

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

О Д Л У К У

о утрошку неутрошених намјенских средстава из 2021. године у 2022. години и расподјели максималног износа коригованог нераспоређеног суфицита из 2021.године расположивог за потрошњу у 2022. години

I

Овом одлуком врши се расподјела неутрошених намјенских средстава, која се наплаћују и реализују у складу са посебним прописима, по годишњем обрачуну за 2021. годину и утврђеног нераспоређеног суфицита који је стварно расположив за расподјелу.

II

- 1) Нераспоређени суфицит по годишњем обрачуну за 2021. годину износи **743.915 КМ.**
- 2) Укалкулисани приходи ненаплаћени до 31.12.2021. године износе **314.312 КМ.**
- 3) Неутрошена намјенска средства из непореских прихода чија потрошња није планирана у 2021. години износе **178.228 КМ.**
- 4) Кориговани годишњи нераспоређени суфицит на дан 31.12.2021. године износи **251.375 КМ.**
- 5) Разлика између расположивих новчаних средстава и краткорочних обавеза износи **-215.211 КМ.**
- 6) Максимални износ средстава расположив за расподјелу (суфицит за расподјелу) износи **0 КМ.**

III

1.) Неутрошена намјенска средства чија потрошња није планирана у 2021. години (из подтачке 3 тачке II) у износу од 178.228 КМ распоређује се за нову потрошњу у 2022. годину, и то за:

- 150.000 КМ за мост у Викочу (Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства) и
- 28.228 КМ за набавку вјештачке траве на стадиону (Неутрошена намјенска средства од Фонда за избјегла и расељена лица Војводине).

2) Средства из подтачке 1) ове тачке, нису распоређена кроз усвојени финансијски план буџета за 2022. годину.

3) Задужује се Начелник општине и Одјељење финансије да приликом израде ребаланса буџета за 2022. годину у исти укључе финансијске ефекте расподјеле средстава из подтачке 1) ове тачке.

IV

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

Број:
Датум:

ПРЕДСЈЕДНИК СКУПШТИНЕ
Срђан Драшковић

**АНАЛИЗА НЕРАСПОРЕЂЕНОГ СУФИЦИТА/ДЕФИЦИТА У 2021. ГОДИНИ
НЕРАСПОРЕЂЕНИ БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ**

Општина Фоча је у свом годишњем финансијском извјештају за 2021. годину исказала нераспоређени суфицит те, у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске, приступа његовој анализи ради утврђивања дијела који је расположив за расподјелу. Сprovedена анализа нераспоређеног суфицита (у даљем тексту: Анализа) документује се у материјалној форми извјештаја.

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

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

1. Утврђивање буџетског суфицита/дефицита по годишњем обрачуну за 2021. годину

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

СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ		КМ
БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	класа 7 без групе 77	13.087.902
ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	класа 8	3.443
	класа 7 - група 77 + класа 8	13.091.345
БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	класа 4 - група 47	10.573.875
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	класа 5	1.211.792
	класа 4 - група 47 + класа 5	11.785.667
	Суфицит + / Дефицит-	+ 1.305.678

2. Нето финансирање

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

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

ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	Класа 9 без корективних рачуна	198.958
	Расподјела суфицита из ранијег периода	150.000
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	Класа 6 без корективних рачуна	-910.721
	Нето финансирање	-561.763

Нето финансирање буџета општине Фоча за 2021. годину је **негативно** јер је збир примитака од финансијске имовине, задуживања и распоређеног буџетског суфицита из ранијих периода мањи од збира издатака за финансијску имовину и отплату дугова у извјештајном периоду.

3. Утврђивање нераспоређеног суфицита

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ	1.305.678
НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ	-561.763
НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	743.915

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

Нераспоређени суфицит на дан 31.12.2021. године представља разлику оствареног буџетског суфицита и негативног нето финансирања буџета у извјештајном периоду, јер је апсолутна вриједност негативног нето финансирања мања од вриједности оствареног буџетског суфицита.

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

До појаве нераспоређеног суфицита дошло је и усљед признавања прихода на обрачунској основи, тј. по основу створене обавезе која не прати и прилив новчаних средстава на жиро рачун. У 2021. години је укалкулисано 314.312 КМ прихода по обрачунској основи.

4.1. Структура укалкулисаних прихода у 2021. години

Р.Б.	Конто	Опис	Износ
1.	129733	Потраживање од Општина Рогатица и Чајниче за разврставање дјете – Центар за социјални рад	5.640
2.	129752	Укупно потраживање од ентитета за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима	16.838
3.	129753	Укупно потраживање од јединица локалне самоуправе за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавијестима	45.975
4.	129754	Укупно потраживање од фондова обавезног социјалног осигурања	410
5.	129758	Укупно потраживање од осталих јединица власти	518
6.	129771	Потраживање од фонда здравственог осигурања (за боловања)	2.967
7.	129773	Потраживање од фонда здравственог осигурања (за породилска одустава)	2.107
8.	129782	Потраживања по програму Министарства здравља и социјалне заштите – рефундација трошкова социјалне заштите и личних инвалиднина (Центар за социјални рад) – 67,450 КМ, потраживања од Републичког секретаријата за избјеглице и миграције (35,000 КМ) за пројекат санације локалних путева, потраживања	239.857

	за стипендије за дефицитарна занимања – 2,161 КМ, потраживања из програма јавних инвестиција – 105.000 КМ за реконструкцију локалних саобраћајница, те потраживања за ПДВ, потраживања од расподеле јавних прихода и од вода (износи који су уплаћени првих дана 2022. године а односе се на 2021. годину).	
	УКУПНО	314.312

4.2. Неутрошена намјенска средства

Неутрошена намјенска средства (неутрошени приходи, који се реализују по посебним прописима и кроз план за 2022. годину није предвиђено њихово трошење), по годишњем обрачуна за 2021. годину износе 178.228 КМ и иста су генерисала нераспоређени суфицит, и то:

	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	ИЗНОС КМ
1.	Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства (за мост у Викочу)	150.000 КМ
2.	Неутрошена намјенска средства од Фонда за избјегла и расељена лица Војводине (за набавку вјештачке траве на стадиону)	28.228 КМ
	УКУПНО:	178.228 КМ

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

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

1.	НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	743.915 КМ
2.	УКАЛКУЛИСАНИ ПРИХОДИ У 2021. ГОДИНИ	314.312 КМ
3.	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	178.228 КМ
	КОРИГОВАНИ ГОДИШЊИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ (1-2-3)	251.375 КМ

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

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

Ек. код	Назив	КМ		
		2020.	2021.	РАЗЛИКА
121	А. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ (фонд 01)	2.056.079	1.475.733	-580.346
1211	Благајна у домаћој валути	5.168	5.646	478
1212	Банковни рачуни	2.050.911	1.470.087	-580.824
	Б. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.441.035	1.690.844	
	В. РАЗЛИКА (А-Б)		-215.111	

Дакле, кориговани годишњи нераспоређени суфицит износи 251.375 КМ. Разлика између готовине и готовинских еквивалената и укупних краткорочних обавеза износи износи – 215.111 КМ. Максимални износ средстава за расподјелу из суфицита износи 0 КМ (узима се нижа вриједност или нула ако нижа вриједност има негативан предзнак)

РЕКАПИТУЛАЦИЈА:

1	НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ	743.915 КМ
2	УКАЛКУЛИСАНИ ПРИХОДИ У 2021. ГОДИНИ	314.312 КМ
3	СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА	178.228 КМ
4.	КОРИГОВАНИ ГОДИШЊИ НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ (1-2-3)	251.375 КМ
5.	ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ – УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	-215.111 КМ
6.	МАКСИМАЛНИ ИЗНОС СРЕДСТАВА РАСПОЛОЖИВ ЗА РАСПОДЈЕЛУ (РЕД 5 < РЕД 4)	0 КМ

- 7) Нераспоређени суфицит по годишњем обрачуна за 2021. годину износи **743.915 КМ.**
- 8) Укалкулисани приходи ненаплаћени до 31.12.2021. године износе **314.312 КМ.**
- 9) Неутрошена намјенска средства из непореских прихода чија потрошња није планирана у 2021. години износе **178.228 КМ.**

- 10) Кориговани годишњи нераспоређени суфицит на дан 31.12.2021. године износи **251.375 КМ.**
- 11) Разлика између расположивих новчаних средстава и краткорочних обавеза износи **-215.211 КМ.**
- 12) Максимални износ средстава расположив за расподјелу износи **0 КМ.**

ПРИЈЕДЛОГ:

Неутрошена намјенска средства чија потрошња није планирана у 2021. години, у износу од 178.228 КМ распоређује се за нову потрошњу у 2022. годину, и то за:

- 150.000 КМ за мост у Викочу (Неутрошена намјенска средства од Федералног министарства) и
- 28.228 КМ за набавку вјештачке траве на стадиону (Неутрошена намјенска средства од Фонда за избјегла и расељена лица Војводине).

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ