



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ПРЊАВОР
ГРАДОНАЧЕЛНИК**

Карађорђева бр. 2, Прњавор, тел/факс +387 51 663 740
e-mail: kabinetgradonacelnika@gradprnjavor.com
www.gradprnjavor.com



НАЦРТ

**О Д Л У К А
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ**

Прњавор, новембар 2023. године

ПРЕДЛАГАЧ: Градоначелник
ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије

На основу члана 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члана 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16 и 36/19), члана 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23) и члана 161. став 1. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23), Скупштина Града Прњавор, на сједници одржаној дана _____ 2023. године, донијела је

**ОДЛУКУ
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ**

Члан 1.

Скупштина Града Прњавор усваја Буџет Града Прњавор за 2024. годину у износу од 30.470.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Буџет Града Прњавор за 2024. годину.

Члан 3.

Ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Града Прњавор“.

Број: _____/23
Прњавор, _____ 2023. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА**

Жељко Симић, мастер политикологије

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању Буџета Града Прњавор за 2024. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА

Правни основ за доношење буџета града и одлуке о усвајању буџета града садржан је у члану 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члану 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16 и 36/19), члану 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23) и члану 161. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23).

Чланом 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да скупштина општине, односно града доноси одлуку којом усваја буџет за наредну фискалну годину. Чланом 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи и чланом 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор прописано је да Скупштина Града доноси буџет. Чланом 161. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор прописано је да Скупштина доноси опште, појединачне и остале акте.

II ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА

Припрема и доношење буџета општине/града дефинисано је чланом 28. и чланом 31. Закона о буџетском систему Републике Српске, а календар активности је:

- 5. јул - општине и градови анализирају Документ оквирног буџета,
- 20. јул – општински/градски орган управе надлежан за финансије доставља буџетским корисницима упутство за припрему нацрта буџета за наредну фискалну годину,
- 15. септембар - буџетски корисници општинском/градском органу управе надлежном за финансије достављају буџетски захтјев за наредну фискалну годину,
- 15. октобар – општински/градски орган управе надлежан за финансије припрема нацрт буџета општине/града, водећи рачуна о смјерницама садржаним у Документу,
- 1. новембар - надлежан извршни општински/градски орган управе утврђује нацрт буџета општине/града и доставља га Министарству ради добијања препорука,
- 15. новембар - скупштина општине/града се изјашњава о нацрту буџета,
- 20. новембар - извршни општински/градски орган управе доставља Министарству приједлог буџета на сагласност,
- 5. децембар - извршни орган општине/града доставља скупштини општине/града на усвајање приједлог буџета општине/града за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством,
- 15. децембар - скупштина општине/града доноси одлуку о усвајању буџета за наредну фискалну годину, и
- 24. децембар – општински/градски орган управе надлежан за финансије доставља Министарству усвојени буџет, одлуку о усвајању буџета и одлуку о извршењу буџета за наредну фискалну годину.

У случају да буџет не буде усвојен прије почетка наредне фискалне године, скупштина општине/града доноси одлуку о привременом финансирању, а најдуже за период од 1. јануара до 30. јуна текуће фискалне године. Уколико скупштина општине/града не донесе одлуку о привременом финансирању до истека текуће фискалне године, 1. јануара наредне фискалне

године на снагу ступа привремено финансирање првог квартала текуће године, у висини једне четвртине буџета усвојеног за претходну фискалну годину. Ако буџет не буде усвојен до 30. јуна текуће фискалне године, средства са трансакционих рачуна општине/града не могу се користити све до усвајања буџета.

III ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2024. ГОДИНУ

Основне економске претпоставке за припрему и доношење буџета Града Прњавор за 2024. годину садржане су у:

- Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2024-2026. година, и
- Економским показатељима за Град Прњавор.

ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2024-2026.г.

Документ оквирног буџета Републике Српске (ДОБ) је документ средњорочног планирања који усваја Влада Републике Српске и који садржи макроекономске пројекције и прогнозе буџетских средстава и издатака за следећу годину и наредне двије фискалне године. Законом о буџетском систему Републике Српске дефинисана је израда ДОБ-а као основе за припрему и израду буџета. Намјена ДОБ-а је да постави стратешки оквир и горње границе ресурса, унутар којих би се требао припремити годишњи буџет. У том контексту, припрема и израда буџета Града Прњавор за 2024. годину засниваће се на ДОБ-у Републике Српске за период 2024-2026. године.

Макроекономски оквир из ДОБ-а

Међународни монетарни фонд (ММФ) у свом прољетном Извјештају објавио је очекивања просјечног глобалног раста, која су најнижа у последњих 30 година. Тренутно се не очекује да ће се свјетска економија у средњем року вратити на предпандемијски ниво раста. Ове године се очекује глобални раст свјетске привреде од 2,8%, док се у 2024. години очекује раст од 3,0%, што представља успоравање у односу на раст од 3,4% у 2022. години, због строжије монетарне политике. Када је у питању регион Балкана, већина земаља ће имати мањи раст БДП-а у односу на прошлу годину. БиХ ће у односу на прошлогодишњи раст од 3,8%, у овој години остварити раст БДП-а од 2,0%, а у 2024. години ће расти по стопи од 3,0%. Према пројекцији на глобалном нивоу, инфлација ће се са 8,7% у 2022. години, смањити на 7,0% ове године, док би се следеће требала кретати око 4,9%.

Текућа макроекономска кретања у Републици Српској и изгледи за период 2024-2026. година

Након стабилизације епидемиолошке кризе изазване вирусом корона, током 2022. године дошло је до ескалације кризе у Украјини, санкција према Русији и заопштравања међународних и економских односа, те застоја у глобалним ланцима снабдијевања. Ово је све утицало на раст цијена енергената и хране на свјетском тржишту и јачања инфлаторних притисака, што се даље одразило на успоравање глобалне трговине и тражње, те временом утицало на слабљење глобалног економског раста.

Обзиром да је привреда у Републици Српској у значајној мјери под утицајем дешавања у окружењу, релативно добра економска динамика у прва два квартала (QI=4,5% и QII=4,9%), почела је значајно успоравати у трећем и четвртном кварталу 2022. године (QIII=2,9% и QIV=1,8%), тако да је *реални раст БДП-а* на годишњем нивоу износио 3,5%. Пројектована

стопа реалног раста БДП-а за 2023. годину износи 2,1%. Пројектоване стопе привредног раста у периоду 2024-2026. година износе 3,0%, 3,2% и 3,5% респективно, а остварење пројекција у условима неизвјесности подложно је углавном спољним ризицима.

У 2022. години *инфлација* у Републици Српској на годишњем нивоу износила је 12,7%. Раст инфлације углавном је последица кризе у Украјини и санкција уведених Русији од стране западних земаља, које су проузроковале пораст цијена сировина и индустријских производа на свјетском тржишту, односно повећање увезене инфлације. У периоду јануар-април 2023. године у поређењу са истим периодом претходне године цијене су просјечно више за 11,3%. Очекује се да ће просјечне потрошачке цијене у Републици Српској у 2023. години порасти за 7,0%, док ће у 2024, 2025. и 2026. години порасти за 3,5%, 2,2% и 1,8% респективно.

Тржиште рада у Републици Српској је и у 2022. години задржало стабилност и остварило позитивне резултате упркос веома изазовним политичким и економским условима. Просјечан број запослених за 2022. годину износио је 286.679 и највећи је до сада. У односу на 2021. годину, број запослених је већи за 7.649 лица. Просјечан број незапослених за 2022. годину износио је 67.745 и за 10,9% (8.288 лица) је мањи у односу на претходну годину. Стопа незапослености износи 11,2%, док је стопа запослености 41,9%. Када је у питању кретање незапослености, пројектоване стопе се крећу од 10,0% у 2023. години до 8,8% у 2026. години. Уз наставак тренда смањења броја незапослених, очекује се и наставак тренда раста запослених.

Просјечна нето плата за 2022. годину износила је 1.144 КМ, уз номинални раст од 13,9% на годишњем нивоу, док је просјечна бруто плата износила 1.730 КМ уз номинални раст од 11,9%. Уз повољнију пословну климу, како у Републици Српској тако и у окружењу и земљама Европске Уније, у периоду 2024-2026. година очекује се раст плата. За 2023. годину пројектована је просјечна нето плата у износу од 1.283 КМ, док се за период 2024-2026. година очекују просјечне нето плате од 1.341 КМ у 2024. до 1.443 КМ у 2026. години.

Просјечна пензија за 2022. годину износила је 461 КМ, уз номинални раст од 12,7% у односу на претходну годину. За период јануар-април 2023. године исплаћена је просјечна пензија у износу од 540 КМ и у односу на исти период претходне године већа је за 25,1%.

У 2022. години настављен је снажан раст *спољнотрговинске размјене* из претходне године, при чему су номиналне стопе раста извоза и увоза роба износиле 22,7% и 28,6% респективно. Укупан обим спољнотрговинске робне размјене у 2022. години износио је 12,6 млрд КМ што је за 26% више у односу на 2021. годину. Релативно већи раст увозних цијена у односу на извозне цијене и већи вриједносни обим увоза имао је за резултат повећање спољнотрговинског дефицита за 51,6%, односно 594 мил. КМ. Ово је уједно и највећи спољнотрговински дефицит Републике Српске посматрано у последњих шест година. Процјењује се да ће извоз роба у 2023. години бити номинално већи за 4,3%, док се у средњорочном периоду очекује наставак тренда раста извоза роба од 8,8% у 2024. години и 9,3% у 2025. и 2026. години. Истовремено, процјена је да ће увоз роба у 2023. години номинално расти за 2%, док су за наредни период пројектоване стопе раста увоза од 8,3% у 2024. години, 6,8% у 2025. години и 7,5% у 2026. години. Већи раст извоза у односу на увоз роба требао би у средњем року довести до стабилизације спољнотрговинског биланса.

Стање *јавног дуга* Републике Српске на дан 31.03.2023. године износи 5.304,9 милиона КМ, тј. 34,3% БДП-а, док стање *укупног дуга* Републике Српске износи 6.300,7 милиона КМ, тј. 40,8% БДП-а. Стање *укупног спољног дуга* износи 4.136,1 милион КМ, док стање *укупног унутрашњег дуга* износи 2.164,5 милиона КМ.

Сервис *спољног дуга* Републике Српске пројектован је у 2023. години у износу од 849,6 милиона КМ, у 2024. години у износу од 611,3 милиона КМ, у 2025. и 2026. години у износу од 586,7 и 1.145,2 милиона КМ.

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе за период 2024-2026. година

Очекивани приходи јединица локалне самоуправе су 996,2 милиона КМ у 2023. години, у 2024. години 1.002,3 милиона КМ, у 2025. години 1.049,9 милиона КМ и у 2026. години 1.102,7 милиона КМ.

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе у периоду 2023-2025. година (у мил. КМ)

Приходи	План 2023.г	Пројекције			% 2024/2023
		2024.	2025.	2026.	
ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	996,2	1.002,3	1.049,9	1.102,7	100,6
I Порески приходи	582,4	616,0	660,7	705,2	105,8
1. Приходи од индиректних пореза	474,6	486,7	523,7	559,4	102,5
2. Приходи од директних пореза	96,3	108,5	113,6	119,5	112,7
3. Остали порези	11,5	20,8	23,4	26,3	180,9
II Непорески приходи	306,4	283,3	289,2	295,8	92,5
III Грантови	18,6	12,1	12,1	12,1	65,1
IV Трансфери између буџетских јединица	88,7	91,0	87,9	89,7	102,6

Око половину прихода јединица локалне самоуправе чине приходи од индиректних пореза. У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, из прихода од индиректних пореза који припадају Републици Српској, буџетима општина и градова припада 24% средстава преосталих након сервисирања спољног дуга Републике Српске. Процјењује се да ће приходи општина и градова по основу индиректних пореза у 2023. години износити 474,6 милиона КМ, у 2024. години 486,7 милиона КМ, у 2025. години 523,7 милиона КМ и у 2026. години 559,4 милиона КМ.

У оквиру прихода од директних пореза код јединица локалне самоуправе најважнији су приходи од пореза на доходак и приходи од пореза на имовину. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима јединица локалне самоуправе припада 25% прихода од пореза на лична примања и пореза на приходе од самосталне дјелатности, и 100% прихода од пореза на непокретности. Процјењује се да ће приходи општина и градова по основу директних пореза у 2023. години износити 96,3 милиона КМ, у 2024. години 108,5 милиона КМ, у 2025. години 113,6 милиона КМ и у 2026. години 119,5 милиона КМ.

Очекивани укупни износ непореских прихода у буџетима јединица локалне самоуправе је 306,4 милиона КМ у 2023. години, 283,3 милиона КМ у 2024. години, 289,2 милиона КМ у 2025. години и 295,8 милиона КМ у 2026. години.

ЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА ГРАД ПРЊАВОР

Економски показатељи за Град Прњавор дају приказ кретања буџетских средстава по основним групама, кретање броја регистрованих привредних субјеката, броја запослених и броја незапослених лица на подручју Града Прњавор.

Кретање укупних буџетских средстава Града Прњавор за период 2020-2023. година

У табели која слиједи дати су упоредни показатељи о оствареним приходима за последње четири године (2020-2023).

Кретање прихода и примитака буџета Града Прњавор за период 2020-2023. год.

Група конта	ОПИС	Остварење по годинама				
		2020. год.	2021. год.	2022. год.	01.01-30.06. 2022. год.	01.01-30.06. 2023. год.
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	15.430.329,39	16.788.386,80	27.562.502,22	12.661.378,51	12.388.216,53
71	Порески приходи	10.493.702,10	12.815.300,09	15.815.744,17	7.898.954,57	6.735.004,21
72	Непорески приходи	2.232.629,96	2.433.352,67	8.408.391,21	3.843.798,52	4.513.925,62
73	Грантови	249.755,83	5.114,95	90.400,00	90.400,00	70.169,46
78	Трансфери између или унутар јединица власти	2.454.241,50	1.534.619,09	3.247.966,84	828.225,42	1.069.117,24
81	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	140.413,11	1.499.887,84	166.080,68	134.464,01	557.326,27
	В) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ (А+Б)	15.570.742,50	18.288.274,64	27.728.582,90	12.795.842,52	12.945.542,80
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ	1.512.936,36	755.423,80	2.909.540,85	234.991,61	1.123.567,13
91	Примици од финансијске имовине	70.577,58	11.205,87	17.726,86	0,00	0,00
92	Примици од задуживања	0,00	0,00	2.216.470,63	0,00	965.870,09
93	Остали примисици	1.239.276,81	329.726,38	504.942,14	225.171,82	128.214,64
*****	Расподјела суфицита из ранијег периода	203.081,97	414.491,55	170.401,22	9.819,79	29.482,40
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	17.083.678,86	19.043.698,44	30.638.123,75	13.030.834,13	14.069.109,93

Буџетски приходи и примисици за нефинансијску имовину су приходи који се сваке године остварују у буџету града и чине их порески и непорески приходи, грантови, трансфери и примисици за нефинансијску имовину. У 2022. години у локални трезор Града Прњавор укључена је ЈЗУ Дом здравља Прњавор чији приходи су у тој години износили 6.043.319,97 КМ, што је 21,8% од укупно остварених буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину. Због ове чињенице у 2022. у односу на 2021. годину забиљежен је значајан раст буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину (+51,6%), што не одражава реално стање, јер када се из 2022. године искључе приходи ЈЗУ Дом здравља онда реалан раст прихода износи 18,6%. Приближну стопу раста буџетски приходи и примисици за нефинансијску имовину забиљежили су и у 2021. у односу на 2020. годину (+17,45%), док је у првом полугодишту 2023. у односу на исти период 2022. године дошло до знатног успоравања раста ових прихода, који износи свега 1,2%. Директан утицај на успорени раст буџетских прихода у 2023. години имају приходи од индиректних пореза који у структури буџетских прихода учествују са око 52%, а у првом полугодишту 2023. године остварени су за 13,2% мање у односу на план за исти период, а у односу на исти период прошле године мање за 8,1%.

Поред буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, буџет града се остварује и од примитака који се у буџету града не појављују сваке године. То су примисици од финансијске имовине, примисици од задуживања и остали примисици, као и од расподјеле суфицита из ранијег периода. Остварење и намјена ових средстава зависи од политике локалне власти у одређеној години.

Регистровани привредни субјекти на подручју Града Прњавор

На подручју Града Прњавор на дан 31.12.2021. године било је регистровано укупно 973 активна привредна субјекта, на дан 31.12.2022. године 1.294 активна привредна субјекта, а на дан 30.06.2023. године 1.350 активних привредних субјекта. У посматраном периоду забиљежен је тренд раста броја регистрованих привредних субјекта. На дан 30.06.2023. године у односу на 31.12.2022. године у евиденцијама се налази 56 регистрованих активних привредних субјекта више, а у односу на 31.12.2021. године регистровано је 377 активних привредних субјекта више.

Регистровани број привредних субјекта, период: 2021 – 2023. год.

Категорија	На дан 31.12.2021.г.	На дан 31.12.2022.г.	На дан 30.06.2023.г.
Активни привредни субјекти (правна лица+предузетници)	973	1.294	1.350

*Извор: Пореска управа РС

Запосленост /незапосленост на подручју Града Прњавор

На подручју града Прњавор расте број запослених, а смањује се број незапослених лица. На крају 2021. године регистровано је 7.460 *запослених лица*, на крају 2022. године 7471 запослено лице и на дан 30.06.2023. године 7756 запослених лица. Број *незапослених лица - активних тражилаца посла* је смањен са 818 незапослених лица регистрованих на дан 31.12.2021. године на 698 незапослених лица на крају 2022. године и 645 незапослених лица на дан 30.06.2023. године. Према методологији публикавања података о броју незапослених коју утврђује Завод за запошљавање Републике Српске, бројем незапослених се сматра активна понуда радне снаге.

Регистровани број запослених и незапослених лица, период: 2021– 2023. г.

Статус лица	Евиденција на дан 31.12.2021.г.	Евиденција на дан 31.12.2022.г.	Евиденција на дан 30.06.2023.г.
Запослени	7.460	7.471	7.756
Незапослени (активни тражиоци посла)	818	698	645

*Извор: Пореска управа РС и Завод за запошљавање РС

IV ФОРМА И САДРЖАЈ БУЏЕТА ГРАДА

Буџет града је документ који представља процјену буџетских средстава и буџетских издатака града за наредну фискалну годину. Буџетска средства користе се за финансирање функција јединица локалне самоуправе и буџетских корисника, за извршавање њихових задатака и остале намјене које су у складу са законским и подзаконским актима и прописима. Буџетска средства и буџетски издаци у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске морају бити уравнотежени.

Форма и садржај буџета града прописана је Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, бр. 100/13 и 102/16).

Према Правилнику буџет треба да садржи: општи дио, буџетске приходе и примитке за нефинансијску имовину, буџетске расходе и издатке за нефинансијску имовину, рачун финансирања, буџетске издатке по корисницима (организациона класификација), те функционално класификоване буџетске расходе и нето набавку нефинансијске имовине.

Табеларни преглед буџета прописан овим Правилником налази су у прилогу Одлуке о усвајању Буџета Града Прњавор за 2024. годину и чини њен саставни дио.

V БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ

Буџетски корисници су органи, организације и други субјекти јавног сектора (осим јавних предузећа) који се финансирају из буџета Републике, општина, градова и фондова и који су под њиховом контролом, у складу са законом.

Буџетски корисници укључени у систем трезорског пословања Града Прњавор су: Организационе јединице Градске управе, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“ Прњавор, ЈЗУ Дом здравља Прњавор, ЈУ Центар за културу Прњавор, ЈУ Народна библиотека Прњавор, ЈУ Гимназија Прњавор, ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“ Прњавор и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“ Прњавор.

ЈЗУ Дом здравља Прњавор се финансира из уговореног износа са Фондом здравственог осигурања, остварених прихода од наплаћене партиципације од осигураних лица чији износ дефинише Фонд здравственог осигурања и прихода дефинисаних комерцијалним ценовником Дома здравља (приход од закупа, гријања, издавања разних љекарских увјерења, вршења санитарних прегледа, одржавања курса из хигијенског минимума, санитарског обезбјеђења, и др.). Због начин на који се ЈЗУ Дом здравља финансира, њихови приходи и расходи су у буџету града уравнотежени и износе 6.397.000,00 КМ, што представља увећање од 4,5% у односу на 2023. годину.

VI БУЏЕТ ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ - ОПШТИ ДИО

Општи дио буџета представља агрегирани приказ планираних буџетских категорија осмишљен као концизан, кратак увод у економску и организациону аналитику буџета.

У Општем дијелу буџета добијамо информацију о планираном буџетском резултату (буџетском суфициту или буџетском дефициту), стављањем у однос планираних буџетских прихода и расхода, и планираних примитака и издатака за нефинансијску имовину. Појам буџетског суфицита/дефицита треба посматрати као категорију карактеристичну само за буџетско књиговодство, која указује на вишак или мањак средстава потребних за финансирање редовног пословања и планираних пројеката буџетског корисника, и треба га разликовати од појма финансијског резултата, на који утичу и приходи одн. расходи обрачунског карактера. Годишњим буџетом одређује се начин коришћења планираног буџетског суфицита, одн. начин финансирања планираног буџетског дефицита. У складу са Законом о буџетском систему, није дозвољено предлагање буџета који садржи планирани непокривени буџетски дефицит или планирани нераспоређени буџетски суфицит, што значи да укупна буџетска средства и укупни буџетски издаци морају бити уравнотежени, одн. разлика у финансирању приликом предлагања буџета мора бити нула.

Начин коришћења планираног буџетског суфицита, одн. начин финансирања планираног буџетског дефицита приказан је кроз нето ефекте од финансирања, које чини збир нето ефеката од финансијске имовине, нето ефеката од задуживања, нето ефеката од осталих примитака и издатака и расподјеле суфицита из ранијег периода.

Планом буџета за 2024. годину **планиран је буџетски дефицит у износу од 1.508.455,00 КМ**, који представља негативну разлику између збира буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину.

Исто тако, планом буџета за 2024. годину **планирано је покриће буџетског дефицита из позитивне разлике нето финансирања која износи 1.508.455,00 КМ** и која представља

разлику између збира примитака од задуживања, осталих примитака и расподјеле суфицита из ранијег периода и збира издатака за отплату дугова и осталих издатака.

VII БУЏЕТСКА СРЕДСТВА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ

Укупна буџетска средства (буџетски оквир) Града Прњавор за 2024. годину планирана су у износу од 30.470.000,00 КМ, што је више за 9,1% од усвојеног буџета за 2023. годину.

Ако се из буџетског оквира искључе примици од задуживања, тада увећање буџетског оквира у односу на план за 2023. годину износи 4,3%. Примици од задуживања у 2024. години планирају су у износу од 2.700.000,00 КМ, док су у 2023. години планирани у износу од 1.300.000,00 КМ.

Структуру укупних буџетских средстава за 2024. годину (30.470.000,00 КМ) чине следеће групе прихода:

- буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину 26.970.000,00 КМ,
- примици од задуживања 2.700.000,00 КМ,
- остали примици 360.000,00 КМ,
- расподјела суфицита из ранијег периода 440.000,00 КМ.

ПРОЈЕКЦИЈА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2024. год.

Ред. бр.	Опис	Буџет за 2023. год.	Буџет за 2024. год.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5(4/3*100)	6
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	25.213.000,00	26.625.000,00	105,60	87,38
1.	Порески приходи	14.897.000,00	15.566.000,00	104,49	51,09
2.	Непорески приходи	8.536.600,00	8.966.300,00	105,03	29,43
3.	Грантови	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	1.779.400,00	2.092.700,00	117,61	6,87
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	722.000,00	345.000,00	47,78	1,13
1.	Примици за нефинансијску имовину	722.000,00	345.000,00	47,78	1,13
	В) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)	25.935.000,00	26.970.000,00	103,99	88,51
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	1.985.000,00	3.500.000,00	0,00	11,49
1.	Примици од финансијске имовине	0,00	0,00	-1,00	0,00
2.	Примици од задуживања	1.300.000,00	2.700.000,00	0,00	8,86
3.	Остали примици	365.000,00	360.000,00	98,63	1,18
4.	Расподјела суфицита из ранијег периода	320.000,00	440.000,00	137,50	1,44
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	27.920.000,00	30.470.000,00	109,13	100,00

Пројекције буџетских средстава Града Прњавор за 2024. годину утврђене су на основу смјерница садржаних у ДОБ-у, постојеће пореске политике у области директног опорезивања, као и прописа који дефинишу непореске приходе. За сваку поједину врсту прихода анализирани су трендови кретања наплате у претходном периоду и укључени су потенцијални утицаји који ће се десити у наредном периоду. Пројекција прихода ради се појединачно за

сваку врсту прихода и на тај начин узимају се у обзир правне основе, сезонски утицаји и специфичности сваког појединачног прихода.

Основни ризик за остварење пројекција буџетског оквира у 2024. години огледа се у неизвјесности трајања новонастале ситуације проузроковане сукобом у Украјини која се одражава на различите начине и на привреду Републике Српске, тако да је неизвјесност остварења датих пројекција и даље већа од уобичајене.

БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски приходи и примци за нефинансијску имовину у 2024. години износе **26.970.000,00 КМ**, што је више за 4,0% у односу на буџет за 2023. годину. Од укупних буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину у 2024. години, на приходе од индиректних пореза односи се 50,2%, на приходе ЈЗУ Дом здравља 23,0%, док се на све остале приходе односи 26,8%.

Посебан утицај на тренд кретања буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину у периоду 2021-2024. година, поред укључивања у 2022. години ЈЗУ Дом здравља Прњавор у систем трезорског пословања, имали су приходи од пореза на добитке од игара на срећу, трансфери између јединица власти и примци за нефинансијску имовину. Наиме, ради се о приходима који имају промјенљиве трендове и чији ниво остварења зависи од одређених околности у датом периоду. Тако су приходи од пореза на добитке од игара на срећу имали знатан скок у 2022. години, када су због освојеног лото добитка на подручју града Прњавор остварени у износу од 1.084.994,45 КМ, што није узето у обзир приликом пројекције овог прихода за 2024. годину. Такође, тренд кретања трансфера између јединица власти одређује ниво средстава која Влада Републике Српске одобри граду у датој години за финансирање одређених пројеката. У 2022. години трансфери су остварени у износу од 3.247.966,84 КМ, што је за 111,7% више у односу на 2021. годину, због одобравања пројеката из Програма јавних инвестиција РС у укупном износу од 1.560.000,00 КМ. Примци за нефинансијску имовину зависе од обима прометовања некретнина у власништву града у датој години (земљиште за изградњу). У 2021. години примци за нефинансијску имовину остварени су у износу од око 1,5 милион КМ, док су у 2022. години остварени у износу од 166.080,68 КМ. Промјенљиви трендови кретања наведених прихода у посматраном периоду узети су у обзир приликом пројекције ових прихода у 2024. години.

Буџетски приходи

Буџетски приходи у 2024. години износе 26.625.000,00 КМ, што је више за 5,6% у односу на план за 2023. годину. У првих девет мјесеци 2023. године буџетски приходи су остварени у износу од око 19,8 милиона КМ, што је за 13,6% више од плана за исти период. Планиране буџетске приходе чине:

- порески приходи.....	15.566.000,00 КМ,
- непорески приходи	8.966.300,00 КМ,
- трансфери	2.092.700,00 КМ.

У 2024. години у односу на буџет за 2023. годину очекује се раст свих буџетских прихода, осим грантова који због недостатка поузданих показатеља нису пројектовани за 2024. годину. Пројекција раста пореских прихода износи 4,5%, непореских прихода 5,0% и трансфера 17,6%.

Порески приходи

Порески приходи су планирани у износу од 15.566.000,00 КМ, што је за 4,5% више од плана за 2023. годину. У 2024. години у области пореских прихода процјењује се раст прихода од индиректних пореза, пореза на лична примања, пореза на приходе од обављања самосталне дјелатности и пореза на добитке од игара на срећу, док су приходи од пореза на приход од обављања самосталне дјелатности и приход од пореза на непокретности остали на нивоу плана за 2023. годину.

У првих девет мјесеци текуће године порески приходи су остварени за 0,7% мање у односу на план за исти период, а у односу на исти период претходне године мање за 7,3%. До пада пореских прихода је дошло због пада прихода од индиректних пореза у посматраном периоду.

Приходи од индиректних пореза планирани су у износу од 13.550.000,00 КМ, што је више за 2,7% од плана за 2023. годину. У првих девет мјесеци 2023. године приходи од индиректних пореза остварени су у износу од око 9,6 милиона КМ, што је за 3,1% мање од плана за исти период. Пројекције прихода од индиректних пореза засноване су на пројекцијама из ДОБ-а, према којим се јединицама локалне самоуправе у 2024. год. планира дозначити 486,7 мил. КМ овог прихода. Од тог износа Граду Прњавор уз примјену коефицијента за учешће у расподјели прихода од индиректних пореза који је одређен одлуком Владе Републике Српске (0,027849), припада 13.554.108,30 КМ. Расподјела укупних прихода од индиректних пореза проводи се на начин да се након издвајања средстава на рачун резерви, ради поврата ПДВ-а, прво врши издвајање унапријед утврђених средстава за финансирање институција БиХ, а затим се од преосталог дијела издваја 3,55% за финансирање Брчко Дистрикта. Остатак средстава се дијели између ентитета према учешћу у крајњој потрошњи сваког ентитета. Коефицијенти за расподјелу прихода између ентитета су варијабилни, односно периодично се прилагођавају тако да одражавају промјене у крајњој потрошњи, а предвиђено је периодично поравнање како би се уважиле промјене у подацима о крајњој потрошњи. Сваки ентитет из свог припадајућег дијела прихода од индиректних пореза прво издваја средства за сервисирање свог релевантног спољног дуга, а преостала средства у сваком ентитету се расподјељују по различитом принципу. У Републици Српској, од преосталог дијела средстава 72% припада буџету Републике Српске, 24% буџетима јединица локалне самоуправе, а 4,0% ЈП „Путеви РС“. Ризици за остварење пројекција прихода од индиректних пореза у 2024. години могу бити значајна одступања у кретању коефицијената расподјеле прихода од индиректних пореза између ентитета у односу на процијењени ниво, евентуалне промјене висине средстава која се издваја за финансирање институција БиХ, као и висина отплате спољног дуга Републике Српске у наредном периоду. На основу података из ДОБ-а 2024-2026. година, у 2024. години пројектована средства за отплату спољног дуга РС у односу на план за 2023. годину мања су за 28,0%, што ће имати позитивне ефекте на износ расподијељених средстава од индиректних пореза крајњим корисницима.

Порез на лична примања планиран је у износу од 1.240.000,00 КМ, што је за 24,6% више од плана за 2023. годину. У првих девет мјесеци 2023. године порез на лична примања остварен је у износу од 878.180,20 КМ, што је за 17,7% више од плана за исти период, а за 37,6% више у односу на остварење у истом периоду претходне године. На пројектовани раст пореза на лична примања утицао је раст броја запослених, раст просјечне и најниже плате у Републици Српској и висина неопорезивог дијела дохотка. Најнижа плата у РС је од 01.06.2022. године повећана са 590,00 КМ на 650,00 КМ, док од 01.01.2023. године износи 700,00 КМ. Просјечна нето плата у РС има стални тренд раста, тако да је у 2022. години износила 1.144,00 КМ, док је у августу 2023. године износила 1.286,00 КМ. Од 1. јануара 2022. године измјенама и допунама Закона о

порезу на доходак неопорезиви дио дохотка је повећан са 700,00 на 1.000,00 КМ на мјесечном нивоу, и дошло је до измјена у начину обрачуна и стопи пореза на лична примања. Стопа пореза на доходак од личних примања умањена је са 10% на 8%, али је измијењена основица за обрачун пореза тако да сада основицу за обрачун представљају бруто лична примања, док су то раније била бруто примања умањена за доприносе. Пројектовани раст пореза на лична примања заснован је на сталном расту броја запослених и расту просјечне и најниже плате у Републици Српској. Приходи остварени од овог пореза дијеле се између буџета Републике и буџета општине/града на чијој територији се обавља самостална дјелатност у омјеру 75:25.

Порез на приход од обављања самосталне дјелатности процјењује се у 2024. години у износу од 360.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. У првих девет мјесеци текуће године порез на приход од обављања самосталне дјелатности остварен је у износу од 300.189,89 КМ, што је за 11,1% више у односу на план за исти период, а за 17,2% више у односу на остварење у истом периоду претходне године. Приходи остварени од овог пореза дијеле се између буџета Републике и буџета општине/града на чијој територији се обавља самостална дјелатност у омјеру 75:25.

Приход од пореза на имовину - порез на непокретности планиран је у износу од 265.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. Порез на непокретности је 100% приход буџета локалне заједнице. Скупштине општина и градова за сваку фискалну годину утврђују пореску стопу за опорезивање непокретности на својој територији, као и иницијалне вриједности непокретности по зонама. Пореска стопа се може утврдити у висини до 0,20%, изузев за непокретности у којима се непосредно обавља производна дјелатност гдје пореска стопа може износити до 0,10%. Од 2017. године пореска стопа за опорезивање непокретности на подручју града Прњавор није мијењана и износи 0,05% за све непокретности. Пројекције прихода од пореза на непокретности за 2023. год. засноване су на претпоставци да се стопа пореза на непокретности и висина почетне вриједности непокретности у 2024. год. неће мијењати у односу на 2023. годину. Годишње задужење пореза на непокретности на основу јединствене пореске стопе од 0,05% износи око 218.000,00 КМ. У првих девет мјесеци 2023. године порез на непокретности остварен је у износу од 211.258,20 КМ, што је за 6,3% више од плана за исти период.

Приход од пореза на добитке од игара на срећу планиран је у износу од 150.000,00 КМ, што је за 100% више у односу на план за 2023. годину. У првих девет мјесеци 2023. године приход од пореза на добитке од игара на срећу остварен је у износу од 113.542,58 КМ, што је за 101,9% више од плана за исти период. Порез на добитке од игара на срећу плаћа се на добитке који прелазе износ од 1.000,00 КМ, а пореска стопа зависи од висине оствареног добитка (од 10% до 30%).

Непорески приходи

Непорески приходи су планирани у износу од 8.966.300,00 КМ, што је у односу на план за 2023. годину више за 5,0%. У првих девет мјесеци текуће године непорески приходи су остварени у износу од око 7,0 милиона КМ, што је за 9,5% више у односу на план за исти период. Непорески приходи обухватају: *приходе од финансијске и нефинансијске имовине, приходе од такса, приходе од накнада по разним основама, приходе од пружања јавних услуга, новчане казне, приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти и остале непореске приходе.* Најзначајнији непорески приходи су приходи ЈЗУ Дом здравља Прњавор који су планирани у износу од 6.213.000,00 КМ и чине 69,3% укупних непореских прихода.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине су планирани у износу од 371.410,00 КМ, што је мање за 9,4% у односу на план за 2023. годину. Ове приходе чине: приходи од закупа пословних простора града и пословних простора Дома здравља, приходи од земљишне ренте и приходи од закупа земљишта. Најзначајнији приход у овој групи прихода је *приход од земљишне ренте* који је планиран у износу од 295.000,00 КМ, што је за 9,2% мање од плана за 2023. годину. У првих девет мјесеци текуће године приход од земљишне ренте је остварен за 14,3% мање у односу на план за исти период. Приход од земљишне ренте се остварује приликом издавања дозвола за градњу, те остварење овог прихода зависи од степена и обима градње у зони обухвата градског грађевинског земљишта. У 2023. години дошло је до повећања земљишне ренте по 1м² у односу на 2022. годину јер је дошло до повећања просјечне коначне грађевинске цијене једног м² корисног стамбеног и пословног простора, која представља основицу за израчун висине земљишне ренте. У 2023. години основица за обрачун је цијена од 950,00 КМ, док је у 2022. години то била цијена од 650,00 КМ. План овог прихода за 2024. годину заснован је на претпоставци да неће доћи до измјене елемената који се користе за израчунавање висине ренте у односу на 2023. годину.

Приходи од такса су пројектовани у износу од 637.000,00 КМ што је више за 29,9% од плана за 2023. годину. Приходи од такса обухватају *градске административне таксе* које су планиране у износу од 178.000,00 КМ (за 54,8% више од плана за 2023. годину) и *комуналне таксе* које су планиране у износу од 459.000,00 КМ (за 22,2% више од плана за 2023. годину). Приходи од административних такса су за првих девет мјесеци 2023. године остварени за 44,5% више у односу на годишњи план овог прихода. Поред такса прописаних таксеном тарифом Одлуке о градским административним таксама, на овој шифри прихода остварују се и приходи по основу Одлуке о висини накнада за посебне услуге из области просторног уређења („Службени гласник општине Прњавор“, број 2/22), којом је прописана накнада која се наплаћује приликом издавања рјешења за утврђивање легалности објеката, што је довело до повећања прихода од административних такса. Приходи од комуналних такса су за првих девет мјесеци 2023. године остварени за 28,7% више у односу на годишњи план, што је био основ за планирање раста ових прихода и у 2024. години. Најзначајнији приход у оквиру комуналних такса је *комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе* која је планирана у износу од 70.000,00 КМ и *комунална такса за паркирање моторних возила* која је планирана у износу од 314.000,00 КМ. Приходи од такса су 100% приходи буџета локалне заједнице.

Приходи од накнада по разним основама су планирани у износу од 1.289.000,00 КМ што је више за 6,0% у односу на план за 2023. годину. У првих девет мјесеци текуће године приходи од накнада по разним основама остварени су за 24,9% више у односу на план за исти период. Накнаде по разним основама пројектоване у 2024. години односе се на: накнаду за уређење грађевинског земљишта (295.000,00 КМ), накнаду за коришћење минералних сировина (64.000,00 КМ), накнаду за промјену намјене пољопривредног земљишта (40.000,00 КМ), накнаду за шуме за развој неразвијених дијелова града (250.000,00 КМ), накнаду за шуме у приватној својини (30.000,00 КМ), накнаде за воде (150.000,00 КМ), комуналну накнаду (215.000,00 КМ), средства за посебне мјере заштите од пожара (230.000,00 КМ) и концесионе накнаде за коришћење пољопривредног земљишта (15.000,00 КМ). Највеће повећање прихода у односу на 2023. годину планира се код средстава за финансирање посебних мјера заштите од пожара (+35,3%) и прихода од промјене намјене пољопривредног земљишта (+33,3%). Ови приходи су за првих девет мјесеци 2023. године у односу на план за исти период остварени више за 70,3%, одн. 160% респективно. Приходи од накнада по разним основама се расподјељују између буџета локалних заједница и буџета других нивоа власти и институција,

изузев накнаде за уређивање грађевинског земљишта, накнада за шуме и комуналне накнаде које 100% припадају буџету града.

Приходи од пружања јавних услуга пројектовани су у износу од 6.462.290,00 КМ, што је за 3,5% више од плана за 2023. годину, а чине их:

- приходи Градских органа управе 8.000,00,КМ,
- приходи ЈЗУ Дом здравља Прњавор 6.124.400,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар за социјални рад Прњавор 55.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор 227.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Гимназија Прњавор 4.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор 17.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар за културу Прњавор 25.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Народна библиотека Прњавор 990,00 КМ,
- приходи ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор 900,00 КМ.

Пројекције прихода од пружања јавних услуга јавних установа засноване су на пројекцијама сачињеним од стране установа. Приходи од пружања јавних услуга ЈЗУ Дом здравља већи су за 3,2% у односу на план за 2023. годину, док су приходи од пружања јавних услуга осталих буџетских корисника већи за 9,3%, и то као резултат раста прихода ЈУ Центар за културу због спајања ЈП „Радио Прњавор“ Прњавор са ЈУ Центар за културу Прњавор.

Новчане казне су пројектоване у износу од 94.000,00 КМ, што је за 108,9% више од плана за 2023. годину. Новчане казне се односе на новчане казне изречене за прекршаје прописане актима Скупштине Града. У првих девет мјесеци текуће године приходи од новчаних казни су остварени за 49,4% више у односу на годишњи план.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти су пројектовани у износу од 42.600,00 КМ, што је више за 5,2% од плана за 2023. годину и односе се на приходе који припадају ЈЗУ Дом здравља Прњавор. У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени за 7,4% више у односу на план за исти период.

Остали непорески приходи су пројектовани у износу од 70.000,00 КМ, што је за 22,2% мање од плана за 2023. годину. Ови приходи се односе на накнаде за комисију која обавља технички пријем објеката, приходе остварене по основу накнада за закључивање брака, приходе по основу судских пресуда у корист града, рефундирана средства од Завода за запошљавање по основу исплаћених накнада приправницима и др. У првих девет мјесеци текуће године остали непорески приходи су остварени за 33,6% мање у односу на план за исти период.

Грантови

На грантовима се исказују текуће и капиталне помоћи које буџетски корисници приме од физичких и правних лица из земље или иностранства. Грантови нису пројектовани за 2024. годину из разлога што се у моменту припреме буџета није располагало поузданим информацијама о евентуалном остварењу ове приходовне категорије.

Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти пројектовани су у износу од 2.092.700,00 КМ, што је за 17,6% више у односу на план за 2023. годину. Пројектовани раст

трансфера заснован је на очекиваном расту трансфера који се додјељују Центру за социјални рад за финансирање права из социјалне заштите. У првих девет мјесеци 2023. године у односу на план за исти период трансфери су остварени за 19,6% више, а у односу на исти период претходне године већи су за 28,0%.

Пројектовани трансфери за 2024. годину односе се на:

- 1.456.000,00 КМ средства из буџета Републике Српске за провођење Закона о социјалној заштити (учешће Републике од 50% у финансирању одређених права у складу са Законом), што је за 18,6% више од плана за 2023. годину,
- 570.000,00 КМ трансфер Министарства здравља и социјалне заштите ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за исплату накнада за личну инвалиднину, што је за 22,1% више од плана за 2023. годину. Личне инвалиднине представљају новчане помоћи лицима са инвалидитетом која нису смјештена у установу социјалне заштите и у цијелости се финансирају из буџета Републике,
- 40.000,00 КМ трансфер Министарства здравља и социјалне заштите РС ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за финансирање остваривања права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, што је за 51,0% више од плана за 2023. годину. Из ових средстава финансирају се трошкови смјештаја и превоза до образовне установе дјецe и омладине са сметњама у развоју која су након завршене основне школе укључена у процес образовања, а похађају редовне средње школе. Трошкови сервисних услуга образовања дјецe са сметњама у развоју која похађају специјалне школе за образовање дјецe са сметњама у развоју падају на терет локалних заједница,
- 6.000,00 КМ трансфер Министарства просвјете и културе РС ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор за финансирање програма припреме дјецe за полазак у школу,
- 15.000,00 КМ трансфер Министарства просвјете и културе РС Центру средњих школа „Иво Андрић“ за стипендије и превоз ученика дефицитарних занимања (за период јануар-јун 2024. године),
- 5.700,00 КМ трансфери по основу поравнања јавних прихода по записницима Пореске управе РС. Према инструкцији Министарства финансија РС, салда потраживања између јединица власти по основу кварталних записника Пореске управе о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода књиже се као трансфери. Ови трансфери обухватају трансфере од ентитета (Буџет РС) износ од 3.700,00 КМ, трансфере од јединица локалне самоуправе износ од 1.000,00 КМ и трансфере од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 1.000,00 КМ.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 345.000,00 КМ, што је мање за 52,2% у односу на план за 2023. годину. Специфичност ових прихода се огледа у томе што се повремено у већим износима појављују у буџету града. Примици за нефинансијску имовину се односе прије свега на средства која ће се остварити од продаје земљишта у Пословној зони „Вијака“ (300.000,00 КМ) и примитке од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара ЈУ Центар за културу (45.000,00 КМ). У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени за 17,3% више у односу на план за исти период, а у односу на исти период претходне године више за 307,6%.

ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА

Примици од задужевања су планирани у износу од 2.700.000,00 КМ и односе се на кредитно задужење по основу Одлуке о прихватању задужења општине Прњавор код Европске инвестиционе банке по Пројекту „Водовод и канализација у Републици Српској II“ („Службени гласник општине Прњавор“, број 8/23). Намјена кредитног задужења је финансирање изградње водоводне мреже у насељима Горња Мравица, Лишња, Гаљиповци и Прњавор-Ратковац. Рок отплате кредита је 25 година са периодом одгоде плаћања од шест година, који је урачунат у рок отплате.

ОСТАЛИ ПРИМИЦИ

Остали примици планирани су у износу од 360.000,00 КМ, што је мање за 1,4% у односу на план за 2023. годину, а односе се на:

- примитке по основу пореза на додату вриједност ЈЗУ Дом здравља (44.000,00 КМ),
- примитке за накнаде плата за породично одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања ЈЗУ Дом здравља Прњавор (140.000,00 КМ) и
- примитке за накнаде плата за породично одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за остале кориснике буџета (176.000,00 КМ).

РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА

Расподјела суфицита из ранијег периода планирана је у износу од 440.000,00 КМ, што је више за 37,5% у односу на план за 2023. годину.

Средства планирана као расподјела суфицита из ранијег периода се односе на неутрошена намјенска средства из ранијег периода по основу непореских прихода (накнада) које град остварује, а који се морају утрошити за законом тачно утврђену намјену, као и на неутрошена намјенска средства грантова и трансфера из ранијег периода, а која се планирају утрошити у 2024. години. Ова средства планирана у 2024. години односе се на:

- неутрошена средства од посебних накнада за воде..... 127.000,00 КМ,
- неутрошена средства за финанс. посебних мјера заштите од пожара.. 270.000,00 КМ,
- неутрошена средства посебних накнада за шуме..... 43.000,00 КМ.

Пројекција неутрошених намјенских средстава извршена је на бази пресјека стања прикупљених и неутрошених намјенских прихода са стањем на дан 31.12.2022. године, који су умањени за износе који су планирани у у буџету за 2023. годину на овим позицијама.

VIII БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА) ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ

Пројектовани буџетски издаци усклађени су са пројектованим буџетским средствима и планирани су у износу **30.470.000,00 КМ**. Од наведеног износа, из кредитног задужења финансира се 2.700.000,00 КМ.

У захтјевима за израду буџета града за 2024. годину буџетски корисници су исказали потребу за средствима у износу од **32.737.716,61 КМ** (није обухваћена потрошња из кредитног задужења), што је **више за 2.267.716,61 КМ или 7,4%** од пројектованих буџетских средстава (без кредитног задужења). Упутством за припрему Буџета Града Прњавор за 2024. годину дата

су почетна одн. иницијална ограничења за сваког буџетског корисника којих су се буџетски корисници требали придржавати приликом израде буџетског захтјева за 2024. годину. У односу на дата ограничења (27.260.000,00 КМ), захтјеви буџетских корисника за средствима буџета већи су за **5.477.716,61 КМ** или за **20,1%**.

Буџетска потрошња је пројектована на основу расположивих средстава, буџетских захтјева, специфичности сваког буџетског корисника, и приоритета који произилазе из законских рјешења која дефинишу јавну потрошњу која се финансира из буџета локалне заједнице.

Планирану буџетску потрошњу у 2024. години (30.470.000,00 КМ) чине следеће групе расхода:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину 28.478.455,00 КМ,
- издаци за отплату дугова 1.445.000,00 КМ,
- остали издаци 546.545,00 КМ.

ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД УКУПНЕ БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ - ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА

Ред. бр.	Опис	Буџет за 2023. годину	Буџет за 2024. годину	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5(4/3*100)	6
А) БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I + II + III)		21.925.700,00	23.481.155,00	107,09	77,06
I	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+8)	21.504.200,00	23.011.155,00	107,01	75,52
1.	Расходи за лична примања запослених	10.949.800,00	11.046.300,00	100,88	36,25
2.	Расходи по основу коришћења роба и услуга	3.643.200,00	4.453.430,00	122,24	14,62
3.	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	335.000,00	294.000,00	87,76	0,96
4.	Субвенције	550.000,00	495.000,00	90,00	1,62
5.	Грантови	1.515.500,00	1.462.125,00	96,48	4,80
6.	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града	4.272.900,00	4.885.400,00	114,33	16,03
7.	Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти	85.300,00	142.400,00	166,94	0,47
8.	Расходи по судским рјешењима	152.500,00	232.500,00	152,46	0,76
II	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (1)	211.500,00	240.000,00	113,48	0,79
1.	Трансфери између и унутар јединица власти	211.500,00	240.000,00	113,48	0,79
III	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	210.000,00	230.000,00	109,52	0,75
Б) ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (1+2+3)		3.785.900,00	4.997.300,00	132,00	16,40
1.	Издаци за произведену сталну имовину	3.224.200,00	4.416.000,00	136,96	14,49
2.	Издаци за непроизведену сталну имовину	150.000,00	40.000,00	26,67	0,13
3.	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	411.700,00	541.300,00	131,48	1,78
В) УКУПНО БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)		25.711.600,00	28.478.455,00	110,76	93,46
Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2)		2.208.400,00	1.991.545,00	90,18	6,54
1.	Издаци за отплату дугова	1.812.000,00	1.445.000,00	79,75	4,74
2.	Остали издаци	396.400,00	546.545,00	137,88	1,79
УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (В+Г)		27.920.000,00	30.470.000,00	109,13	100,00

БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину за 2024. годину износе 28.478.455,00 КМ, што је више за 10,8% у односу на план за 2023. годину.

Буџетски расходи су већи за 7,1% и износе 23.481.155,00 КМ, док раст издатака за нефинансијску имовину износи 32,0%, а планирани су у износу од 4.997.300,00 КМ.

До раста издатака за нефинансијску имовину дошло је због обезбјеђења кредитних средстава за финансирање инфраструктурних пројеката у 2024. години у износу од 2,7 мил. КМ, док је у 2023. години финансирање из кредитних средстава планирано у износу од 1,3 мил. КМ.

У структури буџетских расхода у односу на 2023. годину највећи раст у апсолутном износу биљеже расходи по основу коришћења роба и услуга који су већи за 810.230,00 КМ (+22,2%) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града које су веће за 612.500,00 КМ (+14,3%). Расходи за лична примања запослених већи су за 96.500,00 КМ (+0,9%).

Буџетски расходи

Буџетски расходи за 2024. годину планирани су у износу од 23.481.155,00 КМ, што је више за 7,1% у односу на план за 2023. годину, а чине их:

- расходи за лична примања запослених.....	11.046.300,00 КМ,
- расходи по основу коришћења роба и услуга.....	4.453.430,00 КМ,
- расходи финансирања и други финансијски трошкови.....	294.000,00 КМ,
- субвенције.....	495.000,00 КМ,
- грантови.....	1.462.125,00 КМ,
- дознаке на име социјалне заштите.....	4.885.400,00 КМ,
- расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти.....	142.400,00 КМ,
- расходи по судским рјешењима.....	232.500,00 КМ,
- трансфери између и унутар јединице власти.....	240.000,00 КМ,
- буџетска резерва.....	230.000,00 КМ.

Расходи за лична примања (411000)

Расходи за лична примања запослених (*консолидовано за све буџетске кориснике*) планирани су у износу од 11.046.300,00 КМ, што је више за 0,9% од плана за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 36,3%. Приликом израде пројекција расхода за лична примања запослених пошло се од претпоставке да ће лична примања запослених у 2024. години остати на нивоу 2023. године, односно пројекције су рађене на бази тренутно важећих елемената за обрачун личних примања (најниже плате у РС за 2023. год. у износу од 700,00 КМ, накнаде за топли оброк у висини 0,85% просјечне бруто плате за претходну годину, просјечне бруто плате у РС за период јануар-август 2023. год. у износу од 1.922,00 КМ, цијене рада у Градској управи у износу од 115,00 КМ, накнаде за регрес у висини најниже плате у РС у висини од 700,00 КМ). На бази ових претпоставки у 2024. години пројектовано је повећање средства за лична примања од 0,9%.

Расходи за лична примања у буџету града за 2024. годину односе се на лична примања запослених код следећих буџетских корисника: Градска управа, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈЗУ Дом здравља Прњавор, ЈУ Центар за културу, ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“, ЈУ Гимназија Прњавор и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“. За последња три корисника (школе) у буџету града се обезбјеђују само

трошкови за превоз запослених, док се средства за бруто плате и остале накнаде запослених обезбјеђују у буџету Републике. Расходи за лична примања запослених обухватају: бруто плате запослених, бруто накнаде и остала лична примања запослених, накнаде плата запослених за вријеме боловања и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

Средства за лична примања у 2024. години у односу на усвојени буџет за 2023. годину *увећана* су код Градске управе (2,1%), ЈУ Центар за социјални рад (4,5%), ЈЗУ Дом здравља (0,8%), ЈУ Гимназија (6,8%), *смањена* су код ЈУ Дјечији вртић (3,2%), ЈУ Центар за културу (8,0%) и ЈУ ЦСШ „Иво Андрић“ (7,7%), док су *на истом нивоу* остали расходи за бруто накнаде запослених код Музичке школе „Константин Бабић“, што је у коначници довело до *увећања* расхода за лична примања запослених за 0,9% консолидовано за све кориснике.

Расходи за лична примања запослених у Градској управи у 2024. години (411000) планирани су у износу од 4.739.000,00 КМ, што је за 2,1% више у односу на план за 2023. годину.

Расходи за бруто плате запослених у Градској управи (411100) пројектовани су у износу од 3.492.000,00 КМ, што чини повећање за 2,2% у односу на 2023. годину. Средства за бруто плате су планирана за 170 запослених, уз примјену постојеће цијене рада од 115,00 КМ и коефицијената за обрачун плате запослених који су тренутно у примјени.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (411200) у Градској управи планирани су у износу од 990.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. Накнада за топли оброк се обрачунава у висини 0,85% од просјечне бруто плате у РС за претходну годину. За првих осам мјесеци 2023. год. просјечна бруто плата у РС износи 1.922,00 КМ. Накнаде трошкова превоза приликом доласка на посао и повратка са посла признају се раднику у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу и пројектоване су на бази просјека за првих осам мјесеци 2023. године. Накнада за регрес (нето) планирана је у висини најниже плате у Републици Српској која износи 700,00 КМ. У оквиру средстава за накнаде трошкова запослених планирају се још и накнаде за јубиларне награде, накнаде за коришћење личног возила у службене сврхе, дневнице за службена путовања и др.

Расходи за накнаду плата за запослене за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (411300) планирани су у износу од 157.000,00 КМ, што представља повећање од 13,8% у односу на план за 2023. годину.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (411400) планирани су у износу од 100.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. Од наведеног износа 70.000,00 КМ је планирано за отпремнине и 30.000,00 КМ за једнократне помоћи. Средства за отпремнине, поред отпремнина које се исплаћују запосленима при одласку у пензију обухватају и дио средстава за отпремнине за које је потребно обезбиједити средства за провођење Закона о локалној самоуправи у дијелу у коме се прописује обавеза усклађивања броја запослених у Градској управи са бројем становника. Наиме, Законом о локалној самоуправи прописана је обавеза усклађивања броја запослених у јединицама локалне самоуправе са бројем становника, чијим је измјенама продужаван рок за провођење ових активности (са 30.06.2021. године на 31.12.2021. године), због чега постоји основ да се у 2024. години планира дио средстава за ове намјене.

ЈУ Центар за социјални рад има планирана средства за лична примања у износу од 463.000,00 КМ, што је више за 4,5% у односу на план за 2023. годину. Средства су планирана на бази 17 запослених радника (16 тренутно запослених +1 ново запослење), уз примјену цијене рада од 115,00 КМ и примјену коефицијената за обрачун плате за мјесец август 2023. године. У 2023. години Центар је запослио једног (1) психолога (приправника) на радно мјесто које је остало упражњено одласком радника на друге послове и то радно мјесто се планира попунити следеће године у мјесецу априлу истеком приправничког стажа. Поред запошљавања једног психолога (приправника), Центар за социјални рад до краја 2023. године због повећаног обима

посла услед измјене законске регулативе планира запослити једног социјалног радника. Дакле, због запошљавања једног социјалног радника и обрачуна пуне плате психологу по истеку приправничког стажа, дошло је до увећања пројектованих средстава за лична примања запослених у 2024. години. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Градској управи.

ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" има планирана средства за лична примања у износу од 781.500,00 КМ, што је за 3,2% мање у односу на план за 2023. годину. Средства су планирана за 36 запослених радника (34 тренутно запослених + 2 нова запослења) уз примјену цијене рада од 115,00 КМ и примјену коефицијената за обрачун плате за мјесец август 2023. године. Дјечији вртић до краја текуће године планира запослити два (2) нова радника на замјену двије раднице које ће користити породилско одсуство. С обзиром да се бруто плате за раднице које су на породилском одсуству не евидентирају у овој групи расхода (411000) већ у оквиру групе расхода „Остали издаци“ (638000), јер се ови издаци рефундирају од Фонда дјечије заштите РС, запошљавање два радника/це као замјена није утицало на повећање средстава за лична примања (411000), већ на повећање издатака за накнаде плата за породилско одсуство (638000). Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Градској управи.

ЈЗУ Дом здравља има планирана средства за лична примања у износу од 4.686.300,00 КМ, што је за 0,8% више од плана за 2023. годину. Средства су планирана за 150 запослених радника, уз примјену цијене рада од 159,50 КМ и примјену постојећих коефицијената за обрачун плата запослених. Лична примања запослених исплаћују се у складу са Законом о платама запослених лица у јавним установама у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 68/22), Одлуком о утврђивању цијене рада у јавним установама у области здравства Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 42/22) и Посебног колективног уговора за запослене у области здравства („Службени гласник Републике Српске“, број 2/22).

ЈУ Центар за културу има планирана средства за лична примања у износу од 286.000,00 КМ, што је мање за 8,0% у односу на план за 2023. годину. Средства су планирана за 12 тренутно запослених радника, уз примјену цијене рада од 115,00 КМ и примјену коефицијената за обрачун плате за мјесец август 2023. године. У 2023. години дошло је до преузимања 3 радника из ЈП „Радио Прњавор“ у ЈУ Центар за културу због спајања „Радио Прњавора“ са овом установом, која је до тада имала 9 запослених. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Градској управи.

ЈУ Гимназија Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 23.500,00 КМ, што је за 6,8% више од плана за 2023. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања. Планирана средства за ове намјене су преузета из буџетског захтјева корисника.

ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 60.000,00 КМ, што је мање за 7,7% од плана за 2023. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања. Планирана средства за ове намјене су преузета из буџетског захтјева корисника.

ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор има планирана средства за лична примања у износу од 3.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања.

Расходи по основу коришћења роба и услуга (412000)

Расходи по основу коришћења роба и услуга у 2024. години пројектовани су у износу од 4.453.430,00 КМ, што је више за 22,2% у односу на план за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 14,6%. Ови трошкови обухватају: расходе по основу закупа, расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе за режијски материјал, расходе за материјал за посебне намјене, расходе за текуће одржавање, расходе по основу путовања и смјештаја, расходе за стручне услуге, расходе за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остале непоменуће расходе.

Најзначајнија издвајања у оквиру ове групе расхода су расходи Дома здравља који износе 1.093.700,00 КМ и који су у односу на 2023. годину већи за 20,4%, што се одразило на увећање ове групе расхода у цјелини, ако се узме у обзир да је њихово учешће у укупним расходима по основу коришћења роба и услуга 24,7%. Такође, међу значајним издвајањима која чине ову групу расхода треба издвојити Програм заједничке комуналне потрошње (707.000,00 КМ), Програм текућег одржавања путева (375.000,00 КМ), расходе Одсјека за заједничке послове Градске управе (418.900,00 КМ), расходи за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (295.000,00 КМ) и друго. У наставку је дат кратак опис појединих врста расхода по основу коришћења роба и услуга.

Расходи по основу закупа (412100) су планирани у износу од 63.500,00 КМ, што је за 29,6% више од плана за 2023. годину. Ови трошкови се односе на трошкове закупине паркинг простора (50.000,00 КМ), трошкове закупа Центра за социјални рад (1.800,00 КМ), трошкове закупа Дома здравља (4.700,00 КМ) и трошкове закупа Центра за културу (7.000,00 КМ). Пројектовани раст расхода по основу закупа односи се на раст закупа паркинг простора на подручју града, трошкова закупа Дома здравља и увођења ове позиције код Центра за социјални рад.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (412200) обухватају трошкове за утрошену електричну енергију и трошкове угља, дрва и пелета за централно гријање, трошкове воде, канализације и смећа, трошкове телефона, интернета, слања пошиљки путем поште, те трошкове за услуге превоза. Ови расходи су планирани у укупном износу од 1.128.200,00 КМ, што је за 4,5% више од плана за 2023. годину. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Дом здравља (562.000,00 КМ) и Одсјек за заједничке послове Градске управе (240.000,00 КМ).

Расходи за режијски материјал (412300) су планирани у износу од 93.300,00 КМ, што је за 2,6% више од плана за 2023. годину. Ови расходи обухватају расходе за обрасце и папир, компјутерски материјал, регистраторе, фасцикле и омоте, расходе за стручну литературу, службене гласнике, часописе, материјал за одржавање чистоће и остали режијски материјал. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Одсјек за заједничке послове (55.000,00 КМ) и Дјечији вртић (15.500,00 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене (412400) су планирани у износу од 93.500,00 КМ, што је за 17,5% више од плана за 2023. годину. Ови расходи обухватају расходе за потребе образовног процеса и расходе за специјални материјал за потребе Територијалне ватрогасно-спасилачке јединице Прњавор, Дјечијег вртића, Гимназије и Средње школе. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Дјечији вртић, износ од 75.000,00 КМ, што је повећање за 21,0% у односу на план за 2023. годину. Код Дјечијег вртића ови трошкови се углавном односе на трошкове хране и на трошкове дидактичког материјала и играчака.

Расходи за текуће одржавање (412500) су планирани у износу од 591.000,00 КМ, што је за 55,40% више од плана за 2023. годину, и обухватају расходе за текуће одржавање зграда, опреме, возила и остале опреме, трошкове текућег одржавања путева који се односе на редовно одржавање локалне путне мреже, као и текуће одржавање путева на неразвијеним дијеловима града из намјенских средстава од накнада за шуме. За реализацију Програма текућег одржавања путева планирано је 375.000,00 КМ, што је за 103,8% више у односу на план за 2023. годину. За одржавање путева на неразвијеним дијеловима града из намјенских средстава за шуме планирано је 60.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину. Међу значајнијим издвајањима за ове намјене су и расходи Дома здравља у износу од 61.000,00 КМ, што чини повећање за 22% у односу на план за 2023. годину, и расходи Одсјека за заједничке послове у износу од 35.000,00 КМ, што је на нивоу плана за 2023. годину.

Расходи по основу путовања и смјештаја (412600) су планирани у износу од 16.900,00 КМ, што је за 9,0% више од плана за 2023. годину. Расходи по основу путовања и смјештаја обухватају расходе по основу службених путовања у земљи и иностранству, осим дневница (расходи по основу смјештаја, превоза) и расходе по основу утрошка горива приликом путовања службеним возилима.

Расходи за стручне услуге (412700) су планирани у износу од 515.000,00 КМ, што је за 11,2% више у односу на план за 2023. годину. Расходи за стручне услуге обухватају расходе за услуге финансијског посредовања, осигурања, информисања и медија, ревизијске и рачуноводствене услуге, правне и административне услуге, услуге процјене и вјештачења, компјутерске услуге, образовне, едукативне услуге, услуге израде елабората, студија, пројектне документације и друге стручне услуге. Међу значајнијим издвајањима за ове намјене су расходи Дома здравља са 146.000,00 КМ, што чини повећање од 42,3% у односу на план за 2023. годину, и расходи Одсјека за заједничке послове у износу од 69.000,00 КМ, што чини повећање за 4,6% у односу на план за 2023. годину.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (412800) су планирани у износу од 742.000,00 КМ, што је за 17,4% више у односу на план за 2023. годину. У оквиру ове групе расхода планирана су средства за Програм заједничке комуналне потрошње у износу од 707.000,00 КМ, што је за 13,7% више у односу на план за 2023. годину.

Остали неklasификовани расходи (412900) су планирани у износу од 1.190.030,00 КМ, што је за 39,5% више у односу на план за 2023. годину. Ови расходи обухватају расходе за стручно усавршавање запослених, бруто накнаде за рад ван радног односа (накнаде скупштинским одборницима, члановима комисија и радних група, накнаде за уговоре о дјелу, привремене и повремене послове и сл.), расходе по основу репрезентације, и остале непоменуте расходе (расходи за израду медаља, чланарине и сл.). У овој групи расхода међу значајније расходе спадају: средства за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија 295.000,00 КМ, финансирање Градске изборне комисије 125.000,00 КМ, расходи по основу организације, пријема и манифестација (Кабинет Градоначелника) 70.000,00 КМ, трошкови услуга контроле и наплате комуналне таксе за паркирање возила 80.000,00 КМ, трошкови првостепених стручних комисија Центра за социјални рад 48.000,00 КМ, расходи за бруто накнаде ван радног времена ЈЗУ Дом здравља 288.000,00 КМ, и др. Највећи раст ових трошкова је код финансирања Градске изборне комисије (+866,7%) због одржавања локалних избора у 2024. години, и код бруто накнада ван радног времена ЈЗУ Дом здравља (+51,6%) због потребе ангажовања доктора специјалисте физијатрије по уговору о дјелу до повратка доктора са специјализације и ангажовања логопеда по уговору о дјелу до повратка запосленог логопеда са породилског одсуства.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (413000)

Ови трошкови се односе на камате по кредитима града и исти су пројектовани у износу од 294.000,00 КМ, што је за 12,2% мање од плана за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 1,0%. У 2024. години планирана су средства за трошкове камата за два дугорочна кредита, кредит од 7 милиона КМ и кредит од 5 милиона КМ. За кредит од 5 милиона КМ у 2024. години планирају се трошкови интеркаларне камате за првих шест мјесеци 2024. године у износу од 100.000,00 КМ, док се трошкови редовне камате, након преласка кредита у отплату, планирају за период јул-децембар 2024. године у износу од 100.000,00 КМ. Пројекција трошкова камате за кредит од 5 мил. КМ сачињена је у складу са Одлуком о измјенама Одлуке о кредитном задужењу општине Прњавор за финансирање инфраструктурних пројеката („Службени гласник Града Прњавор“, број 27/23), којом се грејс период и период коришћења кредита од 5 милиона КМ продужавају до краја јуна 2024. године.

Субвенције (414000)

Субвенције су за 2024. годину пројектоване у износу од 495.000,00 КМ, што је за 10,0% мање од плана за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 1,6%. Обухватају подстицаје пољопривредним произвођачима који се реализују путем програма који на годишњем нивоу усваја Скупштина Града.

Грантови (415000)

Грант представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројеката) примаоца гранта. У 2024. години су пројектовани у износу од 1.462.125,00 КМ, што је за 3,5% мање у односу на план за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 4,8%. Ова средства се усмјеравају на грантове политичким организацијама, хуманитарним организацијама и удружењима, спортским и омладинским организацијама и удружењима, вјерским организацијама, националним мањинама, грантове у области образовања и културе, борацким удружењима, удружењу пензионера и слично. Најзначајнија издвајања у оквиру грантова односе се на: средства за подстицај и развој спорта (420.000,00 КМ), средства за превоз ђака основних школа (255.000,00 КМ), грант Борачкој организацији (90.000,00 КМ), средства за дневни центар „Невен“ Прњавор (70.000,00 КМ), помоћи вјерским заједницама (58.000,00 КМ), помоћ удружењима из области културе и осталим удружењима (47.000,00 КМ) и др.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града (416000)

Дознаке на име социјалне заштите су пројектоване у износу од 4.885.400,00 КМ, што је за 14,3% више од плана за 2023. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 16,0%. Ови трошкови се односе на текуће дознаке корисницима социјалне заштите који се остварују путем Центра за социјални рад и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета града.

Дознаке на име социјалне заштите које корисници права остварују путем Центра за социјални рад планиране су у износу од 4.071.800,00 КМ, што је више за 21,7% или за 725.300,00 КМ од плана за 2023. годину. На увећање ових трошкова утицао је раст просјечне плате у Републици Српској као основице за утврђивање права корисника социјалне заштите и раст броја корисника социјалних примања. Треба истаћи, да се ови трошкови заједнички финансирају из буџета Републике Српске и буџета града. Из буџета Републике Српске за ове намјене планиране су дознаке (трансфери) буџету града у износу од 1.980.000,00 КМ, што је

више за 20,5% или за 336.500,00 KM у односу на план за 2023. годину. Разлика социјалних давања за ове намјене у износу од 2.091.800,00 KM финансира се из прихода буџета града.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета града планиране су у износу од 813.600,00 KM, међу којима су најзначајнија издвајања: субвенционисање набавке уџбеника за ученике основних школа (250.000,00 KM), средства за стипендије ученика и студената (210.000,00 KM), једнократне помоћи за свако рођено дијете (130.000,00 KM), субвенције избјеглим и расељеним лицима у поступку уписивања права својине на изграђеном земљишту (35.000,00 KM), субвенционисање трошкова комуналних услуга социјално угроженим корисницима на подручју Града Прњавор (30.000,00 KM) и др.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти (418000)

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти у 2024. години су пројектовани у износу од 142.400,00 KM, што је за 66,9% више у односу на план за 2023. годину. До увећања ових трошкова дошло је због планирања интеркаларне камате и осталих сервисних трошкова на кредитно задужење код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) у износу од 50.000,00 KM, што није био случај у 2023. години. Ово кредитно задужење ће се провести посредством Министарства финансија РС (супсидијарно задужење), због чега се ови трошкови евидентирају на групи конта 418100 – Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти, а не на групи конта 413300 - Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи, када се задужење врши директно код банке.

Поред камата на кредитна задужења (53.000,00 KM), ови расходи обухватају још и: трошкове одржавања лиценци за трезорско пословање (9.000,00 KM), програм здравствене заштите становништва из трансакција унутар исте јединице власти (8.000,00 KM), расходе по основу закупа и утрошка енергије и комуналних услуга из трансакција унутар исте јединице власти Центра за социјални рад (42.400,00 KM), смјештај штићеника у установе социјалне заштите - буџетске кориснике (22.000,00 KM) и друго.

Расходи по судским рјешењима (419000)

Расходи по судским рјешењима су пројектовани у износу од 232.500,00 KM, што је за 52,5% више од плана за 2023. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 0,8%. Ови расходи обухватају издатке по основу главнице и камате по судским рјешењима, расходе за адвокатске и правне услуге, те остале расходе по судским рјешењима. Позиција трошкови обештећења по судским пресудама и трошкови поступка планирана је у оквиру Одсјека за јавне набавке, правна питања и прописе у износу од 230.000,00 KM и у оквиру потрошачке јединице ЈУ Центар за социјални рад у износу од 2.500,00 KM.

Трансфери између и унутар јединица власти (480000)

Пројекција трансфера између и унутар јединица власти износи 240.000,00 KM, што је за 13,5% више од плана за 2023. годину. На трансферима се исказују дознаке према буџету или буџетским корисницима других јединица власти (држава, ентитет, јединице локалне самоуправе, фондови обавезног социјалног осигурања и др.) које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке. У овој групи расхода обухваћени су трансфери из буџета града на име помоћи основним школама (8.000,00 KM), средства за такмичење ученика (10.000,00 KM), трансфери Центра за социјални рад на име здравствене заштите штићеника Центра (193.000,00 KM), трансфери ентитету, јединицима локалне самоуправе и фондовима по основу поравнања више и погрешно

уплаћених јавних прихода (23.000,00 КМ) и трансфер Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (6.000,00 КМ).

Буџетска резерва

Буџетска резерва је пројектована у износу од 230.000,00 КМ, што је 0,9% од укупних пореских и непореских прихода (24.532.300,00 КМ). Према Закону о буџетском систему Републике Српске, буџетска резерва се може планирати до 2,5% од укупно планираних буџетских прихода, умањених за планиране грантове за текућу фискалну годину. Горња граница пројектовања буџетске резерве за 2024. годину износи 613.307,50 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Издаци за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 4.997.300,00 КМ, што је за 32,0% више од плана за 2023. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 16,4%. Издаци за нефинансијску имовину у 2024. години повећани су због обезбјеђења додатних средстава за капитална улагања путем кредитног задужења града. Издаци за реализацију плана капиталних улагања из кредитног задужења у 2024. години износе 2.700.000,00 КМ, док су у 2023. години износили 1.300.000,00 КМ.

Планирани издаци за нефинансијску имовину односе се на:

- 2.700.000,00 КМ - средства за капиталне инвестиције из кредитних средстава, а односе се на изградњу водоводне мреже из кредита ЕИБ-а према приједлогу Пројекта (насеља Горња Мравица, Лишња, Гаљиповци и Прњавор-Ратковац),
- 600.000,00 КМ – средства за капиталне инвестиције из домаћих прихода,
- 135.000,00 КМ – издаци за произведену сталну имовину (Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције),
- 490.000,00 КМ - издаци за опремање Територијално ватрогасно-спасилачке јединице из намјенских средстава од накнада за заштиту од пожара,
- 233.000,00 КМ - издаци за изградњу инфраструктурних и других објеката на неразвијеним дијеловима града из намјенских средстава од накнада за шуме,
- 210.000,00 КМ - издаци за изградњу и реконструкцију објеката водоснабдијевања из намјенских средстава од накнада за воде,
- 427.000,00 КМ – издаци за произведену сталну имовину и залихе ЈЗУ Дом здравља,
- 66.000,00 КМ – издаци за набавку опреме и залихе (Градска управа),
- 40.000,00 КМ – издаци за прибављање земљишта и
- 96.300,00 КМ – издаци за набавку опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара осталих корисника.

ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА (620000)

Издаци за отплату дугова пројектовани су у износу 1.445.000,00 КМ, што је за 20,3% мање у односу на план за 2023. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 4,7%. Ови трошкови се односе на издатке за отплату главнице примљених зајмова и издатке за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција. У 2024. години планирају се средства за отплату главнице дуга по основу задужења код домаћих банака по кредитима од 7,0 и 5,0 милиона КМ (1.180.000,00 КМ), средства за отплату дуга по кредиту Краљевине Шпаније (180.000,00 КМ) и потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција (85.000,00 КМ), које се односе на гаранције дате ЈП „Деп-от“ Бањалука и КП „Парк“ а.д. Прњавор. До смањења ових расхода дошло је због планирања средстава за отплату главнице дуга по кредиту од 5 мил. КМ,

која се у 2024. години планирају за период од шест мјесеци (јул-децембар), у складу са Одлуком о изменама Одлуке о кредитном задужењу општине Прњавор за финансирање инфраструктурних пројеката („Службени гласник Града Прњавор“, број 27/23), док су у 2023. години ова средства планирана за цијелу 2023. годину.

ОСТАЛИ ИЗДАЦИ (630000)

Остали издаци планирани су у износу од 546.545,00 КМ, што је више за 37,9% од плана за 2023. годину. У оквиру ове групе издатака планирани су: издаци по основу пореза на додату вриједност за Дом здравља (44.000,00), издаци по основу аванса (65.000,00), издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања (консолидовано за све буџетске кориснике) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (406.000,00 КМ), средства за поврат/прекњижавање јавних прихода наплаћених у ранијим годинама по рјешењима Пореске управе РС (17.000,00 КМ) и средства за рефундацију јавних прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС (14.545,00 КМ). Највећи раст забиљежили су издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања (консолидовано за све буџетске кориснике), који су у апсолутном износу повећани за 93.700,00 КМ, што је у коначници утицало на повећање ове групе расхода.

БУЏЕТ ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ – ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

Организациона класификација расхода је по закону обавезна. Она омогућава идентификовање финансијске одговорности на нивоу потрошачке јединице.

Буџетом Града Прњавор за 2024. годину обухваћени су буџетски издаци буџетских корисника који се налазе у саставу локалног трезора града, у складу са Одлуком о начину организовања локалног трезора Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 18/23), а то су:

1. Скупштина Града и Стручна служба Скупштине Града,
2. Кабинет Градоначелника,
3. Територијална ватрогасно-спасилачка јединица Прњавор,
4. Одсјек за цивилну заштиту,
5. Одјељење за општу управу,
6. Одјељење за финансије,
7. Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности,
8. Одјељење за просторно уређење,
9. Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције,
10. Одјељење за борачко-инвалидску заштиту,
11. Одјељење за инспекцијске послове,
12. Одсјек за заједничке послове,
13. Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе,
14. Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство,
15. ЈУ Центар за социјални рад Прњавор,
16. ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор,
17. ЈЗУ Дом здравља Прњавор,
18. ЈУ Гимназија Прњавор,
19. ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор,
20. ЈУ Центар за културу Прњавор,
21. ЈУ Народна библиотека Прњавор,

22. ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор и
 23. Остала буџетска потрошња.

Преглед буџетских издатака за 2024. годину - организациона класификација

Ред. бр.	ОПИС	БУЏЕТ за 2023. год.	Почетна ограничења 2024. год.	Буџетски захтјеви за 2024. год.	БУЏЕТ за 2024. год	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8
1.	Скупштина Града и Стручна служба СГ-а	345.500,00	514.000,00	598.965,00	536.125,00	155,17	1,76
2.	Кабинет Градоначелника	88.000,00	88.000,00	115.000,00	115.000,00	130,68	0,38
3.	Територијална ватрогасно-спасилачка јединица Прњавор	451.800,00	531.800,00	535.730,00	535.730,00	118,58	1,76
4.	Одсјек за цивилну заштиту	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,05
5.	Одјељење за општу управу	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	100,00	0,18
6.	Одјељење за финансије	4.854.000,00	4.875.100,00	4.950.000,00	4.961.000,00	102,20	16,28
7.	Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности	2.019.800,00	1.929.300,00	2.156.008,96	1.934.000,00	95,75	6,35
8.	Одјељење за просторно уређење	153.900,00	53.900,00	150.400,00	140.400,00	91,23	0,46
9.	Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције	3.249.900,00	1.828.900,00	3.888.900,00	4.733.900,00	145,66	15,54
10.	Одјељење за борачко-инвалидску заштиту	265.300,00	258.800,00	572.973,56	271.000,00	102,15	0,89
11.	Одјељење за инспекцијске послове	42.900,00	42.900,00	55.400,00	27.800,00	64,80	0,09
12.	Одсјек за заједничке послове	520.400,00	520.400,00	565.400,00	478.900,00	92,03	1,57
13.	Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе	336.400,00	340.000,00	1.038.599,09	311.400,00	92,57	1,02
14.	Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство	1.042.400,00	1.122.400,00	1.213.400,00	1.112.900,00	106,76	3,65
15.	ЈУ Центар за социјални рад Прњавор	4.178.000,00	4.864.000,00	5.768.000,00	4.953.900,00	118,57	16,26
16.	ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" Прњавор	1.028.200,00	1.029.000,00	1.264.000,00	1.033.500,00	100,52	3,39
17.	ЈЗУ Дом здравља Прњавор	6.120.100,00	6.120.100,00	6.397.000,00	6.397.000,00	104,52	20,99
18.	ЈУ Гимназија Прњавор	104.300,00	105.300,00	105.300,00	105.300,00	100,96	0,35
19.	ЈУ Центар средњих школа "Иво Андрић" Прњавор	172.000,00	173.000,00	326.000,00	151.500,00	88,08	0,50
20.	ЈУ Центар за културу Прњавор	428.300,00	429.300,00	429.300,00	429.300,00	100,23	1,41
21.	ЈУ Народна библиотека Прњавор	12.800,00	12.800,00	18.800,00	12.800,00	100,00	0,04

Ред. бр.	ОПИС	БУЏЕТ за 2023. год.	Почетна ограничења 2024. год.	Буџетски захтјеви за 2024. год.	БУЏЕТ за 2024. год	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7(6/3*100)	8
22.	ЈУ Музичка школа "Константин Бабић" Прњавор	10.000,00	10.000,00	39.540,00	10.000,00	100,00	0,03
23.	Остала буџетска потрошња	2.216.000,00	2.131.000,00	2.229.000,00	1.918.545,00	86,58	6,30
24.	Буџетска резерва	210.000,00	210.000,00	250.000,00	230.000,00	109,52	0,75
	УКУПНО:	27.920.000,00	27.260.000,00	32.737.716,61	30.470.000,00	109,13	100,00

На основу података из претходне табеле може се извршити поређење планираних средстава за 2024. годину са планираним средствима за 2023. годину. Поред тога, табела приказује и податке о почетним буџетским ограничењима за 2024. годину и о висини буџетских захтјева за средства у буџету 2024. године. Почетна буџетска ограничења одређује Одјељење за финансије у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, кроз израду Упутства за припрему Буџета Града Прњавор за 2024. годину. Почетна буџетска ограничења дата у буџетском упутству представљају полазну основу која се користи приликом израде буџета, али иста могу бити измијењена током самог процеса израде буџета због могућих одступања од претпоставки и политика коришћених при изради Упутства. Почетна буџетска ограничења су дата у износу од 27.260.000,00 КМ, буџетски захтјеви износе 32.737.716,61 КМ, а планирани буџет за 2024. годину 30.470.000,00 КМ, односно без финансирања из кредитног задужења 27.770.000,00 КМ. Буџетским корисницима је скренута пажња да у својим буџетским захтјевима утврде приоритете потрошње у 2024. години, као и да дају квалитетна образложења буџетског захтјева, што има важну улогу у утврђивању коначног оквира буџетских корисника.

На бази прикупљених података и квалитета информација које су садржане у буџетским захтјевима, расположивих финансијских ресурса, препорука садржаних у ДОБ-у, приоритета и политика локалне власти, специфичности буџетског корисника, утицаја на буџетску потрошњу измјена постојећих и доношења нових законских и подзаконских рјешења, утврђен је Буџет Града Прњавор за 2024. годину.