



**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 РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2024. ГОДИНУ**

Прњавор, мај 2024. г.

ОБРАЂИВАЧ: Одјељење за финансије
ПРЕДЛАГАЧ: Градоначелник

На основу члана 37. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члана 39. став 2. тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), члана 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23), и чл. 161. став 1. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23, 29/23 и 9/24), Скупштина Града Прњавор, на сједници одржаној дана _____ 2024. године, донијела је

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

Члан 1.

Скупштина Града Прњавор усваја Ребаланс буџета Града Прњавор за 2024. годину у износу од 37.600.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Ребаланс буџета Града Прњавор за 2024. годину.

Члан 3.

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

Број: _____/24
Прњавор, _____ 2024. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА**

Жељко Симић, мастер политикологије

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању Ребаланса буџета Града Прњавор за 2024. годину

I ПРАВНИ ОСНОВ

Правни основ за доношење Одлуке о усвајању Ребаланса буџета Града Прњавор за 2024. годину садржан је у члану 37. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), члану 39. став (2) тачка 3. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), члану 37. став (2) тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23), и чл. 161. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 17/23, 29/23 и 9/24).

Чланом 37. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске прописано је да Скупштина општине односно града доноси одлуку којом усваја буџет за сваку 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 РАЗЛОЗИ ЗА ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ

Ребаланс буџета Града Прњавор за 2024. годину потребно је донијети ради усклађивања прихода и расхода буџета града у 2024. години, односно проширења буџетског оквира у односу на усвојени буџет. Изради ребаланса буџета првенствено се приступа због потребе планирања дијела кредитних средстава која се нису реализовала планираном динамиком у претходној години, грантова и трансфера за одређене намјене, пренесених неутрошених средстава које је Влада Републике Српске у 2022. години одобрила Граду Прњавор из Програма јавних инвестиција Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 73/22), као и ради усклађивања раста буџетских прихода који је забиљежен у досадашњем периоду текуће године у односу на усвојени буџет.

Такође, ребалансом буџета за 2024. годину потребно је обухватити све реалокације буџетских средстава које су одобрене унутар или између потрошачких јединица, као и средства буџетске резерве која су одобрена и распоређена на одређене економске кодове.

С обзиром да су горе поменути разлози довели до измјене у висини и структури планираних буџетских средстава и издатака, покренута је процедура припреме и доношења ребаланса буџета за 2024. годину.

III РЕБАЛАНС БУЏЕТА ЗА 2024. ГОДИНУ – УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА

План буџета по ребалансу износи 37.600.000,00 КМ и већи је за 3.900.000,00 КМ, односно 11,57% од плана буџета. (Усвојени буџет износи 33.700.000,00 КМ).

Корекције прихода по ребалансу буџета према приходовним групама извршене су на сљедећи начин:

- Порески приходи увећани су за 1.300.000,00 КМ, односно 8,32% од плана буџета,
- Непорсеки приходи увећани су за 247.700,00 КМ, односно 2,65% од плана буџета,
- Грантови су ребалансом планирани у износу од 445.000,00 КМ, нису били планирани усвојеним буџетом,

- Трансфери су увећани за 187.300,00 КМ, односно 8,95% од плана буџета,
- Примици за нефинансијску имовину увећани су за 60.000,00 КМ, односно за 17,39% од плана буџета,
- Примици од задуживања увећани су за 1.081.821,77 КМ, односно 19,67% од плана буџета,
- Остали примици увећани су за 423,23 КМ, односно 0,12% од плана буџета,
- Расподјела суфицита из ранијег периода увећана је за 577.755,00 КМ, односно 131,31% од плана буџета.

Порески приходи

Порески приходи су већи за 1.300.000,00 КМ или за 8,32% у односу на план буџета за 2024. годину и у ребалансу износе 16.926.000,00 КМ. До повећања пореских прихода дошло је првенствено због раста прихода од индиректних пореза, пореза на лична примања, пореза на приход од обављања самосталне дјелатности и пореза на добитке од игара на срећу. Порески приходи су у периоду јануар-април текуће године остварени са 99,5% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи су за 27%.

Приходи од индиректних пореза већи су за 830.000,00 КМ или за 6,13% и у ребалансу буџета износе 14.380.000,00 КМ. У периоду јануар-април текуће године остварени су са 96,7% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи су за 25,8%.

Порез на лична примања је већи за 350.000,00 КМ или за 26,92% и у ребалансу буџета износи 1.650.000,00 КМ. У периоду јануар-април текуће године остварен је више за 14,4% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи је за 38,3%. До раста пореза на лична примања првенствено је дошло због раста плата у Републици Српској.

Порез на приходе од обављања самосталне дјелатности већи је за 90.000,00 КМ или за 25% и у ребалансу буџета износи 450.000,00 КМ. У периоду јануар-април текуће године остварен је више за 94,1% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи је за 39,2%.

Порез на добитке од игара на срећу већи је за 30.000,00 КМ или за 20% и у ребалансу буџета износи 180.000,00 КМ. У периоду јануар-април текуће године остварен је више за 28,3% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи је за 63,3%.

Непорески приходи

Непорески приходи су већи за 247.700,00 КМ или за 2,65% и у ребалансу буџета износе 9.584.000,00 КМ. До повећања непореских прихода првенствено је дошло због раста прихода градских административних такса (+12.000,00 КМ), комуналних такса за коришћење простора за паркирање моторних возила (+56.000,00 КМ), прихода од пружања јавних услуга (+150.000,00 КМ) и осталих непореских прихода (+30.000,00 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга за 150.000,00 КМ или за 2,45% увећани су код буџетског корисника ЈЗУ Дом здравља Прњавор.

Остали приходи, накнаде и таксе из ове групе прихода остали су на ниву плана буџета за 2024. годину.

У периоду јануар-април текуће године непорески приходи су остварени са 95,5% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину мањи су за 4,0%.

Грантови

Грантови планом ребаланса износе 445.000,00 КМ и нису планирани усвојеним буџетом за 2024. годину. Односе се на помоћи за намјенске пројекте и то:

- 187.000,00 KM - грант УНДП/МЕГ за пројекат „Реконструкција објекта Друштвеног дома у МЗ Штрпци“,
- 235.000,00 KM - грант УНДП/МЕГ за пројекат „Реконструкција канализационе мреже у улици Живојина Прерадовића“,
- 15.000,00 KM - грант Федералног Министарства расељених особа и избјеглица за реконструкцију улице Милоша Тодића,
- 8.000,00 KM - грант Министарства цивилних послова БиХ ЈУ Центар за културу за пројекат „Међународна културна сарадња“ (за 50 година братимљења Прњавора и Болеславјеца).

Трансфери

Трансфери су већи за 187.300,00 или за 8,95% и у ребалансу буџета износе 2.280.000,00 KM.

До повећања трансфера је првенствено дошло због увећања дознака из буџета Републике Српске ЈУ Центар за социјални рад за провођење Закона о социјалној заштити за 128.000,00 KM и трансфера који нису били планирани усвојеним буџетом за 2024. годину у износу од 63.000,00 KM, и то:

- 3.000,00 KM - трансфер Министарства, породице, омладине и спорта РС ЈУ Дјечи вртић „Наша радост“ Прњавор за набавку материјала посебних намјена за побољшање услова боравка дјеце у установи,
- 30.000,00 KM - Трансфер Републичког секретеријата за расељена лица и миграције РС за реконструкцију улице 14. СУБНОУБ,
- 30.000,00 KM - Трансфер Републичког секретеријата за расељена лица и миграције РС за реконструкцију улице Алексе Шантића.

У периоду јануар-април текуће године трансфери су више остварени за 11,6% у односу на план за исти период, а у односу на прошлу годину већи су за 15,0%.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину већи су за 60.000,00 KM или за 17,39% и у ребалансу буџета износе 405.000,00 KM. У периоду јануар-април текуће године остварени су са 92,4% у односу на годишњи план за 2024. годину. До повећања примитака за нефинансијску имовину дошло је због повећања примитака од продаје земљишта, док су дгуи примиси остали на ниву плана за 2024. годину.

Примици од задуживања

Примици од задуживања већи су за 1.081.821,77 KM или за 19,67% и у ребалансу буџета износе 6.581.821,77 KM. Повећање ове приходовне категорије није резултат новог кредитног задужења, већ је у вези са нареализованим пројектима из кредитност задужења од 5 милиона KM чија је реализација била планирана у 2022. и 2023. години. Обзиром да се примиси од задуживања у наведеном периоду нису реализовали планираном динамиком, односно реализовани су у износу од 3.918.178,23 KM, што је за 1.081.821,77 KM мање од планираног, неопходно је ову разлику планирати ребалансом у 2024. години.

Разлика средстава између примитака од задужења (износ 1.081.821,77 KM) и издатака (износ 230.812,00 KM) који су планирани ребалансом за 2024. годину, од 851.009,77 KM се заправо

односи на дио резервисаних средстава на дан 31.12.2023. године, и то за пројекте који се финансирају из предметног задужења од 5 милиона КМ.

Остали примици

Остали примици су увећани за 423,23 КМ или за 0,12% и у ребалансу буџета износе 360.423,23 КМ. Остали примици се односе на примитке ЈЗУ Дом здравља по основу ПДВ-а и примитке за накнаде плата запослених за породично одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Средства расподјеле суфицита из ранијег периода (неутрошена намјенска средства из ранијег периода) већа су за 577.755,00 КМ или за 131,31% и у ребалансу буџета износи 1.017.755,00 КМ.

До увећања суфицита из ранијег периода првенствено је дошло због планирања слједећих пренесених неутрошених средстава:

- 253.394,19 КМ - пренесена неутрошена средства Владе РС из 2022. г. за пројекат "Суфинансирање реконструкције локалног пута Горњи Вијачани - Сабањска ријека из средстава Владе РС ((Програм јавних инвестиција РС за 2022. годину ("Службени гласник Републике Српске, број 73/22)). (*Реализација овог пројекта у 2022. години: конто 787200 - Трансфер Владе РС по овом основу 390.000,00 КМ; конто 511200 - Суфинансирање реконструкције локалног пута Горњи Вијачани - Сабањска ријека из ових средстава 136.605,81 КМ; разлика неутрошених средстава 253.394,19 КМ*),
- 40.670,00 КМ - пренесена неутрошена средства групе грађана МЗ Велика Илова за реконструкцију локалног пута у МЗ Велика Илова на дионици Велика Илова - засеок Топић,
- 13.690,81 КМ - пренесена неутрошена средства гранта Савјета Европе Ромској заједници за пројекат „Промовисање доброг управљања и оснаживања Рома на локалном нивоу“;
- 40.000,00 КМ - за овај износ у односу на план буџета за 2024. годину увећана су пренесена неутрошена средства од посебних накнада за воде и у ребалансу буџета износе 167.000,00 КМ,
- 230.000,00 КМ - за овај износ у односу на план буџета за 2024. годину увећана су пренесена неутрошена средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара и у ребалансу буџета износе 500.000,00 КМ.

IV РЕБАЛАНС БУЏЕТА ЗА 2024. ГОДИНУ - УКУПНИ БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Укупни буџетски расходи и издаци планом ребаланса буџета за 2024. годину износе 37.600.000,00 КМ и уравнотежени су са укупним буџетским средствима (приходима, примицима и неутрошеним намјенским средствима из ранијег периода).

Расходи и издаци ребалансом буџета за 2024. годину кориговани су уз уважавање обавеза насталих у досадашњем периоду текуће године, одобрених кварталних планова за прву половину текуће године, остварених намјенских и пренесених неутрошених средстава из

ранијег периода, одобрених реалокација буџетских средстава и средстава буџетске резерве, и потреба исказаних у буџетским захтјевима корисника.

Планом ребаланса буџета за 2024. годину корекције расхода по категоријама су извршене на сљедећи начин:

- *Текући расходи* су увећани за 1.273.753,16 КМ, односно 5,45% од плана буџета,
- *Трансфери између и унутар јединица власти* су увећани за 2.200,00 КМ, односно за 0,92% од плана буџета,
- *Буџетска резерва* је ребалансом планирана у износу од 81.719,84 КМ,
- *Издаци за нефинансијску имовину* су увећани за 2.839.287,00 КМ, односно за 35,94% од плана буџета,
- *Издаци за отплату дугова* су остали на нивоу плана буџета за 2024. годину,
- *Остали издаци* су умањени за 92.460,00 КМ, односно за 16,92% од плана буџета.

Текући расходи

Текући расходи су већи за 1.273.753,16 КМ или за 5,45% и у ребалансу буџета износе 24.638.408,16 КМ.

У односу на план буџета текући расходи су кориговани на сљедећи начин:

- Расходи за лична примања запослених увећани су за 345.500,00 КМ, односно 3,13% од плана буџета,
- Расходи по основу коришћења роба и услуга увећани су за 290.541,00 КМ, односно 6,56% од плана буџета,
- Расходи финансирања и други финансијски трошкови увећани су за 17.600,00 КМ, односно 5,99% од плана буџета,
- Субвенције су остале на нивоу плана буџета,
- Грантови су увећани за 269.109,52 КМ, односно за 16,06% од плана буџета,
- Дознаке на име социјалне заштите су увећане за 319.049,64 КМ, односно за 6,30% од плана буџета,
- Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти увећани су за 30.953,00 КМ, односно 21,74% од плана буџета,
- Расходи по судским рјешењима су увећани за 1.000,00 КМ, односно 0,62% од плана буџета.

Расходи за лична примања запослених консолидовано за све буџетске кориснике планом ребаланса износе 11.398.800,00 КМ, што је више за 345.500,00 КМ или за 3,13% у односу на усвојени буџет. До повећања расхода за лична примања запослених првенствено је дошло због повећања најниже плате у Републици Српској са 700,00 на 900,00 КМ. Поменуто повећање довело је до усклађивања плата и накнада запослених, што се у коначници одразило на повећање ових расхода за 3,13%. Расходи за лична примања запослених обухватају расходе за лична примања запослених у Градској управи, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈУ Центар за културу и ЈЗУ Дом здравља Прњавор, као и трошкове превоза за запослене у ЈУ Центар средњих школа “Иво Андрић“, ЈУ Гимназија и ЈУ Музичка школа “Константин Бабић“. Расходи за лична примања запослених односе се на бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и остала лична примања запослених, накнаде плата запослених за вријеме боловања и расходе за отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи по основу коришћења роба и услуга планом ребаланса износе 4.716.871,00 КМ, што је више за 290.541,00 КМ или за 6,56% у односу на усвојени буџет. До увећања расхода по

основу коришћења роба и услуга првенствено је дошло због увећања осталих неklasификованих расхода за 114.021,00 KM, расхода по основу закупа за 71.400,00 KM, расхода за одржавање јавних површина и заштите животне средине за 40.000,00 KM, расхода за текуће одржавање за 33.000,00 KM, расхода за стручне услуге за 21.320,00 KM, и расхода за материјал за посебне намјене за 18.000,00 KM. На увећање осталих неklasификованих расхода утицала су између осталог и одобрена средства буџетске резерве у износу од 28.021,00 KM, од чега је 23.521,00 KM одобрено ученицима средњих школа за одлазак на екскурзију и на дане отворених врата Универзитета у Бањој Луци.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови планом ребаланса износе 311.600,00 KM, што је више за 5,99% или 17.600,00 KM у односу на усвојени буџет. До повећања ових расхода је дошло због планирања трошкова обраде кредитне документације и интеркаларне камате за кредитно задужење од 5,5 милиона KM које није било планирано усвојеним буџетом за 2024. годину. Одлука о овом кредитном задужењу донесена је у новембру 2023. године.

Субвенције планом ребаланса износе 550.000,00 KM и остале су на нивоу усвојеног буџета за 2024. годину. Субвенције се односе на подстицаје пољопривредним произвођачима.

Грантови планом ребаланса износе 1.944.834,52 KM, што је увећање за 16,06% или 269.109,52 KM у односу на усвојени буџет. Увећање грантова из средстава одобрене буџетске резерве износи 71.209,52 KM, док је разлика увећања извршена корекцијом појединих грантовских позиција у оквиру Одјељења за ЛЕР и друштвене дјелатности и Одјељења за борачко инвалидску заштиту.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града планом ребаланса износе 5.379.449,64 KM, што представља увећање за 6,3% или 319.049,64 KM у односу на усвојени буџет. До повећања ових расхода првенствено је дошло због повећања трошкова социјалне заштите у оквиру ЈУ Центар за социјални рад за 264.600,00 KM и повећања једнократних новчаних помоћи одобрених грађанима из средстава буџетске резерве у износу од 47.349,64 KM. Повећање трошкова социјалне заштите условљено је растом просјечне плате у Републици Српској као основице за утврђивање права корисника социјалне заштите и растом броја корисника социјалних примања.

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти планом ребаланса износе 173.353,00 KM, што је увећање за 21,74% или за 30.953,00 KM у односу на усвојени буџет. До повећања ове групе расхода првенствено је дошло због планирања ребалансом буџета трошкова инеркаларне камате и осталих сервисних трошкова за кредит Свјетске банке у износу од 30.000,00 KM, који нису били планирани основним буџетом.

Расходи по судским рјешењима планом ребаланса износе 163.500,00 KM, што представља увећање за 0,62% или 1.000,00 KM у односу на усвојени буџет. Увећање расхода по судским рјешењима извршено је код ЈУ Центар за социјални рад.

Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између и унутар јединица власти планом ребаланса износе 242.200,00 KM, што је увећање за 0,92% или за 2.200,00 KM у односу на усвојени буџет.

Буџетска резерва

Буџетска резерва планом ребаланса буџета износи 81.719,84 КМ. Буџетска резерва се не класификује приликом планирања буџета, већ се њеном расподјелом трошкови идентификују и евидентирају на одговарајућим контима за намјене за које је одобрена, због чега њена потрошња има утицај на повећање класификованих трошкова. Буџетом за 2024. годину буџетска резерва је била планирана у износу од 204.500,00 КМ, а до припреме ребаланса буџета распоређена је у износу од 152.780,16 КМ, и то на следеће категорије расхода:

- 412700 Расходи за стручне услуге, износ 200,00 КМ,
- 412900 Остали непоменути расходи, износ 28.021,00 КМ,
- 415200 Грантови у земљи, износ 71.209,52 КМ,
- 416100 Дознаке грађанима, износ 47.349,64 КМ,
- 487200 Трансфери ентитету, износ 3.000,00 КМ,
- 487900 Трансфери између различитих јединица власти, износ 3.000,00 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину планом ребаланса буџета износе 10.738.587,00 КМ, што је увећање за 35,94% или 2.839.287,00 КМ у односу на усвојени буџет. Од наведеног увећања на реализацију Плана капиталних улагања односи се 2.500.567,00 КМ, док су сви други издаци из ове групе расхода увећани за 338.720,00 КМ.

Средства за увећање Плана капиталних улагања обезбијеђена су из више извора, и то 1.465.000,00 КМ из редовних буџетских прихода а разлика од 1.035.567,00 КМ из следећих извора:

- 307.755,00 КМ - из пренесених неутрошених средстава за намјенске пројекте (Владе Републике Српске - 253.394,19 КМ, гранта Савјета Европе Ромској заједници - 13.690,81 КМ, и средстава групе грађана МЗ Велика Илова - 40.670,00 КМ),
- 497.000,00 КМ - из грантова и трансфера за намјенске пројекте (УНДП/МЕГ - 422.000,00 КМ, Федерално министарство расељених особа и избјеглица - 15.000,00 КМ, Републички секретеријат за расељена лица и миграције - 60.000,00 КМ),
- 230.812,00 КМ - из кредитних средстава.

Издаци за отплату дугова

Издаци за отплату дугова планом ребаланса буџета износе 1.445.000,00 КМ, и остали су на ниво плана буџета за 2024. годину.

Остали издаци

Остали издаци планом ребаланса буџета износе 454.085,00 КМ, што је умањење 16,92% или 92.460,00 КМ у односу на усвојени буџет. До умањења ове групе расхода првенствено је дошло због умањења издатака по основу аванса и издатака за накнаде плата за боловања која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.