8.000,00	Основни суд Котор Варош
7.	Новаковић Дамјан	Општина Котор Варош, ЈУ Трофеј	7.942,16	Основни суд Котор Варош
8.	Вуковић Миле	Општина Котор Варош	55.389,00	Основни суд Котор Варош
9.	Хаберфеллнер Слађана	Општина Котор Варош	7.080,00	Основни суд Котор Варош
10.	Божичковић Илинка, Марковић Маја, Бијелић Наташа	Општина Котор Варош, Јовичић Недељко и Радовановић Јово	3.000,00	Основни суд Котор Варош
11.	Миљановић Радослав	Јокановић Зоран, Општина Котор Варош	10.000,00	Основни суд Котор Варош
12.	Ђурић Ана	Општина Котор Варош	5.000,00	Основни суд Котор Варош

Извршни поступци

Р.б.	Тражилац извршења	Извршеник	Износ	Суд
1.	Општина Котор Варош	Лозић Рефик	3.450,00	Основни суд Котор Варош

2.	Општина Котор Варош	Исмаили Фатима	3.300,00	Основни суд Бања Лука
3.	Општина Котор Варош	ЗЗ Задругар Врбањци	1.875,00	Основни суд Бања Лука
4.	Општина Котор Варош	Казих Исмет	3.000,00	Основни суд Прњавор
5.	Општина Котор Варош	Дирекција за робне резерве	6.562,50	Привредни суд Бања Лука
6.	Општина Котор Варош	Јуларџија Перо	1.200,00	Основни суд Котор Варош
7.	Марић Илија	Општина Котор Варош	86.876,17	Основни суд Котор Варош
8.	Општина Котор Варош	Лиховић Мухамед, Семина Шемсудин	8.912,50	Основни суд Котор Варош
9.	Општина Котор Варош	Казих Кадира, Ђенановић Елвиса, Селимбашић Едиса, Казих Едис	3.000,00	Основни суд Котор Варош
10.	Поповић Љубо и др.	Општина Котор Варош	270.000,00	Основни суд Котор Варош

У току 2024. године пред надлежним судовима укупно је вођено 12 судских спорова у којима се као странка јавља Општина Котор Варош.

7.3. Усаглашавање салда

Прије пописа потраживања и обавеза Општина Котор Варош вршила је усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима путем ИОС-а. Стања са свим купцима и добављачима су усаглашена.

7.4. Хипотека

Општина Котор Варош на дан 31.12.2024.године нема имовине која је под теретом хипотеке, односно залога.

8. СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА СРЕДСТАВА

Имовину можемо посматрати кроз текућу и сталну имовину и иста чини активу биланса стања, док обавезе и властити извори средстава чине пасиву биланса стања. Даље у тексту је кратка анализа најважнијих билансних позиција у оквиру Извјештаја о финансијском стању на дан 31.12.2024. године.

8.1. Текућа и стална имовина

Краткорочна потраживања

Најзначајнију ставку у структури текуће имовине, која је исказана у бруто вриједности од 6.863.527,38 КМ (исправка вриједности 990.280,31 КМ и нето вриједности од 5.873.247,07 КМ), поред новчаних средстава исказаних под тачком б. овог извјештаја, чине:

1 Краткорочна потраживања, која су исказана на бруто принципу: бруто вриједност од 1.690.238,22 КМ (исправке вриједности од 985.382,17 КМ и нето вриједности од 704.856,05 КМ).

Исправка вриједности потраживања односи се на потраживања која нису наплаћена у року од једне године, а која су у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске”, број 115/17 и 118/18) класификована као сумњива и спорна потраживања и извршена је корекција преко исправке вриједности.

Преглед структуре краткорочних потраживања:

Потраживања по основу	УКУПНА		СПОРНА	
	2023	2024	2023	2024
1231-продаје и извршених услуга	58.231,33	66.868,05	24.955,64	24.955,64
1232-камата и други финанс. прихода-УЗ	14.327,71	14.327,71	14.327,71	14.327,71
1233-од запослених за телефоне	1.914,22	1.721,22		
1234-потраживања	1.167.769,66	1.564.099,02	1.015.330,83	944.987,20
1235-одгођена пореска потраж.општина	62.887,65	30.664,73	1.279,50	959,62
1237-порез на дод.врједност у фак.добављача				
1237-порез на дод.врједност	4.712,40	4.712,40		
1239-потр.за депонована средства-Бобар банка	6.759,99	6.759,99		
1239-потраживања по записнику ПУ РС	185,10	1.085,10	152,00	152,00
1239-остала потраживања-рефундације приправници	6.000,00	6.000,00		
I-Укупно краткорочна потражинања	1.322.788,06	1.690.238,22	1.056.045,68	985.382,17
1271- кратк.разграничени расходи-аванси	1.404,58	880,41		
1279-аванс за нефинансијску имовину				
1279- кратк.разграничења-боловање	13.583,56	16.523,25		
II-Укупно краткорочна разграничења	14.988,14	17.403,66	0,00	0,00
1297-Министарство за изб.и рас.лица-Н.село		49.988,39		
1297-Потраживања од трансфера	59.000,00	4.250,00		
1297- Министарство породице	3.800,00			
1297-Министарство здравља	64.769,01	87.013,61		
1297- Министарство просвјете				
1297-рефундације боловање	23.935,90	23.443,78		
1297-рефундације боловања	4,32	9.747,56		
1297-По записнику ПУРС-раз.нивои власти	341,24	148,49	291,71	264,48
1297-измирене обавезе путем обвезница	25,76	26,03		
1297-УИО,РАС	28.405,58	57.232,24		
III-Укупно фин.и обр.односи буџ.јединица	180.281,81	232.114,58	291,71	264,48

2. Ситан инвентар, ауто гуме, одјећа, обућа и слично у бруто износу од 4.633,66 КМ, исправка 4.633,66 КМ (библиотека-залихе робе).

Стална имовина

У структури сталне имовине, која укупно износи 71.441.967,77 КМ бруто, 24.446.340,79 КМ исправке и 46.995.626,98 КМ нето вриједности. Најзначајнију ставку чини произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и стална средства у припреми. Ова имовина чини 91,98% укупне бруто вриједности сталне имовине, односно 65.715.903,90 КМ бруто, исправке 24.445.524,28 КМ и 41.270.379,62 КМ нето вриједности.

У оквиру сталне имовине исказана је:

- дугорочна финансијска имовина и разграничења у износу од 5.725.247,36 КМ и
- нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 65.715.903,90 КМ (нето 41.270.379,62 КМ, исправка 24.445.524,28 КМ).

Дугорочна финансијска имовина и разграничења у износу од 5.726.063,87 КМ бруто, 816,51 КМ исправке и 5.725.247,36 КМ нето вриједности, односе се на:

- дугорочне пласмане у износу од 5.725.247,36 КМ и
- дугорочна потраживања у бруто износу од 816,51 (исправка вриједности 816,51 КМ).

Акције и учешће у капиталу

Салдо на позицији Акције и учешће у капиталу на дан 31.12.2024. године износи 5.725.247,36 КМ и односи се на:

- акције КП "Бобас" Котор Варош 65% (2.457.954,00 КМ, капитал КП "Бобас" на дан 31.12.2024.године) које су исказане у вриједности од 1.613.836,35 КМ,
- учешће у капиталу на основу оснивачког улога код ЈУ Дом здравља Свети Пантелејмон у износу од 3.964.352,00 КМ,

На основу извода о упису у судски регистар евидентирана су учешћа у капиталу на основу оснивачког улога код Јавних установа у 2019. години: ЈУ Центар за културу и информисање 100% (137.059,01 КМ), Туристичка организација 100% (5.000,00 КМ) и Развојна агенција 100% (5.000,00 КМ).

Евидентирање акција и учешћа у капиталу извршено је у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Сл. гласник РС", број 115/17 и 118/18).

Дугорочна потраживања у бруто износу од 816,51 КМ у цјелости су књижена на Општинској управи, а у складу са Упутством Министарства финансија РС о примјени МРС ЈС 23. („Службени гласник РС”, број 109/16) и на основу пореских извјештаја из пореске евиденције на дан 31.12.2024. године извршено је евидентирање пореских потраживања која су у надлежности ПУ РС а којима је продужен рок плаћања.

Преглед структуре дугорочних потраживања:

Потраживања по основу	УКУПНА		СПОРНА	
	2023	2024	2023	2024
1121-пореска потраживања ПУ РС	2.849,90	638,45	2.849,90	638,45
1121-потраживања за накнаде ПУ РС	32.605,99	178,06	32.605,99	178,06
I-Укупно дугорочна потраживања	35.455,89	816,51	35.455,89	816,51

Смањење дугорочних потраживања, у односу на претходну годину, последица је књижења дугорочних пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције Пореске управе РС о примљеним и уплаћеним порезима за период 01.01.-31.12.2024. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми) односи се на:

- зграде и објекте у износу од 27.273.033,20 КМ (бруто 47.374.181,31 КМ, исправка 20.101.148,11 КМ),

- постројења и опрему у износу од 1.370.610,61 КМ (брuto 2.765.415,92 КМ, исправка 1.394.805,31 КМ),
- биолошку имовину 20.300,98 КМ (брuto 35.002,05 КМ, исправка 14.701,07 КМ),
- инвестициону имовину 224.355,61 КМ (брuto 809.118,42 КМ, исправка 584.762,81 КМ),
- нематеријалну произведену имовину у износу од 14.441,34 КМ (брuto 454.529,08 КМ, исправка 440.087,74 КМ),
- драгоцености 799,90 КМ,
- непроизведена стална имовина-земљиште, шуме и остала добра 6.058.091,33 КМ (брuto 7.804.789,91 КМ, исправка вриједности 1.746.698,58 КМ), и
- нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми 6.308.746,65 КМ (брuto 6.472.067,31 КМ, исправка 163.320,66 КМ).

Стална средства су књиговодствено евидентирана на основу одредби Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, Правилника о садржини појединих рачуна и МРС ЈС-17-Некретнине, постројења и опрема.

Евидентирање се врши по набавној вриједности, а обрачунски отпис односно амортизација примјеном пропорционалне методе (линеарно) по годишњим стопама из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа ("Службени гласник Републике Српске", број: 110/16). Обрачунски отпис (амортизација) сталних средстава која су имала вриједност у 2023. години књижена су на конту 4712 – Расходи обрачунског карактера, одговарајућа аналитика расхода по основу амортизације.

Попис имовине је урађен у складу са Правилником о начину и роковима усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, број 45/16).

Одлуком о редовном годишњем попису имовине и обавеза општине на дан 31.12.2024. године број: 02-014-473/24 од 02.12.2024. године формиране су комисије за попис и попис је завршен у законском року (постоји извјештај о попису на дан 31.12.2024. године).

Утврђене су разлике у виду расхода, искњижавања и мањкови и на основу тога донесене су Одлуке о резултатима пописа од стране одговорних лица.

Обрачун амортизације се не врши за средства у припреми. Провјера обезвређења врши се у складу са МРС-ЈС 21 и другим релевантним стандардима и прописима, а износ утврђеног обезвређења се признаје као обрачунски расход.

8.2.Обавезе и властити извори

А. Обавезе

Укупне обавезе исказане су на дан биланса стања за 2024. годину у износу од 11.373.032,44 КМ, а за 2023. годину у износу од 10.118.311,23 КМ.

Структуру обавеза по рочности чине:

- краткорочне обавезе 3.424.582,78 КМ
- дугорочне обавезе 7.948.449,66 КМ

Преглед структуре краткорочних обавеза

Р.Б	Обавезе по основу	2021	2022	2023	2024
	Кредит обвезнице-до 1. године	624.500,00	652.265,42	681.280,79	711.586,89
	Кредит за кап.инвестиције-до 1. године	39.832,03	149.874,15	145.720,45	164.851,39
1	Бруто личних примања	273.226,36	295.000,83	314.070,82	397.760,25
2	Из пословања-за робу и услуге	163.321,66	481.919,37	305.284,00	800.793,69
3	За расходе финансирања и друге фин.трош.				5.056,79
4	За субвенције,грантове и дознаке	107.463,54	132.420,61	131.900,81	199.178,43
5	Краткорочна разграничења	43.266,98	22.616,96	18.618,96	965.928,50
6	Остале краткорочне обавезе	5.000,00	0.00	0.00	0.00
7	Обавезе и разг.са другим јединицама власти	71.773,53	117.249,13	128.611,37	179.426,84
	Укупно:	1.328.384,10	1.851.346,47	1.725.487,20	3.424.582,78

Преглед структуре дугорочних обавеза

Р.Б	Обавезе по основу	2021	2022	2023	2024
1	Кредита-обвезнице више од 1.године	4.375.500,00	3.723.248,80	3.041.968,00	2.330.381,11
2	Повучени кредит ЕИБ-вод.и канализ.	1.475.033,87	1.403.061,69	1.318.570,03	1.231.845,25
3	Повучени кредит-ЕБ-поплаве	979.225,29	951.937,55	889.686,84	880.766,56
4	Кредит НЛБ-капиталне инвестиције	1.960.167,97	1.814.135,71	1.672.208,28	1.505.456,74
5	Кредит НЛБ-капиталне инвестиције				2.000.000,00
	Укупно:	8.789.927,13	7.892.383,75	6.922.433,15	7.948.449,66

1.Емисија обвезница, дугорочне обавезе износе 2.330.381,11 КМ (друга емисија обвезница: задужење 5.000.000,00 КМ грејс период 3 године, рок отплате 10 година).

2.Кредитна средства Министарство финансија РС износе 1.231.845,25 КМ (повучена кредитна средства ЕИБ-Водовод и канализација у износу од 1.476.554,03 КМ).

3.Кредитна средства Министарство финансија РС односи на кредит Свјетске банке-санација штета на инфраструктури од поплава од 880.766,56 КМ.

4.Кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције у износу од 1.505.456,74 КМ (задужење 2.000.000,00 КМ, грејс период 2 године, рок отплате 10 година),

5.Кредит НЛБ банке за капиталне инвестиције у износу од 2.000.000,00 КМ (задужење 2.000.000,00 КМ, грејс период 2 године, рок отплате 10 година).

Б. Властити извори

У следећој табели дат је упоредни преглед властитих извора за текућу и претходне године.

Р. Б	Властити извори	2021	2022	2023	2024
1	Трајни извори средстава	12.226.966,49	12.226.966,49	13.885.623,88	14.232.449,69
2	Финансијски резултат ранијих година	25.394,655,73	25.130.900,94	25.976.486,68	26.300.585,16
3	Финансијски резултат текуће године	-261.479,49	847.420,49	325.116,11	962.806,76
	Укупно:	37.360.142,73	38.205.287,92	40.187.226,67	41.495.841,61

Трајни извори се односе на стална средства која се не амортизују (земљиште, шуме, библиотечке књиге, архивска грађа и др.).

Промјене на *финансијском резултату ранијих година* у износу од 326.133,74 КМ односе се на:

- пренесени финансијски резултат из 2023. године у износу од 325.116,11 КМ
- поврат више уплаћених пореза и доприноса из ранијих година по рјешењима и књижним обавијестима ПУРС у износу од 1.017,63 КМ.

Стање на *финансијском резултату текуће године* у износу од 962.806,76 КМ односи се на разлику прихода конта класе 7 у износу од 15.074.007,11 КМ (фонд 01- 15.065.746,91 КМ, фонд 03- 8.260,20 КМ), укључујући и обрачунске приходе групе 77 и расхода конта класе 4 у износу од 14.111.200,35 КМ: (фонд 01- 14.098.026,97 КМ, фонд 03- 13.173,38 КМ.), укључујући и обрачунске расходе конта групе 47.

9. СТАЊЕ ТЕКУЋЕГ-НЕПОКРИВЕНОГ СУФИЦИТА/ДЕФИЦИТА

Према одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетски дефицит представља негативну, а буџетски суфицит позитивну разлику између буџетских прихода и буџетских расхода на крају фискалне године.

Преглед прихода и примитака (укупна средства) и расхода и издатака (укупна потрошња) који су евидентирани у Главној књизи трезора Општине у период 01.01.-31.12.2024. године дат је у следећој табели:

Р.б.	Опис	Извршење 2022	Извршење 2023	Извршење 2024
1	Остварени буџетски приходи и примици - Фонд 01	12.106.023,96	12.549.518,58	17.606.667,58
2	Остварени остали приходи (који су евидентирани у Главној књизи трезора, а нису планирани буџетом) - Фонд 03	12.540,00	167.760,20	13.861,73
3	Остварени приходи и примици од зајмова-ЕИБ и СБ-поплаве (који су евидентирани у Главној књизи трезора, а нису планирани буџетом) - Фонд 05			
I	Укупно остварена средства (1+2+3)	12.118.563,96	12.717.278,78	17.620.529,31
4	Извршени буџетски расходи и издаци - Фонд 01	11.813.065,03	11.686.455,99	15.730.771,22
5	Извршени остали расходи и издаци (који су евидентирани у Главној књизи трезора, а нису планирани буџетом) - Фонд 03	13.100,87	156.649,04	13.173,38
6	Извршени издаци (који су евидентирани у Главној књизи трезора, а нису планирани буџетом) - Фонд 05			
II	Укупно остварени расходи и издаци (4+5+6)	11.826.165,90	11.843.105,03	15.743.944,60
7	Индекс реализације расхода и издатака у односу на укупно остварена средства (II/I)	97,59	93,13	89,35
8	Суфицит-дефицит Фонда 01 текућег периода (Ред. бр. 1 - ред. бр. 4):	292.958,93	863.062,59	1.875.896,36
9	Суфицит-дефицит Фонда 03 текућег периода (Ред. бр. 2 - ред. бр. 5):	-560,87	11.111,16	688,35
10	Суфицит-дефицит Фонда 05 текућег периода (Ред. бр. 3 - ред. бр. 6):			
III	Консолидовани суфицит-дефицит буџета Општине (8+9+10)	292.398,06	874.173,75	1.876.584,71

Исказана разлика на свим рачуноводственим фондовима у износу од 1.876.584,71 КМ (претходна табела, редни број III) између остварених укупних расхода и издатака и укупно остварених средстава представља више остварене приходе и примитке у односу на извршене расходе и издатке у 2024. години, посматрано по свим рачуноводственим фондовима (по свим изворима финансирања), односно, иста представља консолидовани суфицит буџета Општине за 2024. годину.

Исказани суфицит на фонду 01 од 1.875.896,36 КМ резултат је остварених прихода и примитака од 17.606.667,58 КМ и извршених расхода и издатака у износу од 15.730.771,22 КМ.

Исказани суфицит на фонду 03 од 688,35 КМ резултат је остварених прихода и примитака од 13.861,73 КМ и извршених расхода и издатака у износу од 13.173,38 КМ.

Одредбе Упутства за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске”, број 45/13; у даљем тексту "Упутство"), дефинишу обавезу провеђења анализе структуре оствареног суфицита, којом се утврђује суфицит који је стварно расположив за расподјелу. Након проведене анализе, израђује се Одлука о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита претходних година расположивог за

расподјелу (ако исти постоји), а фазе које је потребно проћи за њену припрему су дефинисане Упутством и дате су даље у тексту:

1. утврђивање и анализу нераспоређеног суфицита, израчунавање дијела нераспоређеног суфицита расположивог за расподјелу, а приједлог његове расподјеле врши Одјељење за финансије,
2. приједлог одлуке о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита претходних година расположивог за расподјелу, заједно са анализом и прилозима, Одјељење за финансије доставља Начелнику,
3. утврђени приједлог одлуке о расподјели утврђеног нераспоређеног суфицита претходних година расположивог за расподјелу, заједно са анализом, прилозима и прибављеном сагласношћу Министарства финансија РС, упућује се Скупштини општине на разматрање и усвајање.

Уколико се, након проведне анализе, утврди да постоји расположиви суфицит за расподјелу, тачком 16. Упутства дефинисана је његова расподјела, према сљедећим приоритетима за:

- покриће непокривеног дефицита текућег периода који је остварен по окончању године у којој је исказан нераспоређени суфицит,
- супституцију спољних извора финансирања кроз реструктурирање буџета усвојеног за текућу фискалну годину и
- нову потрошњу која није планирана званично усвојеним буџетом за текућу фискалну годину.

Уколико анализа нераспоређеног суфицита покаже да постоји суфицит из 2024. године који је расположив за расподјелу, биће припремљена и достављена Скупштини општине на усвајање одговарајућа одлука. Такође, поменута одлука биће уврштена у ребаланс буџета за 2025. годину, с обзиром да она представља измјену структуре и/или проширење званично усвојеног буџетског оквира.

Такође, напомиње се да је у 2024. години остао **неутрошен дио намјенских средстава** (прихода), те ће иста бити намјенски распоређени, у 2025. години према усвојеним програмима потрошње намјенских средстава у оквиру ребаланса буџета.

10. РЕЗИМЕ

На крају треба нагласити да „Консолидовани извјештај о извршењу буџета општине Котор Варош за 2024. годину“ представља приказ свих података и информација прописаних Законом о буџетском систему, из којих произилази:

- да су бруто лична примања и накнаде редовно исплаћиване,
- да су у потпуности обезбијеђена средства за кориснике социјалне заштите,
- да су све финансијске обавезе по основу отплате дуга по кредитима измирене у роковима њиховог доспијећа,
- да су резервисана средства за капиталне пројекте а на основу потписаних уговора у децембру када исти нису могли бити реализовани у текућој години,

- да се проводе активности на развијању система интерних финансијских контрола, финансијског управљања и интерне ревизије, те да се примјењују мјере за унапређење финансијске дисциплине и рационализацију буџетске потрошње код свих буџетских корисника,
- да су буџетски приходи и примици остварени више за 4,18% или 706.667,58 КМ у односу на ребалансом планиране, док је извршење буџетских расхода и издатака ниже за 6,92% или 1.169.228,78 КМ,
- да је нераспоређени суфицит буџета општине (фонд 01) остварен у износу од 1.875.896,36 КМ, што показује да је буџет стабилан и да се рационално управља расположивим јавним средствима.

Због свега наведеног, предлажем Скупштини Општине да усвоји "Консолидовани извјештај о извршењу буџета Општине за период 01.01-31.12.2024. године".

ОБРАЂИВАЧ :
Одјељење за финансије

ПРЕДЛАГАЧ :
Начелник општине
Зденко Сакан