**OBRAZLOŽENJE**

**Završnog računa Budžeta Opštine Berane za 2015. godinu**

Pravni osnov za donošenje Završnog računa budžeta Opštine Berane sadržan je u odredbama članova 68 i 69 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, člana 45 Zakona o lokalnoj samoupravi, članova 55 i 56 Zakona o finansiranju lokalne samouprave ičlana 33 Statuta Opštine Berane kojima je propisano da Skupština Opštine donosi Završni račun.

Završni račun budžeta Opštine Berane predstavlja dokument koji pokazuje način trošenja budžetskih sredstava u odnosu na usvojeni plan budžeta.

PRIMICI

Ukupni primici u 2015. godini iznosili su **10.453.174,67 eur** i ostvareni su sa 94,47% u odnosu na plan ( 11.064.800,00 eur).

Članom 5 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti je definisano da primici obuhvataju:

1) tekuće prihode (poreze, doprinose, takse, naknade, koncesije i ostale prihode);

2) primitke od prodaje imovine;

3) primitke od otplate kredita;

4) donacije i transfere;

5) pozajmice i kredite (domaće i inostrane);

6) druge prihode, u skladu sa zakonom.

1. TEKUĆI PRIHODI

Od ukupnih primitaka, tekući prihodi učestvuju sa 18,95 % i iznose 1.980.738,44 eura. Čine ih prihodi od poreza,taksi, naknada,koncesija i ostalih naknada.

Struktura tekućih prihoda je sledeća:

* POREZI

Porezi u 2015.godini su naplaćeni u ukupnom iznosu od 1.175.170,87 eur što je 88,56% u odnosu na plan i za 12,32 % više u odnosu na 2014.godinu.U okviru ove pozicije su:

* Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica ostvareni su u iznosu od 456.121,16 eur što čini 92,71 % u odnosu na planirano, odnosno u poređenju sa 2014.godinom više za 0,39 % .
* Prihodi od poreza na nepokretnosti u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 301.632,43 eur što čini 73,57 % u odnosu na planirano, odnosno u poređenju sa 2014.godinom više za 54,30 % .
* Prihodi od poreza na promet nepokretnosti u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 57.187,56 eur što čini 103,98 % u odnosu na planirano ostvarenje. U 2014. godini prihodi od poreza na nepokretnost iznosili su 28.939,81 eur,odnosno ostvaren je rast u odnosu na 2014.godinu od 91,67%.
* Prihodi po osnovu prireza porezu na dohodak fizičkih lica ostvareni su u iznosu od 360.229,72 eur, što čini 97,36 % u odnosu na plan, a u odnosu na 2014. godinu ostvarenje ovih prihoda je manje za 1,98 %.
* TAKSE

Takse u 2015.godini su naplaćene u ukupnom iznosu od 63.343,36 eur ,odnosno 83,35 % u odnosu na plan i za 10,50 % manje u odnosu na 2014.godinu.

Prihode od taksi čine:

* Lokalne administrativne takse, ostvarene u iznosu od 20.665,06 eur odnosno 79,48 % u odnosu na planirana sredstva, a u odnosu na ostvarenje iz 2014. godine ovi prihodi su veći za 15,51 %.
* Lokalne komunalne takse u 2015. godini su naplaćene u iznosu 42.678,30 eur što čini 85,36 % od planiranih sredstava, a u odnosu na 2014. godinu ovi prihodi su manji za 19,30 %.
* NAKNADE
* Prihodi od naknada ostvareni su u iznosu od 686.117,58 eur što čini 87,40 % planiranih sredstava. U odnosu na 2014. godinu ovi prihodi su veći za 28,88 %.

Struktura ovih prihoda je sledeća:

* Naknada za korišćenje voda 28.140,07 eur
* Naknada za zaštitu voda od zagađivanja 1.921,53 eur
* Naknada za korišćenje šuma 227.431,66 eur
* Naknada za komunalno opremanje građevinskog zemljišta 53.971,24 eur
* Naknada za izgadnju i održavanje lokalnih puteva 141.650,26 eur
* Godišnja naknada pri registraciji drumskih motornih vozila 45.050,59 eur
* Ostale naknade (zakup privremeni objekti i ljetnje bašte) 187.952,23 eur
* OSTALI PRIHODI
* Ostali prihodi (novčane kazne izrečene u prekršajnom postupku,prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti i ostali prihodi ) su ostvareni u ukupnom iznosu 56.106,63 eur što je 69,70 % od plana ,odnosno 17,63 % više u odnosu na 2014.godinu.

1. PRIMICI OD PRODAJE IMOVINE

* Prihodi po osnovu prodaje nefinansijske imovine u 2015. godini ostvareni su u iznosu od 16.120,06 eur, što je 80,60 % od planiranog iznosa i u odnosu na 2014.godinu manji za 14,51 %. Ovaj iznos se odnosi na dokompletiranje parcela i otkup stanova.

1. PRIMICI OD OTPLATE KREDITA I SREDSTVA PRENESENA IZ PRETHODNE GODINE

**.** Sredstva od otplate kredita u 2015. godini ostvarena su u iznosu 15.438,51

eur, što je 94,71 % od planiranog iznosa. Ovaj iznos se odnosi na uplate javnih preduzeća i ustanova čiji je osnivač opština,na ime regulisanja međusobnih prava i obaveza po osnovu reprograma poreza i doprinosa zaposlenih u preduzećima i ustanovama čiji je opština osnivač.

* Sredstva prenesena iz prethodne godine u iznosu 15.554,05 eur predstavljaju novčani iznos na Glavnom računu Trezora na dan 01.01.2015.godine.

1. DONACIJE I TRANSFERI

* DONACIJE
* Tekuće donacije u iznosu od 54.466,65 eur se odnose na donacije za projekte „ Pružite nam šansu ” ( u iznosu 34.006,05 eur ), „ Mala škola ugostiteljstva” ( u iznosu 19.460,60 eur ) i „ Spomen kuća Gavra Vukovića” (u iznosu 1.000,00 eur ) .
* Kapitalne donacije u iznosu od 271.594,80 eur predstavljaju uplate za započeti projekat „Biznis centar i biznis inkubator ”. Ostvareno je 98,76 % od planiranog iznosa , odnosno 12,87 % više nego u 2014.godini.
* TRANSFERI
* Transferi od Egalizacionog fonda ostvareni su u iznosu od 2.785.403,00 eur što je 99,48 % od planiranog iznosa. U poređenju sa 2014.godinom ovi transferi su manji za 28,02 %.
* Transferi od budžeta Republike ostvareni su u iznosu od 485.859,16 eur i u odnosu na plan ostvareni su sa 109,97 %. Ovaj iznos čine uplate ministarstava za implementacije projekata i to:
* Ministarstvo kulture 194.000,47 eura (projekti Polimskog muzeja i Centra za kulturu);
* Ministarstvo finansija 250.358,69 eura (projekat „Budi odgovoran“,eksproprijacija zemljišta za potrebe izgradnje postrojenja za prečišćivač otpadnih voda, elementarne nepogode, uprava);
* Ministarstvo poljoprivrede 35.000,00 eur (projekti izgradnje stočne pijace i vodovoda Kaludra i Skakavac);
* Uprava za mlade i sport 6.500,00 eura.

1. POZAJMICE I KREDITI

* Prilivi od kreditnog zaduženja iznose 4.828.000,00 eur i u odnosu na plan ostvareni su sa 92,85 %.Kreditna sredstva su ugovorena za sprovođenje Sanacionog plana,uz saglasnost Vlade Crne Gore i uz državnu garanciju.Ukupno ugovoreni kredit iznosi 5.200.000 eura.Preostali iznos raspoloživih kreditnih sredstava će se utrošiti u 2016.godini.

1. DRUGI PRIHODI

* Drugih prihoda,u skladu sa Zakonom,nije bilo u 2015.godini.

IZDACI

Ukupni izdaci u 2015. godini iznosili su **10.266.647,89 eur** odnosno 92,79 % u odnosu na plan ( 11.064.800,00 eur).Treba napomenuti da su izdaci u 2015.godini na skoro svim pozicijama povećani iz razloga što je Opština Berane donijela odluku o kreditnom zaduženju na sjednici Skupštine,kojim bi se zatvorila sva do tada postojeća kreditna zaduženja i izmirile obaveze iz ranijeg perioda, kao i obezbijedila sredstva za rešavanje viška zaposlenih,a sve u skladu sa usvojenim Sanacionim planom odobrenim od strane Ministarstva finansija.

Članom 6 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti je definisano da izdatke čine:

1) tekući izdaci (bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, ostala licna primanja, rashode za materijal i usluge, tekuce održavanje, kamate, rentu, subvencije i ostale izdatke);

2) transferi za socijalnu zaštitu;

3) transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru;

4) kapitalni izdaci za nabavku i investiciono održavanje finansijske i nefinansijske imovine;

5) date pozajmice i krediti;

6) otplate dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina;

7) ostale isplate, u skladu sa zakonom.

1. TEKUĆI IZDACI

Ukupni tekući izdaci Opštine Berane u 2015.godini iznosili su 4.103.200,86 eur, što je 97,70 % od planiranog,odnosno u poređenju sa 2014.godinom više za 109,46 %. Osnovni razlog ovog odstupanja je što je u 2014.godini izmireno 7 zarada iz 2014.godine,bez poreza i doprinosa,dok je u 2015. godini isplaćeno svih 12 zarada iz 2015. godine sa svim pripadajućim porezima i doprinosima. Tekući izdaci učestvuju sa 39,97 % u ukupnim izdacima u 2015. godini.

Tekuće izdatke čine:

* Bruto zarade i doprinosi,koji su ostvareni u ukupnom iznosu 3.280.040,64 eur , odnosno 100,45 % u odnosu na plan. Poslednja isplaćena zarada za zaposlene u lokalnoj samoupravi je zarada za decembar 2015.godine.
* Ostala lična primanja su izvršena u ukupnom iznosu 104.608,76 eur, odnosno 88,88 % u odnosu na plan. Ostala lična primanja čine naknade odbornicima lokalnog parlamenta, naknade savjetima i radnim tijelima, naknada za 8.mart, naknade etičkim komisijama,varijabilni dio zarade i naknade odbornicima za vjenčanja.
* Rashodi za materijal su ostvareni u ukupnom iznosu 199.505,56 eur, odnosno 95,53 % u odnosu na plan i za 0.99% veći u odnosu na 2014.godinu.
* Za rashode za usluge izdvojeno je ukupno 143.868,81 eur, što čini 84,03 % od planiranih rashoda ,odnosno za 63,39 % više u odnosu na 2014.godinu.Ovom pozicijom su obuhvaćeni, pored ostalih,i izdaci za projekat „Pružite nam šansu“ (30.356,44 eura);
* Rashodi za tekuće održavanje iznosili su 26.086,36 eur odnosno 81,52 % u odnosu na plan ili 46,94 % više u odnosu na 2014.godinu.
* Rashodi za kamate su iznosili 175.962,18 eur odnosno 101,13 % u odnosu na plan.Ova stavka u prethodnim godinama nije iskazivana kao poseban iznos već je bila u sastavu pozicije „Otplata duga“,što je davalo zamagljenu sliku u vidu nedostatka informacije o godišnjim iznosima plaćenih kamatama na uzete kredite.
* Izdaci za zakupninu su iznosili 1.400,00 eur (zakup u iznosu 1.200,00 eura,plaćen Streljačkom savezu za Fakultet za saobraćaj i logistiku), što je 56,00 % od planiranog.
* Na ime subvencija isplaćeno je ukupno 60.243,87 eur, što čini 95,63 % od planiranog iznosa, odnosno 5,7 puta više u odnosu na 2014.godinu.Sve subvencije se odnose na subvencije u poljoprivredi, u skladu sa agrarnim budžetom Sekretarijata za poljoprivredu,turizam,vodoprivredu i zaštitu životne sredine za 2015.godinu.
* Na ime ostalih izdataka angažovano je ukupno 111.484,68 eur, što čini 67,48 % od planiranog iznosa.Najveći dio ovih izdataka čine izdaci po osnovu komunalnih naknada, ugovora o djelu, troškovi sudskih postupaka i troškova osiguranja.

1. TRANSFERI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU

* U 2015. godini na ovoj poziciji je utrošeno 219.806,09 eur, odnosno 36,63 % od planiranog iznosa.Izdaci ove pozicije obuhvataju isplaćene otpremnine po osnovu sporazumnog raskida radnog odnosa za zaposlene u opštini i ustanovama i preduzećima čiji je opština osnivač.

1. TRANSFERI INSTITUCIJAMA, POJEDINCIMA, NEVLADINOM I JAVNOM SEKTORU

* Na ovoj poziciji isplaćeno je ukupno 909.757,84 eur što čini 93,67 % od planiranog iznosa, a u poređenju sa 2014.godinom ovi transferi su veći za 2,73 %.

Struktura ovih transfera je sledeća :

I transferi obrazovanju 95.780,09 eur

II transferi institucijama kulture i sporta 149.596,86 eur

III transferi nevladinim organizacijama 15.969,60 eur

IV transferi političkim partijama, strankama i udruženjima 45.919,44 eur

V transferi za jednokratne socijalne pomoći 26.335,00 eur

VI ostali transferi pojedincima 45.749,26 eur

VII ostali transferi institucijama 264.907,59 eur

* + transferi mjesnim zajednicama 32.876,82 eur
  + transferi Turističkoj organizaciji 23.435,00 eur
  + JU Dnevni centar za djecu sa teškoćama u razvoju 180.580,77 eur
  + transferi Crvenom krstu 13.560,00 eur
  + učešće u projektu „Briga o starim licima“ 13.455,00 eur
  + SUBNOR i OBNOR 1.000,00 eur

Transferi javnim preduzećima su ukupno iznosili 265.500,00 eur što ju odnosu na plan iznosi 96,55 % a više u poređenju sa prethodnom godinom za 33,22 %.Njihova struktura je sledeća :

* + DOO Komunalno 150.000,00 eur
  + DOO Radio Berane 115.500,00 eur

1. KAPITALNI IZDACI ZA NABAVKU I INVESTICIONO ODRŽAVANJE FINANSIJSKE I NEFINANSIJSKE IMOVINE;

* Izdaci po osnovu kapitalnih investicija su izvršeni u iznosu od 810.340,55 eur, što čini 83,53 % planiranog iznosa.

Struktura kapitalnih izdataka je sledeća:

I Izdaci za lokalnu infrastrukturu su iznosili 246.461,71 eur, što je 70,10 %

od planiranog iznosa

II Izdaci za građevinske objekte su iznosili 321.004,77 eur,što je 86,76 % od

Planiranog.

III Izdaci za opremu su realizovani sa 64,14 % u odnosu na planirano ili 19.241,67

eur.

IV Pozicija izdataka po osnovu investicionog održavanja u 2015.godini je iznosila

139.095,27 eur ili 98,30 % u odnosu na plan.

V Ostali kapitalni izdaci su realizovani sa 109,79 % u odnosu na planirano ili

84.537,13 eur

U Izvještaju o kapitalnim rashodima i finansiranju se nalazi analitika datih pozicija i bliže informacije o utrošenim sredstsvima kapitalnog budžeta.

1. DATE POZAJMICE I KREDITI

U 2015.godini Opština Berane nije imala izdataka po ovom osnovu.

1. OTPLATE DUGOVA, GARANCIJA I OBAVEZA IZ PRETHODNIH GODINA
   * + Izdaci po osnovu otplate dugova, garancija i obaveza iz prethodnih godina iznosili su 4.025.094,08 eur, što čini 97,84 % planiranog iznosa. Ovaj iznos čine:

otplata duga po osnovu kreditnih obaveza 2.695.726,00 eur;

otplata obaveza iz prethodnog perioda 1.329.368,08 eur;

1. OSTALE ISPLATE, U SKLADU SA ZAKONOM

* U okviru ostalih isplata (tekuće i stalne budžetske rezerve) u 2015.godini je isplaćeno 198.448,47 eur,i to na ime

- tekuće budžetske rezerve 198.448,47 eur i

- stalne budžetske rezerve 0,00 eur.

Ovi rashodi su ostvareni sa 94,50 % od planiranog iznosa.

Ministarstvu finansija su dostavljeni kvartalni izvještaji i godišnji finansijski izvještaj za 2015. godinu na obrascima propisanim Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Pravilnikom o načinu dostavljanja i sadržaju podataka o prihodima, rashodima i budžetskom zaduženju jedinica lokalne samouprave i Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

SEKRETARIJAT ZA FINANSIJE I

EKONOMSKI RAZVOJ

SEKRETAR

Svetomir Aković