

## О Б Р А З Л О Ж Е Н И Е

### **На измена и дополнување на Буџетот на Општина Крушево за 2022 (ПРВ РЕБАЛАНС НА БУЏЕТ 2022 година)**

Буџетот на Општина Крушево за фискалната 2022 година се подготви по насоките за подготовка на Буџетите на ЕЛС за 2022 година дадени во буџетскиот циркулар добиен од Министерот за финансии. Министерството за финансии соогласно донесените измени и дополнувања на Буџетот на РСМ (Службен весник на РСМ бр.164/22) на 29.07.2022 год бр.08-8289/1 испрати ново дополнување на насоките за подготовка на буџетот на ЕЛС за 2022 год во кое се наведени податоците за корегирани износи на дотација од ДДВ, блок дотација за пренесена надлежност во областа на основното образование 56.067.000 ден, средно образование 21.100.000 ден, блок дотации за дејноста од областа на културата 2.570.227, блок дотација за социјална заштита-детска заштита 11.894.000 ден, дотација од ДДВ 17.909.281 ден и дотација за пожарникари е непроменета 4.400.000 ден.

Соогласно чл.15 став 2 од Законот за изменување и дополнување на Законот за финансирање на ЕЛС (Службен весник на РСМ бр.173/22) во 2022 година приходите од ДДВ ќе се обезбедат во висина од 5% од наплатениот ДДВ остварен во претходната фискална година распореден во три фондови во сооднос:

- основен дел - 4,5% од наплатениот данок на ДДВ остварен во претходната фискална година;

- дел за перформанси - 0,25% од наплатениот данок на ДДВ остварен во претходната фискална година;

- дел за военачување - 0,25% од наплатениот данок на ДДВ остварен во претходната фискална година,

Соогласно претходно наведената измена Министерството за финансии на ден 26.10.2022 година испрати ново дополнување на Насоките за подготовка на буџетите на ЕЛС за 2022 година во кое е наведено дека дотавијата од ДДВ ќе биде 19.857.857 односно основниот дел 17.909.281 ден и делот за воедначување 1.948.576 ден.

Општина Крушево според донесениот буџет за фискалната 2022 година ја започна со донесен буџет во вкупен износ од **197.367.000,00 денари**. Буџетот за 2022 година со проширувањата и пренамените направени до Април 2022 година достигна висина од **198.134.000,00 денари**. Со првиот ребаланс се предлага да се зголеми вкупниот буџет на **199.071.000 денари**.

Направени се Одлуки за едно проширувања и Одлуки за две пренамена. Со одлуката бр. 08-528/5 од 11.04.2022 година извршено е проширување на средства во Буџет на дотации во вкупен износ од **767.000,00 денари**

Буџетот односно предлог прв ребаланс на буџетот како целина е во висина од **199.071.000 ден** и е консолидиран буџет составен од неколку посебни буџети како делови и тоа:

1. Основен буџет во висина од 74.082.000,00 денари или учество од **37.21 %** во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџетот.
2. Буџет на приходите од самофинансирање на корисниците во висина од 5.737.000,00 денари со извршените проширувања и има **2.89 %** учество во вкупниот предлог ребаланс на Буџет.
3. Буџет на дотации,наменски дотации во висина од 96.798.000,00 денари со пренамени и Одлуки за проширувања на Буџетот има **48.62 %** учество во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџет .
4. Буџет на приходи од донации во висина од 22.454.000,00 денари и учество со **11.28 %** во вкупно проектираниот предлог ребаланс на Буџет.

Основниот буџет на општина Крушево пред предлог ребаланс изнесува 74.082.000 ден. Со предлогот прв ребаланс основниот буџетот го намалуваме за 9.000.000 ден ( програма ЈГ расходна ставка 482720- Изградба на капацитет за водоснабдување и приходна ставка 741114 - Пренесен вишок на приход од претходна година ) која се однесува на изградба на водоснабдителен објект , а нема да има реализација до 31.12.2022 год. од причина што не е добиено одобрение за градба од Министерство за транспорт и врски и Влада на РСМ а паричните средства се на наменската сметка. Основниот Буџет се намалува и за 7.000.000 ден(проектот за изработка на урбанистички планови во селата на Општина Крушево кои што се уште се во тек на изработка и нема да бидат завршени до 31.12.2022 год. поради тоа сумата од 7.000.000 ден ја намалуваме од програма Ф1- Урбанистичко планирање расходна ставка 425640 - Изработка на просторни и урбанистички планови -7.000.000 ден и од приходното konto 741111 - Тековни трансфери од рдуги нивоа на власт -7.000.000 ден).

Општина Крушево со Министерството за локална самоуправа потпиша договор за реализација на проект „Реконструкција и доградба на локален пат с.Борино во износ од 7.027.582 ден.сума за која ќе го зголемиме основниот буџет во предлог прв ребаланс (83.055.000-9.000.000-7.000.000+7.027.000=74.082.000).

Сумата од 7.027.000 ден ќе биде буџетирана на следните ставки:

Програма ЈД-Изградба и реконструкција на улици,патишта и мостови

482120- Изградба на улици,патишта и автопати 7.027.000

741111-Тековни трансфери од други нивоа на власт 7.027.000

Со предлог ребалансот на основниот буџет се предлагаат следниве измени(пренамени) на основниот буџет:

#### **А.)Основниот Буџет износ од 81.082.000.000 денари**

- 1.)Пренамена има во делот на програмата **А0-Совет на општина**

423810 – Ситен инвентар	- 10.000
423910 – Други материјали за посебна намена	- 10.000
<b>A1 – Изборни активности и референдуми</b>	
464990 - Други неспомнати трансфери	-20.000
<b>G2 - Поттикнување на развојот на туризмот</b>	
423410 - Прехранбени продукти и пијалоци	-15.000
425990 - Други договорни услуги	- 30.000
464990 – Други неспомнати трансфери	- 50.000
<b>ДО - Градоначалник</b>	
426210 - Репрезентација	-30.000
<b>Е0 – Општинска администрација</b>	
401120 - Основни плати-државни службеници	-507.000
420120 – Патување во земјата - патни расходи	- 25.000
420130 – Патување во земјата – сместување	-10.000
421120 – Вода и канализација	-20.000
421240 - Течни горива	-80.000
421440 - Транспорт на луѓе	-30.000
423210 – Материјали за АОП	-18.000
423720 – Материјали за разни поправки	- 25.000
423990 – Други материјали	-100.000
424230 – Дезинфекција,дезинсекција и дератизација	- 260.000
425310 – Правни услуги – адвокатски услуги	-8.000
425490 – Други здравствени услуги	-35.000
425970 – Договорни услуги- консултантски услуги	-60.000
426410 – Други теквни расходи-објавување на огласи	-50.000
427110 – Привремени вработувања	-140.000
463170 – Трансфер до политички партии	- 350.000
464940 – Други трансфери- отпремнина за пензионирање	- 52.000
464990 – Други неспомнати трансфери	-72.000
<b>ЕА - Капитални расходи на општината</b>	
480140 - Купување на информатичка и видео опрема	-76.000
<b>J1- Снабдување со вода</b>	
425220 – Банкарска провизија	-14.000
425410 - Камата на кредити	-14.000
464990 – Други неспомнати трансфери	-300.000
491190 – Отплата на главнина од заеми	-17.000
<b>J2 - Одведување и прочистување на отпадни води</b>	
425630 - Испитување на квалитетот на водата и воздухот	-27.000

<b>J6 – Одржување и заштита на локални патишта</b>	
425970 – Договорни услуги-консултантски услуги	-10.000
<b>J8 – Други комунални услуги</b>	
421190 – Други комунални услуги	-15.000
<b>JI – Изградба на систем за одведување и пречистување на отпадни води</b>	
480190 – Купување на друга опрема	-1.200.000
<b>K4 – Културни манифестации и творештва</b>	
420130 – Патување во земјата сместување	-10.000
421430 – Транспорт на стоки	-10.000
421440 – Транспорт на луге	-20.000
423410 – Прехранбени продукти и пијалоци	-15.000
425490 – Други здравствени услуги	-30.000
425920 – Услуги за копирање, печатење и издавање	-20.000
426990 – Останати оперативни трошоци	-50.000
<b>ЛО – Спорт и рекреација</b>	
421440 – Транспорт на луге	-25.000
423410 – Прехранбени продукти и пијалоци	-50.000
424390 – Одржување на други градби	-50.000
425990 – Други договорни услуги	-47.000
463120 – Трансфер до спортски клубови	-10.000
464990 – Други неспомнати трансфери	-80.000
<b>H1 – Основно образование</b>	
421220 – Дрва	-50.000
424210 – Одржување на згради	-300.000
<b>HA-Капитални расходи за основно образование</b>	
482940 – Надзор над изградбата	-72.000
<b>Њ0- Противпожарна заштита</b>	
423810 – Ситен инвентар	-10.000
424190 – Поправка на други возила	-50.000
<b>Ф1- Урбанистичко планирање</b>	
425640 – Изработка на просторни и урбани.планови	-36.000
426990 – Останати оперативни трошоци	-15.000

**Вкупно: -4.630.000**

Сумата во износ од 4.603.000 ден се пренаменуваат на следните програмите и ставки:

**A0 – Совет на општина**

420210 – Патување во странство	16.000
464990 – Сруги неспомнати трансфери	1.000.000

**G1 – Поддршка на локален економски развој**

425990 – Други договорни услуги	22.000
---------------------------------	--------

**Д0 – Градоначалник**

420210 – Патување во странство-дневници	6.000
420220 – Патување во странство – патни трошоци	40.000

**Е0 – Општинска администрација**

420110 - Патување во земјата хранарина(дневници)	35.000
420210 – Патување во странство-хранарина(дневници)	20.000
421410 – Горива и масла	50.000
423110 – Канцелариски материјал	30.000
423120 - Сисанија,весници и др.изданија за користење од страна на вработените	5.000
423830 – Резервни делови	25.000
424110 – Поправка и сервис на леки коли	45.000
424190 – Поправка на други возила	25.000
424420 – Одржување на софтверска и хардверска опрема	60.000
425230 – Осигурување на вработени	43.000
425990 – Други диговорни услуги	60.000
426210 - Репрезентација	50.000
426310 – Други тековни расходи	10.000
463160- Плаќање до хуманитарни организации	18.000

**Љ0 – Заштита и спасување**

421410 – Горива и масла	7.000
420110 – Пативање во земјата – хранарина(дневници)	10.000
423910 – Други материјали за специјална намена	5.000
426310 – Семинари и конференции	5.000
426990 – Други оперативни расходи	3.000

**J1 – Снабдување со вода**

425990 – Други договорни услуги	16.000
---------------------------------	--------

**J2 – Одведување и пречистување на отпадни води**

425990 – Други договорни услуги	50.000
423990 - Други материјали	27.000

**J3- Јавно осветлување**

421110 – Електрична енергија	1.400.000
<b>J4 – Јавна чистота</b>	
424190 – Поправки на други возила	60.000
<b>J6- Одржување и заштита на локални патишта</b>	
425980 – Надзор над одржување над изградбата	10.000
<b>J8- Други комунални услуги</b>	
421430 – Транспорт на стоки	15.000
<b>ЈД – Изградба и реконструкција на локални патишта , улици и мостови</b>	
482110 – Подготвување на проект,вклучувајќи дизајн на улици,патишта и автопати	72.000
482120 - Изградба на улици ,патишта и автопати	507.000
482940 - Надзор над изградбата	300.000
<b>ЈК – капитални расходи за јавна чистота</b>	
489610 – Капитални трансфери за развој на плански регион	300.000
<b>K4 – Културни манифестации и творештва</b>	
423990 – Други материјали	15.000
<b>ЛО – Спорт и рекреација</b>	
425970 – Договорни услуги – консултантски услуги	37.000
463110 – Трансфери до здруженија на граѓани и фондации	20.000
<b>ЛА – капитални расходи за спорт и рекреација</b>	
482910 – Подготвување проекти вклучувајќи дизајн на други објекти	83.000
<b>НА – Капитални расходи за основно образование</b>	
482910 – Подготвување на проект вклучувајќи дизајн на други Објекти	72.000
<b>Њ0 – Противпожарна заштита</b>	
421410 – Горива и масло	40.000
426210 – Репрезентација	16.000
<b>Вкупно:</b>	<b>4.630.000</b>

Овие досега евидентирани податоци по програми и подстваки се однесуваат на измена на распоредот на средствата од основниот буџет .

Соогласно Законот за изменување и дополнување на Законот за финансирање на ЕЛС и измените и дополнувањата на Буџетот на РСМ дотацијата од ДДВ се зголемува за износ од 3.082.383 заокружен на 3.082.000. Основниот буџет на општина Крушево нема да го зголемиме за наведенава сума односно овој износ ќе се буџетира на konto

741115 – Дотации од приходи од ДДВ	3.082.000
------------------------------------	-----------

**Вкупно: 3.082.000**

а ќе намалиме на приходни conta:

711111- Персонален данок –вработени теериторијална противпожарна	-500.000
--	----------

711112 – Данок од плати и други лични примања-кај трговски друштва, јавни претпријатиа	-200.000
--	----------

713311 – Данок на промет на недвижности и права	-1.008.000
---	------------

717112 – Комунална такса за истакнување фирма односно Назив на деловна просторија	-500.000
---	----------

725939 – Останати неданочни приходи	-400.000
-------------------------------------	----------

733111 – Приходи од продажба на земјиште	-474.000
--	----------

**Вкупно: -3.082.000**

Во приходите на основниот буџет е направена пренамена на следните ставки:

733111 - Приходи од продажба на земјиште	-526.000
--	----------

733144 – Надомест за утврдување на правен статус на бесправно изградено земјиште	-800.000
--	----------

**Вкупно: - 1.326.000**

Сумата од -1.326.000 ден се пренесува на следните приходни ставки

713111 – Данок на имот	200.000
------------------------	---------

713512 – Камата за доцнење во плаќање на данок на имот	1.000
--	-------

717115 – Коминална такса за користење на улици со патнички товарни возила што се плаќа при регистарција	50.000
---	--------

717116 – Комунална такса што се плаќа за одржување на Јавно осветлување	1.000.000
---	-----------

717135 – Комунална такса- надомест за уредување на Градежно земјиште	50.000
--	--------

733145 - Надомест за концесии за користење на вода	25.000
--	--------

**Вкупно: 1.326.000**

**Б.) - Буџетот на дотација** изнесува 96.798.000 денари. Претходен буџет на дотација беше 92.960.000, зголемувањето на дотација изнесува 3.838.000.

Измени во распоредот на средствата во буџет на дотација во програма Н1-основно образование ОУ Никола Карев-Крушево е во следните ставки:

420120 - Патување во земјата	- 5.000
421130 - Губретарина	- 50.000
421220 - Дрва	-484.000
421310 - Пошта	-5.000
421240 – Течни горива	-241.000
423110 - Канцелариски материјали	-15.000
423310 – Униформа	-4.000
423410 - Прехранбени продукти и пијалаци	-10.000
423620 Училишни материјали	-16.000
423710 – Средства за одржување на хигиена	-80.000
423810 - Ситен инвентар	-17.000
423610 – Наставно образовни помагала	-20.000
425490 – Други здравствени услуги	-80.000
425760 - Превозни услуги во образованието	-831.000
425920 – Услуги за копирање	-5.000
426310 - Семинари	-10.000
426990 – Други оперативни расходи	-30.000
464940 – Трансфери при пензионирање	-110.000
480140 – Купување на информат.и видео опрема	-60.000

**Вкупно: -2.073.000**

Сумата - 2.073.000 ден од овие подставки се пренесуваат на следните подставки од истата програма Н1-Основно образование и тоа:

401130 - Основни плати	462.000
401310 - Персонален данок	361.000
402110 - Придонес за ПИО	490.000
402210 - Придонес за здравство	197.000
402220 - Придонес за професион.заболување	15.000
402310 - Придонес за вработување	31.000
421110 – Електрична енергија	200.000
421120 – Вода и канализација	80.000
421390 – Други трошоци за комуникации	9.000
425290 – Други финансиски услуги	3.000
425310 – Правни услуги	14.000



425990 – Други договорни услуги	101.000
426410 – Објавување огласи	50.000
464990 – Други неспомнати трансфери	60.000

**Вкупно: 2.073.000**

Зголемената блок дотација за ОУ Никола Карев – Крушево е **1.085.000** и ќе се буџетира на следната приходна и расходна ставка:

401130 – Основни нето плато	1.085.000
-----------------------------	-----------

741120 – Блок дотации на општините по одделни намени	1.085.000
--	-----------

Зголемената блок дотација за програма Н1-Основно образование за ОУ Св.Кирил и Методиј – с.Бучин е **343.000** и ќе биде буџетира на следните расходни и приходни ставки:

401130 – Основни нето плати	33.000
401310 – Персонален данок	3.000
402110 – Придонеси за пио	9.000
402210 – Придонеси за здравство	3.000
402220 – Придонеси за професионално заболување	1.000
402310 – Придонеси за вработување	1.000
421110 – Електрична енергија	40.000
421120 – Водовод и канализација	34.000
421220 – Дрва	20.000
421290 – Други материјали за греење	18.000
421390 – Други трошоци за комуникација	1.000
423110 Канцелариски материјали	10.000
423610 – Наставно образовни помагала	10.000
423720 – Материјали за разни поправки	10.000
423990 – Други материјали	10.000
425420 – Примарна здравствена заштита	20.000
425760 – Превозни услуги во образованието	43.000
425790 – Други образовни услуги	7.000
425990 – Други договорни услуги	70.000
<b>Вкупно:</b>	<b>343.000</b>

741120 – Блок дотации на општината по одделни намени	343.000
--	---------

**Вкупно: 343.000**

Измени на распоредот на средствата има и во програмата Н2-Средно образование и тоа од следните ставки се одземаат следните износи :

420220 – Патување во странство – патни трошоци	-30.000
--	---------

421130 – Ѓубретарина	-30.000
423120 – Списанија ,весници и други изданија за користење од страна на вработените	-7.000
423410 – Прехранбени производи и пијалоци	-50.000
423620 – Училишни материјали	-40.000
423720 – Материјали за разни поправки	-62.000
423990 – Други материјали	-11.000
424210 – Поправка и сервис на леки коли	-55.000
424230 – Дезинфејкција,дезинсекција и дератизација	-15.000
424410 – Поправка и одржување на мебел	-5.000
424420 – Одржување на хардверска и софтверска опрема	-10.000
424430 – Сервис и опрема	-5.000
42440 – Поправка и одржување на друга опрема	-22.000
424510 – Одржување на зелени површини	-23.000
425520 – Одржување на недвижности и права	-30.000
425260 – Осигурување на моторни возила	-12.000
425490 – Други здравствени услуги	-40.000
425970 – Договорни услуги-консултантски услуги	-8.000
426120 – Чланарини во домашни организации	-3.000
426310 – Други тековни расходи- семинари и конференции	-21.000
480140 – Купување на информатичка и видео опрема	-100.000
480190 – Купување на друга опрема	-39.000
<b>Вкупно:</b>	<b>-618.000</b>

Сумата од 618.000 се пренесува на следните ставки:

420120 – Патување во земјата – патни расходи	30.000
420230 – Патување во странство – сместување	40.000
425310 – Правни услуги-адвокатски услуги	38.000
425760 – Правни услуги во образованието	130.000
425790 – Други образовни услуги	10.000
425920 – Услуги за копирање,печатење и уиздавање	29.000
425990 – Други договорни услуги	190.000
426110 – Чланарини во меѓународни организации	31.000
426210 – Репрезентација	116.000
426990 – Останати оперативни трошоци	4.000
<b>Вкупно:</b>	<b>618.000</b>

Блок дотација за програма Н2-Средно образование е зголемена за **600.000** и е распределена на следните ставки:

421110 – Електрична енергија	40.000
421120 – Вода и канализација	33.000
421220 – Дрва	211.000

421390 – Други трошоци за комуникација	30.000
421410 – Горива и масла	28.000
421420 – Регистрација и осигурување на моторни возила	5.000
423310 – Униформи	147.000
425310 – Правни услуги-адвокатски услуги	1.000
425760 – Превозни услуги во образованието	69.000
426410 – Други тековни расходи- објавување на огласи	30.000
426990 – Останати оперативни трошоци	6.000

**Вкупно: 600.000**

7411120 – Блок дотации на општината по одделни намени 600.000

**Вкупно: 600.000**

Блок дотација за програмата В1- детска заштита е зголемена за **1.555.000** ден и истата ќе биде буџетирана на следните расходни и приходни ставки:

401130 – Основни плати на вработени	90.000
401310 – Персонален данок од плата	20.000
402110 – Основни придонеси за ПИО	30.000
402210 – Основни придонеси за здравство	15.000
402220 – Основен придонес за професионално заболување	5.000
402310 – Основни придонеси за вработени	10.000
421110 – Електрична енергија	100.000
421320 – Телефон и телефакс	10.000
421430 – Транспорт на стоки	50.000
423310 – Униформи	20.000
423610 – Наставно образовни помагала	80.000
43710 – Средства за одржување на хигиена	20.000
423990 – Други материјали	60.000
424210 – Одржување на згради	50.000
425490 – Други здравствени услуги	10.000
425970 – Консултантски услуги	10.000
425990 – Други договорни услуги	70.000
426990 – Други оперативни расходи	50.000
483120 – Купување на училишен мебел	855.000

**Вкупно: 1.555.000**

Приходно konto на кое се буџетираа 1.555.000

741120 – Блок дотации на општината по одделни намени 1.555.000

**Вкупно: 1.555.000**

Домот на културата Наум Наумоски Борче – Крушево врши измена на распоредот на следниве ставки од програмата K1 и K2 и тоа во програма K1 се намалуваат следните стави:

423990 – Други материјали	-20.000
424210 – Одржување на згради	-20.000

**Вкупно: -40.000**

Се пренесуваат на следните ставки

421220 – Дрва	10.000
421440 - Транспорт на луге	10.000
426990 – Останати оперативни трошоци	20.000

**Вкупно: 40.000**

Блок дотацијата за дејности од областа на културата изнесува **255.000** која се распределува на следните расходни ставки:

**Програма K2- Музичка и сценска уметничка дејност**

401130 – Основни плати – работници	110.000
401310 – Персонален данок од плата	20.000
402110 – Придонес за ПИО	12.000
402210 – Придонес за здравство	8.000
402220 – Професионално заболување	3.000
402310 – Основен придонес за вработување	2.000
421110 – Електрична енергија	15.000
464990 – Други неспомнати трансфери	40.000
464990 – Други неспомнати трансфери	45.000

**Вкупно: 255.000**

Блок дотацијата од 255.000 се распределува на приходно konto

741120 – Блок дотација на општината по одделни намени	255.000
---	---------

**Вкупно: 255.000**

**В.) Буџетот на донации** изнесува 22.454.000,00 денари. Овој буџет на предлог прв ребаланс е зголемен за 6.072.000 ден.сума која е обезбедена со потпишување на договорот на Општина Крушево за прекугранична соработка со Општина Елбасан-Албанија . Сумата од 6.072.000 ден е буџетирана на следните расходни и приходни ставки:

**Програма Г2 – Поттикнување на развојот на туризмот**

464990 – Други неспомнати трансфери	1.174.000
-------------------------------------	-----------

**Програма ЈЕ – Изградба на простор за паркирање**

482920 – Изградба на други објекти	4.898.000
------------------------------------	-----------

<b>Вкупно:</b>	<b>6.072.000</b>
----------------	------------------

742114 – Приходи од европска унија	6.072.000
------------------------------------	-----------

<b>Вкупно:</b>	<b>6.072.000</b>
----------------	------------------

Измена на распоредот на средствата на донација има на следните програми и ставки:

**Програма Г2 – Поттикнување на развојот на туризмот**

420210 – Патување во странство-хранарина	-20.000
--	---------

425120 – Магацински простор	-25.000
-----------------------------	---------

<b>Вкупно:</b>	<b>-45.000</b>
----------------	----------------

**Програма Г2 – Поттикнување на развојот на туризмот**

420230 – Патување во странство – сместување	20.000
---	--------

425220 – Банкарска провизија	25.000
------------------------------	--------

<b>Вкупно:</b>	<b>45.000</b>
----------------	---------------

Г.) **Буџетот од самофинансирање** изнесува 5.737.000,00 денари и нема измени во предлог прв ребаланс.

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 прв ребаланс на Буџетот за 2022 година

Крушево: 11.2021 година

Изработил

Милка Најденоска-Цветкоска

---

