

О Б Р А З Л О Ж Е Н И Е

На измена и дополнување на Буџетот на Општина Крушево за 2020 (РЕБАЛАНС НА БУЏЕТ 2020 година)

Буџетот на Општина Крушево за фискалната 2020 година се подготви по насоките за подготовка на Буџетите на ЕЛС за 2020 година дадени во буџетскиот циркулар добиен од Министерот за финансии под бр.08-8246 /1 од 30.09.2019 год. наш број 03-1153/1 од 09.10.2019 година, како и допис бр..08-8246/2 од 13.12.2019 година наш бр..03-1153/4 од 17.12.2019 година. Согласно член 27 став (2) од Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа (Сл.весник на РМ бр.61 /04, 96/04 , 67/07 , 156/09 и 47/11,192/15 и 209/18) Министерот за финансии Буџетскиот циркулар за 2020 година го доставува до градоначалникот на Општината.

Буџетскиот циркулар за изготвување на Буџетот на општините за 2020 година вклучува посебни информации за процесот на буџетирање, формата и содржината на Буџетот, односно планирање на расходите по програми и потпрограми согласно изворните и пренесени надлежности ,како и прегледи за планирање на приходите за пренесените надлежности во културата , социјалната заштита, образованието и противпожарната заштита..

Министерството за финансии во соработка со општините во изминатиот период изврши значителни подобрувања во формата и содржината на буџетот, односно усогласување на формата на буџетот на општините со формата на Буџетот на Република Македонија. Воедно подобрен е начинот на известување согласно меѓународните стандарди како и зголемување на транспарентноста со воспоставување на протпрограмите и подпрограмите и истото се однесува и со формата и содржината на измените и дополнувањата на буџетот - ребалансот кој се прави во текот на фискалната година.

Согласно член 2, точка 8 од Законот за буџетите (Сл.весник бр. 64/05 4/08, 103/08, 156/09, 95/10, 180/11 и 171/12) **буџетот на единицата за локална самоуправа претставува годишен план на приходи, други приливи и одобрени средства и ги вклучува основниот буџет, буџетот на дотации, буџетот на донации, буџетот на заеми и буџетот на самофинансирачки активности.** Во 2020 година и во наредниот период реформите кои ќе се спроведуваат и ќе се интензивираат се реформите на буџетскиот процес изразени преку: зголемувањето на фискалната одговорност, отчетност и транспарентност; потоа унапредување на буџетскиот процес ,со понатамошно подобрување на буџетското планирање и извршување преку дефинирани програми, па поттранспарентно планирање и искористување на капиталните расходи.

Буџетот на општината односно ребалансот на буџетот се состои од три сегменти и тоа општ, посебен и развоен дел.

Општиот дел ги содржи вкупните приходи и другите приливи и вкупните расходи и другите одливи на буџетот за фискалната година како и глобалните проекции на приходите, приливите, расходите и одливите за наредните две години, вклучувајќи го и планираниот дефицит.

Посебниот дел содржи план на одобрените средства на буџетските корисници и фондовите по програми, потпрограми и ставки за фискалната година.

Развојниот дел ги содржи плановите на програмите за развој на буџетските корисници прикажани по развојни проекти. Во развојниот дел на буџетот се прикажуваат среднорочни планови за програмите за развој наменети за развојни инвестиции одобрени од Советот на Општината.

Општина Крушево според донесениот буџет за фискалната 2020 година фискална 2020 година ја започне со донесен буџет во вкупен износ од **184.896.000,00 денари**. Буџетот за 2020 година со проширувањата и пренамените направени до Февруари 2020 година достигна висина од **187.988.000,00 денари**, односно со пораст од **101,67 %** во однос на основниот Буџет за 2020 година.

Направени се Одлуки за две проширувања и една Одлука за пренамена. Со одлуката бр.08-110/4 од 20.01.2020 година **извршено е проширување на средства во Буџетот во вкупен износ од 2.722.000,00 денари и тоа :**

-проширување во буџетот за дотации за износ од 2.722.000,00 денари, тоа е износот на пренесени, а непотрошени средства-салда од претходната 2019 година

Со одлука бр.08-253/5 од 12.02.2020 година извршено е проширување на **вкупен износ од 370.000,00 денари и тоа:**

-проширување е во буџетот на донации за износ од 370.000,00 денари во програмата Н1, за трошковното место ОУ-Св.Кирил и Методиј – Бучин донацијата за Проектот ЕРАЗМОС и тоа износ 370.000,00 ден.

Со одлука 08-253/4 од 12.02.2020 година е извршена пренамена на средства во износ од 280.000,00 ден за финансиска поодршка за материјални средства за подпрограма В1 за дрва.

Износот на Основниот Буџет за 2020 година проширен и изменет по Одлуките на Советот на Општината се дава како предлог за измена и дополнување на буџетот за 2020 година понатака предлог за ребаланс на буџетот износ од **197.936.000,00 денари**

Буџетот односно предлог ребалансот на буџетот како целина е во висина од **197.936.000,00 денари** и е консолидиран буџет составен од неколку посебни буџети како делови и тоа:

1. Основен буџет во висина од 96.986.000,00 денари останува на исто ниво или учество од **49,00 %** во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџет.
2. Буџет на приходите од самофинансирање на корисниците во висина од 5.767.000,00 денари со извршените проширувања и има **2.91%** учество во вкупниот предлог ребаланс на Буџет.

3. Буџет на дотации,наменски дотации во висина од 89.013.000,00 денари со пренамени и Одлуки за проширувања на Буџетот има **44.96 %** учество во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџет .
4. Буџет на приходи од донации во висина од 1.250.000,00 денари и учество со **0.64 %** во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџет.
5. Буџет на приходи од кредити во висина од 4.920.000,00 денари и учество од **2,49%** во вкупно проектираниот Буџет.

Основни извори на приходи во Буџетот на општината Крушево за фискалната 2020 година се даноците ,таксите, дотациите ,трансверите од централната власт, донациите,кредити и приходите остварени од самостојното вршење на дејност на корисниците - единки на буџетот.

Ребалансот на Буџетот на Општина Крушево за фискалната 2020 година прикажан во општиот дел по член 1 од предложениот Предлог Ребаланс на Буџет изнесува:

1.) Вкупни приходи планиран(проектиран) износ од 197.936.000,00 денари и тоа по видови приходи како што следува:

- а.) Даночни приходи износ од 18.303.000,00 денари;
- б.) Неданочни приходи износ од 1.577.000,00 денари ;
- в.) Капитални приходи износ од 1.789.000,00 денари;
- г.) Приходи од дотации износ од 89.013.000,00 денари;
- д.) Трансвери -планирани приходи износ од 75.317,000,00 денари ;
- ѓ.) Приходи од донации износ од 1.250.000,00 денари;
- е.) Приходи од кредити износ од 4.920.000,00 денари;
- ж.) Приходи од самофинансирачки активности износ 5.767.000,00 денари;

2.) Вкупни планирани расходи во износ од 197.936.000,00 денари

- а.) расходи од утврдени намени износ од 197.486 .000,00 денари
- б.) резерви износ од 450.000,00 денари

3.) Со буџетот се планира и одлив,односно отплата на главница износ од 880.000,00 денари.Реалната отплата за 2020 година е и се однесува за отплата на по два ануитети по основ на двете задолжувања,задолжувањето за МСИП -1 и МСИП-2 преку МФ на РСМ. На 12.02.2020 год извршена е исплат на првиот ануитет на два износи и тоа 177.156,00 ден- МСИП 1 и 256.470,00 ден. - МСИП 2.

Расходите по основни намени се утврдени во билансот на расходи и тоа:

Расходи: а.)-Тековно -оперативните расходи износ од 148.872.000,00 денари и процент на учество во вкупните расходи од 75.22 % и

б.)- капитални расходи - износ од 49.064.000,00 денари и процент на учество во вкупните расходи од 24,78 %.

Основниот буџет износ од 96.986.000,00 денари ги содржи следните расходи:

- а.)Основни плати и надоместоци износ од 17.947.000,00 ден. или процент на учество во вкупните расходи на основниот буџет од **18.50 %**;
- б.) Резерви и недефинирани расходи износ од 450.000,00 денари или процент на учество во вкупните расходи на основниот буџет од **0,47 %**;
- в.) Стоки и услуги -износ од 31.661.000,00 денари или процент од **32.64 %** во вк.износ на основниот буџет;
- г.)каматни плаќања -износ од 40.000,00 денари или процент од **0,04 %**
- г.) Субвенции и трансфер износ од 1.890.000,00 денари или **1.95%** учество во основниот буџет;
- д.) Социјални бенефиции износ од 500.000,00 денари или **0,51%** учество во основниот буџет и
- ѓ.) Капитални расходи износ од 43.618.000,00 денари или **44,98%** учество во расходите на основниот буџет.
- е.) Отплата на главница износ од 880.000,00 денари или **0.91%** учество во расходите на основниот буџет.

Расходите од буџет се извршуваат преку 14 програми односно 60 потпрограми согласно законските прописи утврдени од страна на Министерството за финансии. Општина Крушево во буџетот ги има прифатено следните програми со потпрограми:

А.) Основниот Буџет износ од 96.986.000,00 денари

Промена има во делот на програма ЈИО подставка 482920 износ од 60.000 денари се пренесени на програма ЕО подставка 420210 износ од 30.000,00 денари и подставка 420230 износ од 30.000,00 денари.

Во програмата ЈДО - Изградба и реконструкција на локални патишта и улици зголемена е подставка 482130 - Реконструкција на улици,патишта и автопати за износ од 1.710.000,00 денари.Во програмата ЈБ - Одржување и заштита на локални патишта,улици зголемена е подставката 423720 - Материјали за разни поправки за износ од 260.000,00 . Во програма КА-Културни манифестации и творештво внесена е подставката 482920 - Изградба на други објекти во износ од 7.744.000,00 денари и подставка 482940 - Надзор над изградбата износ од 84.000,00.

Останува вкупно 96.986.000,00 денари. Се забележуваат само ставките и потпрограмите каде има промена со овој ребаланс.

1.)-Промени има во програма КА-Културни манифестации и творештво и тоа на расходните ставки:

	БУѢТ	РЕБАЛАНС
-482920-Изградба на др.објекти	/	7.744.000,00 ден
-482940-Надзор над изградбата	/	84.000,00 ден

2.)-Промени има во потпрограма ЈДО - Изградба и реконструкција на локални патишта и тоа на расходните ставки:

	БУѢТ	РЕБАЛАНС
-482130- рекон.на ул.и патиш .	1.998.000,00	3.708.000,00

3.)-Промена има во програмата Ј60 - Одржување на локални патишта,улицы и регул. И тоа на расходните ставки

	БУѢТ	РЕБАЛАНС
-423720- Матер.за разни.поправ.	400.000,00	660.000,00

4.)Промена има во програма ЕО - Општинска администрација

	БУѢТ	РЕБАЛАНС
-420210 - Патув.во стран.днев.	30.000,00	60.000,00
-420230 - Патув.во стран.сместу.	10.000,00	40.000,00

5.)Промена има во програма ЈИО -Изградба на систем за одведување и пречистување

	БУѢТ	РЕБАЛАНС
-482920- Изградба на др.објекти	320.000,00	260.000,00

Б.) - Буџетот на дотација изнесува 89.013.000,00 денари и нема приомени.

В.) Буџетот на донации изнесува 1.250.000,00 денари со вклучени 150.000,00 денари на подставка 482920 - на програма ЛО-Спорт и рекреација .Оваа донација е добиена од Државна лотарија на Македонија за изградба на детско игралиште на место Струнга.

Г.) Буџетот од самофинансирање изнесува 5.767.000,00 денари и нема промени.

Д.) Буџет од кредити изнесува 4.920.000,00 денари и нема промени.

За тоа како е структурата на буџетските расходи по функциите на ЕЛС- може да се види од прегледот **Буџетски расходи по функции на ЕЛС и функционалните расходи по потпрограми** прилог во печатената форма на предлог ребаланс на Буџетот Буџет за 2020 година

Крушево: 17.03.2020 година

Изработил:
Милка Најденоска
-Цветкоска