



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ПРЊАВОР
ГРАДОНАЧЕЛНИК**



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



ПРИЈЕДЛОГ

**О Д Л У К А
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ**

Прњавор, децембар 2024. 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, 36/19 и 61/21), 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“, бр. 17/23, 29/23 и 9/24), Скупштина Града Прњавор, на __ сједници одржаној дана _____ 2024. године, донијела је

**ОДЛУКУ
О УСВАЈАЊУ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ**

Члан 1.

Скупштина Града Прњавор усваја Буџет Града Прњавор за 2025. годину у износу од 32.450.000,00 КМ.

Члан 2.

Саставни дио ове одлуке је Буџет Града Прњавор за 2025. 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**

О Б Р А З Л О Ж Е Њ Е

Одлуке о усвајању Буџета Града Прњавор за 2025. 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, 36/19 и 61/21), члану 37. став 2. тачка 3. Статута Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, број 11/23) и члану 161. став 1. Пословника о раду Скупштине Града Прњавор („Службени гласник Града Прњавор“, бр. 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 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. став 1. 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 2025. ГОДИНУ

Основне економске претпоставке за припрему и доношење буџета Града Прњавор за 2025. годину садржане су у:

- Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2025-2027. година, и
- Економским показатељима за Град Прњавор.

ДОКУМЕНТ ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2025-2027.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 сљедећу 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 2025. годину засниваће се на ДОБ-у Републике Српске за период 2025-2027. године.

МАКРОЕКОНОМСКИ ОКВИР ИЗ ДОБ-А

Међународно окружење

Међународни монетарни фонд (ММФ) у свом прољетном Извјештају маргинално је подигао прогнозу раста свјетске економије за ову годину, уз претпоставку снажног раста у САД-у и Кини, те слабијег раста у еврозони. ММФ прогнозира да ће свјетска економија наставити да расте по стопи од 3,2% током 2024. и 2025. године, истим темпом као 2023. године. Прогнозирани раст економија еврозоне ове године износи само 0,8% као последица шокова из претходног периода и строге монетарне политике. У 2025. години, активност еврозоне би требала да убрза на 1,5%.

Према наведеном Извјештају, за економију БиХ се у 2024. години очекује раст од 2,5%, да би у 2025. години раст убрзао на 3,0%. Очекује се успоравање инфлације у 2024. години на 3,0%, са 6,1% из прошле године. Иако инфлација има тренд опадања, притисци изазвани повећањем плата не престају.

Неизвјесност у погледу економске перспективе је висока, при чему преовладавају негативни ризици. Интезивирање регионалних сукоба, нагло успоравање раста у Европи или повећана волатилност цијена робе могле би изазвати трговинске поремећаје и довести до раста цијена хране и енергије, смањења извоза из БиХ и дознака у БиХ, те слабљење домаће потражње.

Текућа макроекономска кретања у Републици Српској и изгледи за период 2025-2027. година

Очекивана кретања макроекономских показатеља у периоду 2025-2027. година узимају у обзир актуелне економске трендове у Републици Српској и међународном окружењу, уз

претпоставку да неће доћи до додатне екскалације отворених војних сукоба и додатног заштравања међународних економских и политичких односа, да ће се цијене енергената додатно смиривати уз могућност снабдијевања произвођача и потрошача, те да ће најзначајнији спољнотрговински партнери одржати одређени ниво извозне тражње.

Узимајући у обзир актуелне економске трендове и изгледе, Министарство финансија процјењује да ће раст *БДП-а* у 2024. години износити 2,3%, а пројектоване стопе привредног раста у периоду 2025-2027. година износе 2,7%, 3,1% и 3,3% респективно. Очекује се опоравак привредне активности вођен домаћом тражњом и инвестицијама, уз благи позитиван допринос спољнотрговинске размјене.

Индустријска производња, која учествује у БДП-у Републике Српске са око 20%, у 2023. години забиљежила је просјечно смањење од 3,2%, чиме се наставља тренд њеног смањења из претходне године. Пад индустријске производње наставља се у периоду јануар-април 2024. године, тако да је у поређењу са истим периодом претходне године, календарски прилагођена индустријска производња забиљежила пад од 6,2%. Обзиром да је индустрија Републике Српске значајно извозно орјентисана, да се највећи дио спољнотрговинске размјене Републике Српске одвија са појединим чланицама Европске уније и земљама из окружења, те највећи дио инвестиција долази из тих земаља, кретања у привредама окружења путем пада извозне тражње утицала су на пад извоза Републике Српске, те посљедично слабљење привредне активности у Републици Српској.

Цијене у Републици Српској су у 2023. години успориле раст након снажног инфлаторног шока у 2022. години, а инфлација мјерена индексом потрошачких цијена у 2023. години је износила 7,0%. У периоду јануар-април 2024. године, у поређењу са истим периодом претходне године, цијене су просјечно више за 2,8%. Очекује се да ће просјечне потрошачке цијене у Републици Српској у 2024. години порастати за 2,5%, док ће у 2025.2026. и 2027. години порастати за 2,2%, 2,0% и 1,9% респективно.

Тржиште рада у Републици Српској је и у 2023. години задржало стабилност и остварило позитивна кретања која се прије свега огледају кроз раст запослености и раст зарада. Просјечан број запослених за 2023. годину износио је 290.491 и већи је за 1,3% односно 3.812 лица у односу на претходну годину. Просјечан број незапослених за 2023. годину износио је 61.093 и у односу на претходну годину тај број је мањи за 9,8% односно 6.653 лица. За пројектовани период пројектоване су стопе незапослености од 8,6% у 2024. години до 7,7% у 2027. години. Иако у вријеме израде ДОБ-а није објављен податак о броју запослених закључно са мартом 2024. године, уз претпоставку наставка тренда смањења незапослених, прогнозира се број запослених од 294.355 у 2024. години до 304.235 у 2027. години.

Просјечна нето плата за 2023. годину износила је 1.274 КМ и номинално је већа за 11,4%, а реално за 4,1% у односу на претходну годину. У 2023. години дошло је до раста плата, а све са циљем побољшања економско-социјалног положаја запослених и ублажавања посљедица дјеловања инфлаторних кретања. Најнижа плата је повећана са 650 КМ на 700 КМ. Просјечна нето плата за период јануар-април 2024. године износи 1.375 КМ и номинално је већа за 10,1%, а реално за 7,1% у односу на исти период претходне године. Имајући у виду да је Влада Одлуком утврдила износ најниже плате за 2024. годину у износу од 900,00 КМ, очекује се да ће се тренд раста нето плате наставити и у наредном периоду. За пројектовани период плате се крећу у распону од 1.408 КМ у 2024. години до 1.602 у 2027. години.

Просјечна пензија за 2023. годину износила је 540 КМ, уз номинални раст од 17,3% у односу на претходну годину, а у евиденцији Фонда ПИО у 2023. години евидентирано је 279.270 пензионера, што је за 2,3% више него у претходној години. За период јануар-април 2024. године исплаћена је просјечна пензија у износу од 592 КМ и у односу на исти период претходне године већа је за 9,7%, док просјечан број пензионера за поменути период износи 282.659 лица. И у наредном периоду очекује се раст пензија а све са циљем побољшања материјалног положаја најстарије популације.

Укупан обим спољнотрговинске робне размјене смањен је за 3,1% у 2023. години као резултат смањења увоза за 1,9% и смањења извоза за 4,6%. На овакво кретање спољнотрговинске размјене, а првенствено извоза утицало је успоравање, стагнација и пад привредне активности у земљама Европске уније које су најзначајнији трговински партнери Републике Српске. Покривеност увоза извозом у Републици Српској у 2023. години је износила 73,6%, а дефицит робне размјене износио је 1,9 млрд. КМ, односно 11,8% БДП-а и на нешто нижем је нивоу у поређењу са претходном годином, када је износио 12% БДП-а. Ово је највећи спољнотрговински дефицит Републике Српске који је забиљежен у последњих осам година. У 2024. и 2025. години у Европи очекује се постепени опоравак извоза и увоза, што ће директно утицати на спољнотрговинску размјену Републике Српске. У периоду јануар-април 2024. године у Републици Српској је забиљежен дефицит од 691 милион КМ. У наведеном периоду извоз је смањен за 8%, док је увоз растао по номиналној стопи од 7,3%. Пад извоза у односу на раст увоза довео је до смањења покривености увоза извозом која је износила 70,5%. У периоду 2024-2027. година очекује се умјерен раст извоза по стопи од 2%, док ће на крају посматраног периода износити 3%. Истовремено, процјењује се да ће у посматраном периоду увоз роба и услуга просјечно реално расти по стопи од 2,2%.

Стање *јавног дуга* Републике Српске на дан 31.03.2024. године износи 5.359,0 милиона КМ, тј. 32,5% БДП-а, док стање *укупног дуга* Републике Српске износи 6.286,2 милиона КМ, тј. 38,1% БДП-а. Стање *укупног спољног дуга* износи 3.687,5 милиона КМ, док стање *укупног унутрашњег дуга* износи 2.598,7 милиона КМ.

Сервис *спољног дуга* Републике Српске пројектован је у 2024. години у износу од 517,5 милиона КМ, у 2025. години у износу од 512,8 милиона КМ, а у 2026. и 2027. години у износима од 1.041,9 милиона КМ и 1.261,3 милиона КМ.

ЈАВНЕ ФИНАНСИЈЕ

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе за период 2025-2027. година

Очекивани приходи јединица локалне самоуправе су 1.060,2 милиона КМ у 2024. години, у 2025. години 1.314,8 милиона КМ, у 2026. години 1.391,5 милиона КМ и у 2027. години 1.456,1 милион КМ.

Пројекција прихода јединица локалне самоуправе у периоду 2025-2027. година (у мил. КМ)

Приходи	План 2024. год.	Пројекције			%
		2025.	2026.	2027.	
ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	1.060,20	1.314,80	1.391,50	1.456,10	124,0
I Порески приходи	627,2	734,8	790,9	843,5	117,2
1. Приходи од индиректних пореза	489,5	576,9	623,0	666,5	117,9
2. Приходи од директних пореза	121,1	134,7	142,3	149,7	111,2
3. Остали порези	16,6	23,2	25,4	27,3	139,8
II Непорески приходи	334,1	463,7	477,9	493,3	138,8
III Грантови	22,0	27,9	29,1	30,3	126,8
IV Трансфери између буџетских јединица	76,9	88,4	93,6	89,1	115,0

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. План прихода општина и градова од индиректних пореза у 2024. години износи 489,5 милиона КМ, а процјењује се да ће у 2025. години приходи од индиректних пореза износити 576,9 милиона КМ, у 2026. години 623,0 милиона КМ и у 2027. години 666,5 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. План прихода општина и градова по основу директних пореза у 2024. години износи 121,1 милиона КМ, а процјењује се да ће у 2025. години остварење ових прихода износити 134,7 милиона КМ, у 2026. години 142,3 милиона КМ и у 2027. години 149,7 милиона КМ.

План непореских прихода у буџетима јединица локалне самоуправе за 2024. годину износи 334,1 милион КМ, а очекује се да ће у 2025. години износити 463,7 милиона КМ, у 2026. години 477,9 милиона КМ и у 2027. години 493,3 милиона КМ.

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 2021-2024. година

У табели која слиједи дати су упоредни показатељи о оствареним приходима за последње четири године (2021-2024).

Кретање прихода и примитака буџета Града Прњавор за период 2021-2024. год.

Група конта	ОПИС	Остварење по годинама				
		2021. год.	2022. год.	2023. год.	01.01-30.06. 2023. год.	01.01-30.06. 2024. год.
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	16.788.386,80	27.562.502,22	26.971.338,51	12.388.216,53	13.794.477,54
71	Порески приходи	12.815.300,09	15.815.744,17	15.053.229,85	6.735.004,21	8.224.127,04
72	Непорески приходи	2.433.352,67	8.408.391,21	9.372.900,67	4.513.925,62	4.381.024,67
73	Грантови	5.114,95	90.400,00	396.828,23	70.169,46	15.000,00
78	Трансфери између или унутар јединица власти	1.534.619,09	3.247.966,84	2.148.379,76	1.069.117,24	1.174.325,83
81	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.499.887,84	166.080,68	669.313,37	557.326,27	377.349,69
	В) БУЏ. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ (А+Б)	18.288.274,64	27.728.582,90	27.640.651,88	12.945.542,80	14.171.827,23
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ	755.423,80	2.909.540,85	2.379.053,91	1.123.567,13	623.122,21
91	Примици од финансијске имовине	11.205,87	17.726,86	2.652,73	0,00	0,00
92	Примици од задуживања	0,00	2.216.470,63	1.701.707,60	965.870,09	235.629,86
93	Остали примисици	329.726,38	504.942,14	307.546,55	128.214,64	195.234,49
*****	Расподјела суфицита из ранијег периода	414.491,55	170.401,22	367.147,03	29.482,40	192.257,86
	Д) УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	19.043.698,44	30.638.123,75	30.019.705,79	14.069.109,93	14.794.949,44

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 укључен је буџетски корисник 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%.

У 2023. години дошло је до стагнације раста буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину, који су у поређењу са 2022. годином остварени за 0,3% мање. Директан утицај на успорени раст буџетских прихода у 2023. години имали су трансфери између различитих јединица власти, који су остварени за 33,8% мање у односу на 2022. годину.

У првом полугодишту 2024. године у односу на исти период 2023. године дошло је до раста буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину за 9,5%. Директан утицај на раст буџетских прихода у првом полугодишту 2024. године имао је раст пореских прихода за 22,1%, у оквиру којих је посебно забиљежен раст прихода од индиректних пореза за 22% или за 1.265.398,13 КМ.

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 и примисици од задуживања, 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 31.12.2022. године било је регистровано укупно 1294 активна привредна субјекта, на дан 31.12.2023. године 1.343 активна привредна субјекта, а на дан 30.06.2024. године 1.409 активних привредних субјеката. У посматраном периоду забиљежен је тренд раста броја регистрованих привредних субјеката. На дан 30.06.2024. године у односу на 31.12.2023. године у евиденцијама се налази 66 регистрованих активних привредних субјеката више, а у односу на 31.12.2022. године регистровано је 115 активних привредних субјеката више.

Регистровани број привредних субјеката, период: 2022 – 2024. год.

Категорија	На дан 31.12.2022.г.	На дан 31.12.2023.г.	На дан 30.06.2024.г.
Активни привредни субјекти (правна лица+предузетници)	1.294	1.343	1.409

*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 2022. године регистровано је 7.471 *запослено лице*, на крају 2023. године 7433 запослена лица и на дан 30.06.2024. године 7560 запослених лица. Број *незапослених лица - активних тражилаца посла* је смањен са 698 незапослених лица регистрованих на дан 31.12.2022. године на 657 незапослених лица на крају 2023. године и 566 незапослених лица на дан 30.06.2024. 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 31.12.2022.г.	Евиденција на дан 31.12.2023.г.	Евиденција на дан 30.06.2024.г.
Запослени	7.471	7.433	7.560
Незапослени (активни тражиоци посла)	698	657	566

*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. 111/21).

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 2025. 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 и туризам 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 цјеновником Дома здравља (приход од закупа, гријања, издавања разних љекарских увјерења, вршења санитарних прегледа, одржавања курса из хигијенског минимума, санитетског обезбјеђења, и др.). Због начина на који се ЈЗУ Дом здравља финансира, њихови приходи и расходи су у буџету града уравнотежени и износе 6.500.000,00 КМ, што представља умањење од 0,72% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину.

VI ПРЕПОРУКЕ МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА НА НАЦРТ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ

Министарство финансија након анализе Нацрта буџета Града Прњавор за 2025. годину **није имало препорука** на достављени нацрт буџета града, што је констатовало у свом акту број 06.04/400-1045-1/24 од 02.12.2024. године.

VII РАЗЛИКЕ САДРЖАНЕ У ПРИЈЕДЛОГУ У ОДНОСУ НА НАЦРТ БУЏЕТА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ

У Приједлогу буџета Града Прњавор за 2025. годину, у односу на Нацрт буџета, дошло је до сљедећих измјена:

Буџетски оквир је у приједлогу буџета за 2025. годину повећан за 550.000,00 КМ у односу на нацрт буџета и износи 32.450.000,00 КМ. Промјену предложеног буџетског оквира на који је Министарство претходно дало сагласност је могуће извршити у складу са чланом 32. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), уз образложење насталих промјена у предложеном буџету. Повећање буџетског оквира произилази из повећања одређених прихода у односу на њихов план у нацрту буџета за 2025. годину, а на бази најновије анализе остварења одређених прихода у досадашњем периоду текуће године, информација о планираним активностима у наредној години и планираној измјени прописа на којима се поједини градски приходи заснивају.

Ради се о сљедећим корекцијама на приходовној страни буџета у односу на нацрт буџета:

- 150.000,00 КМ - за наведени износ увећан је порез на лична примања, због очекиваног повећања најниже и просјечне плате у Републици,
- 135.000,00 КМ - за наведени износ увећан је приход од пореза на непокретности,
- 13.000,00 КМ - за наведени износ увећан је приход од земљишне ренте,
- 50.000,00 КМ - за наведени износ увећана је комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе,
- 95.000,00 КМ - за наведени износ увећана је накнада за уређење грађевинског земљишта,
- 40.000,00 КМ - за наведени износ увећан је приход од комуналне накнаде и
- 67.000,00 КМ - за наведени износ увећани су властити приходи Дјечијег вртића „Наша радост“ Прњавор.

За приходе од пореза на непокретности, земљишне ренте, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, накнаде за уређење грађевинског земљишта, комуналне накнаде и властите приходе Дјечијег вртића планирано је доношење нових одлука које регулишу висину и наплату истих. Због претходно наведеног очекује се одређени раст предметних приходовних категорија у односу на раније извјештајне периоде.

➤ **На расходовној страни буџета у приједлогу у односу на нацрт извршене су сљедеће корекције:**

- у организационој јединици Одјељење за општу управу извршено је повећање за 14.000,00 КМ на позицији 412900 – Трошкови провођења избора за чланове Савјета мјесних заједница,
- у организационој јединици Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности извршена су повећања у укупном износу од 360.000,00 КМ, на сљедећим позицијама: 415200 – Средства за превоз ђака основних школа (за 65.000,00 КМ), 415200 – Средства за подстицај и развој спорта (за 40.000,00 КМ), 415200 – Финансирање Кола српских сестара Прњавор (за 4.000,00 КМ), 415200 – Средства за одржавање Фестивала националних мањина "Мала Европа" Прњавор (за 5.000,00 КМ), 415200 – Удружење пензионера (за 10.000,00 КМ), 415200 – Помоћ вјерским заједницама (Заштита културно - историјског наслеђа) (за 50.000,00 КМ), 415200 – Текући грант појединцима - Средства за помоћ у лијечењу дјеце и младих обољелих од дијабетеса (за 20.000,00 КМ), 416100 – Средства за стипендије ученика и студената (за 71.000,00 КМ) и 416100 – Субвенционисање трошкова боравка дјеце у приватним предшколским установама (за 95.000,00 КМ),
- у организационој јединици Одјељење за просторно уређење извршено је повећање за 10.000,00 КМ на позицији: 412700 – Остали непоменути расходи - извршење рјешења за уклањање објекта,
- у организационој јединици Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције извршено је повећање за 350.000,00 КМ на позицији 511200 - Изградња и реконструкција градских улица, путне и канализационе мреже, школских и других објеката, јавне расвјете, и израда и ревизија пројектне документације, док су смањења извршена на позицијама 412500 – Трошкови одржавања локалне путне мреже (набавка, превоз и уградња посипног материјала, гредер) (за 50.000,00 КМ) и 511200 –

- Инвестиционо одржавање, реконструкција и адаптација зграда и објеката Градске управе (за 190.000,00 КМ),
- у организационој јединици Одјељење за борачко-инвалидску заштиту извршено је повећање на позицијама 415200 – Борачка организација Прњавор (за 10.000,00 КМ), 415200 – Удружење РВИ Прњавор (за 5.000,00 КМ) и 415200 – ГО породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила Прњавор (за 5.000,00 КМ), док је на позицији 415200 – Средства за трошкове обиљежавања значајних датума (за трошкове вијенаца, цвијећа, свијећа и др.) извршено умањење за 5.000,00 КМ,
 - у организационој јединици Одсјек за заједничке послове извршено је повећање позиције 511300 – Набавка опреме за 87.000,00 КМ,
 - у организационој јединици Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство извршено је повећање за 20.000,00 КМ на позицији 414100 – Подстицаји пољопривредним произвођачима,
 - у организационој јединици ЈУ Центар за социјални рад извршена су смањења у укупном износу од 92.000,00 КМ, на следећим позицијама: 412900 – Трошкови првостепених стручних комисија (за 7.200,00 КМ), 416100 – Остала социјална заштита (за 5.000,00 КМ), 416100 – Сервисни трошкови школовања дјете са сметњама у развоју (за 5.000,00 КМ), 416100 – Смјештај штићеника у породицу (за 11.000,00 КМ), 416300 – Смјештај штићеника у установе социјалне заштите (за 40.000,00 КМ), 487400 - Здравствена заштита (за 17.000,00 КМ) и 511300 – Издаци за набавку моторних возила-аутомобил (за 6.800,00 КМ),
 - у потрошачкој јединици ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ извршена су смањења на следећим позицијама: 412200 – Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (за 6.000,00 КМ), 412900 – Остали непоменути расходи (за 3.000,00 КМ) и 511300 – Набавка опреме (за 15.000,00 КМ),
 - у потрошачкој јединици ЈУ Центар за културу и туризам уведена је нова буџетска позиција 412700 – Организација манифестације "Ритам Европе" у износу од 50.000,00 КМ.
- У табеларном прегледу буџета додата је колона „Приједлог другог ребаланса буџета за 2024. годину“, како би се могла сагледати реалнија слика планираних средстава у 2025. години у односу на процијењени ниво извршења у 2024. години.

VIII БУЏЕТ ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. 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 2025. годину **планиран је буџетски суфицит у износу од 2.133.300,00 КМ**, који представља позитивну разлику између збира буџетских прихода и примитака за нефинансијску имовину и збира буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину.

Исто тако, планом буџета за 2025. годину **планирана је расподјела буџетског суфицита за покривање негативних ефеката из финансирања који износе -2.133.300,00 КМ** а који представљају збир негативних нето ефеката од задуживања у износу од -2.180.000,00 КМ (разлика између примитака од задуживања и издатака за отплату дугова), негативних нето ефеката од осталих примитака и издатака у износу од -158.300,00 КМ (разлика између осталих примитака и осталих издатака) и расподјеле суфицита из ранијег периода у износу од 205.000,00 КМ.

IX БУЏЕТСКА СРЕДСТВА ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ

Укупна буџетска средства (буџетски оквир) Града Прњавор за 2025. годину планирана су у износу од **32.450.000,00 КМ**, што је за 4,6% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину (без кредитног задужења), а за 1,7% мање од процјене извршења у 2024. години одн. предложеног другог ребаланса буџета (без кредитног задужења). Примици од задуживања у 2025. години нису планирани, док су у 2024. години ребалансом буџета планирани у износу од 6.581.821,77 КМ.

Структуру укупних буџетских средстава за 2025. годину (32.450.000,00 КМ) чине следећи приходи и примиси:

- буџетски приходи и примиси за нефинансијску имовину 31.925.000,00 КМ,
- примиси из финансирања (остали примиси и расподјела суфицита из ранијег периода 525.000,00 КМ.

ПРОЈЕКЦИЈА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2025. год.

Ред. бр.	Опис	РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2024. год.	ПРИЈЕДЛОГ ДРУГОГ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА за 2024. год.	БУЏЕТ за 2025. год.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
	А) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	29.235.000,00	30.425.000,00	31.640.000,00	108,23	97,50
1.	Порески приходи	16.926.000,00	17.740.507,80	19.239.000,00	113,67	59,29
2.	Непорески приходи	9.584.000,00	9.863.200,00	9.792.800,00	102,18	30,18
3.	Грантови	437.000,00	442.292,20	0,00	0,00	0,00
4.	Трансфери између или унутар јединица власти	2.288.000,00	2.379.000,00	2.608.200,00	113,99	8,04
	Б) ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	405.000,00	1.145.001,00	285.000,00	70,37	0,88
1.	Примици за нефинансијску имовину	405.000,00	1.145.001,00	285.000,00	70,37	0,88
	В) БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ (А+Б)	29.640.000,00	31.570.001,00	31.925.000,00	107,71	98,38

Ред. бр.	Опис	РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2024. год.	ПРИЈЕДЛОГ ДРУГОГ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА за 2024. год.	БУЏЕТ за 2025. год.	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
	Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2+3)	7.960.000,00	8.030.000,00	525.000,00	6,60	1,62
1.	Примици од финансијске имовине	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Примици од задужевања	6.581.821,77	6.581.821,77	0,00	0,00	0,00
3.	Остали примици	360.423,23	400.423,23	320.000,00	88,78	0,99
4.	Расподјела суфицита из ранијег периода	1.017.755,00	1.047.755,00	205.000,00	20,14	0,63
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (В+Г)	37.600.000,00	39.600.001,00	32.450.000,00	86,30	100,00
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА УМАЊЕНА ЗА КРЕДИТНО ЗАДУЖЕЊЕ	31.018.178,23	33.018.179,23	32.450.000,00	104,62	100,00

Пројекције буџетских средстава Града Прњавор за 2025. 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, укључени су потенцијални утицаји који ће се десити у наредном периоду, те утврђен степен корелације појединих врста прихода са кретањем макроекономских агрегата. 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 2025. години везан је за остварење пројектованог макроекономског оквира у Републици Српској, а који је највише под утицајем ризика од неизвјесности у погледу развоја међународних економских и политичких односа. У условима заоштрених међународних и економских односа изазаних сукобима у Украјини и на Блиском истоку, застоја у глобалним ланцима снабдијевања, високим инфлаторним притисцима и поштравања монетарне политике, спољни ризици представљају већи изазов за остварење пројектованог привредног раста у Републици Српској од унутрашњих.

БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски приходи и примици за нефинансијску имовину у 2025. години износе **31.925.000,00 КМ**, што је више за 7,7% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а за 1,1% више у односу на приједлог другог ребаланса буџета за 2024. годину.

Буџетски приходи

Укупно очекивани *буџетски приходи* у 2025. години износе 31.640.000,00 КМ, што је више за 8,2% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а у односу на приједлог другог ребаланса више за 4%. Планиране буџетске приходе чине:

- порески приходи.....19.239.000,00 КМ,
- непорески приходи 9.792,800,00 КМ,
- трансфери 2.608.200,00 КМ.

У 2025. години у односу на ребаланс буџета за 2024. годину пројектован је раст пореских прихода за 13,7%, непореских прихода за 2,2% и трансфера за 14,0%. Грантови због недостатка поузданих показатеља нису пројектовани у буџету за 2025. годину.

У првих девет мјесеци 2024. године буџетски приходи су остварени у износу од 21.937.333,93 КМ, што је 75% од годишњег плана, при чему су порески приходи остварени са 77,9%, непорески приходи са 72,9%, грантови са 4,6% и трансфери са 76,7%. Општа констатација је да се буџетски приходи у 2024. год. за посматрани период остварују планираном динамиком. У поређењу са истим периодом претходне године остварени буџетски приходи текуће године су већи за 10,9%, при чему су раст забиљежили порески приходи за 18,8% и трансфери за 9,9%, док су пад забиљежили непорески приходи за 0,4% и грантови за 74,2%.

Порески приходи

Порески приходи су планирани у износу од 19.239.000,00 КМ, што је за 13,7% више од ребаланса буџета за 2024. годину, а за 8,4% више од приједлога другог ребаланса буџета за 2024. годину. Очекивања су да ће у 2025. години у области пореских прихода раст остварити приходи од пореза на лична примања, пореза на приход од обављања самосталне дјелатности, приходи од пореза на непокретности, приходи од индиректних пореза и приходи од пореза на добитке од игара на срећу, док ће порези на промет производа и услуга остати на нивоу плана из 2024. год. У првих девет мјесеци текуће године порески приходи су остварени у износу од 13.176.090,89 КМ, што је 77,9% у односу на годишњи план, а у односу на исти период претходне године већи су за 18,8%.

Приходи од индиректних пореза планирани су у износу од 16.100.000,00 КМ, што је више за 12% од ребаланса буџета за 2024. годину, а за 6,3% више од приједлога другог ребаланса буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци 2024. године приходи од индиректних пореза остварени су у износу од 11.279.067,73 КМ, што је 78,4% од годишњег плана, а за 1.686.362,37 КМ или 17,6% више у односу на остварење из истог периода 2023. године. Пројекције прихода од индиректних пореза засноване су на пројекцијама из ДОБ-а, према којим се јединицама локалне самоуправе у 2025. год. планира дозначити 576,9 милиона 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 16.066.088,10 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. 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“. Пројекције прихода од индиректних пореза су урађене под претпоставком да ће издвајање индиректних прихода за финансирање институција БиХ остати на истом нивоу као у 2024. години. Што се тиче издвајања средстава за отплату спољњег дуга РС, на основу података из ДОБ-а 2025-2027. година, у 2025. години пројектована средства за отплату спољњег дуга РС у односу на план за 2024. годину мања су за 1%.

Порез на лична примања планиран је у износу од 2.000.000,00 КМ, што је за 21,2% више од ребаланса буџета за 2024. Годину, као и у односу на приједлог другог ребаланса буџета за

2024. годину. У првих девет мјесеци 2024. године порез на лична примања остварен је у износу од 1.177.818,98 КМ, што је 71,4% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године више за 34,1%. На пројектовани раст пореза на лична примања утицао је раст броја запослених и раст просјечне и најниже плате у Републици Српској. У 2023. години најнижа плата је износила 700,00 КМ, док од 1. јануара 2024. године најнижа плата износи 900,00 КМ, што је повећање од 28,6%. Са растом најниже плате долази и до раста бруто плате на коју се обрачунава порез на лична примања по стопи од 8%. Просјечна бруто плата исплаћена у првих девет мјесеци 2024. године износи 2.134,00 КМ, док је просјечна бруто плата у првих девет мјесеци 2023. године износила 1.924,00 КМ. 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 2025. години у износу од 523.000,00 КМ, што је више за 16,2% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци текуће године порез на приход од обављања самосталне дјелатности остварен је у износу од 381.314,55 КМ, што је 84,7% од годишњег плана, а у односу на остварење у истом периоду претходне године више за 27%. 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 пројектован је у износу од 400.000,00 КМ, што је за 51% више од ребаланса буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци 2024. године приходи од пореза на непокретности остварени су у износу од 199.472,93 КМ, што је 75,3% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године мање за 5,6%. Порез на непокретности је 100% приход буџета локалне заједнице. Од 2017. године пореска стопа за опорезивање непокретности на подручју града Прњавор није мијењана и износи 0,05% за све непокретности. 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%. За 2025. годину се планира усвајање одлуке о висини непокретности по зонама на територији града којом би дошло до повећања почетних вриједности непокретности у односу на претходне године, па самим тим и до већег задужења пореза на непокретности.

Приход од пореза на добитке од игара на срећу планиран је у износу од 215.000,00 КМ, што је за 19,4% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци 2024. године приход од пореза на добитке од игара на срећу остварен је у износу од 134.030,50 КМ, што је 74,5% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године већи је за 18%. 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 пројектовани у износу од 9.792.800,00 КМ, што је у односу на ребаланс буџета за 2024. годину више за 2,2%, а за 0,7% мање у односу на приједлог другог ребаланса буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци текуће године непорески приходи су остварени у износу од 6.986.483,21 КМ, што је 72,9% од годишњег плана, а у односу на остварење у истом периоду претходне године мање за 0,4%. Непорески приходи обухватају:

приходе од финансијске и нефинансијске имовине, таксе, накнаде по разним основама, приходе од пружања јавних услуга, новчане казне и остале непореске приходе.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине су планирани у износу од 398.000,00 КМ, што је за 1,7% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Ове приходе чине: приходи од закупа пословних простора града и 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 338.000,00 КМ, што је за 7,3% више од ребаланса буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци текуће године приход од земљишне ренте је остварен у износу од 185.426,03 КМ, што је 58,9% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године мањи је за 11,2%. 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 наредној години се очекује да ће доћи до измјене прописа који регулишу обрачун земљишне ренте, што ће довести до раста овог прихода.

Приходи од такса су пројектовани у износу од 855.500,00 КМ, што је више за 9,6% од ребаланса буџета за 2024. годину. Приходи од такса обухватају *градске административне таксе* које су планиране у износу од 250.000,00 КМ (за 31,6% више од ребаланса буџета за 2024. годину) и *комуналне таксе* које су планиране у износу од 605.500,00 КМ (за 11,1% више од ребаланса буџета 2024. годину). Приходи од административних такса су за првих девет мјесеци 2024. године остварени у износу од 180.129,41 КМ, што је 94,8% од годишњег плана. Приходи од комуналних такса су за првих девет мјесеци 2024. године остварени у износу од 371.340,13 КМ, што је 68,1% у односу на годишњи план. 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 150.000,00 КМ и *комунална такса за паркирање моторних возила* која је планирана у износу од 380.000,00 КМ. У наредној години се планира измјена одлуке која регулише висину закупа путног земљишта за постављене подземне инсталације (телекомуникацијске, кабловске телевизије, нисконапонске и високонапонске мреже и др.), што је приход који се евидентира у оквиру комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, због чега ће доћи до значајног повећања овог прихода у односу на 2024. годину. Приходи од такса су 100% приходи буџета локалне заједнице.

Приходи од накнада по разним основама су планирани у износу од 1.611.000,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2024. годину. У првих девет мјесеци текуће године приходи од накнада по разним основама остварени су у износу од 1.031.664,60 КМ, што је 64,1% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године мање за 8,4%. Накнаде по разним основама пројектоване у 2025. години односе се на: накнаде за уређивање грађевинског земљишта (500.000,00 КМ), накнаде за коришћење минералних сировина (70.000,00 КМ), накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта (51.000,00 КМ), накнаде за шуме за развој неразвијених дијелова града (250.000,00 КМ), накнаде за шуме у приватној својини (30.000,00 КМ), накнаде за воде (160.000,00 КМ), комуналну накнаду (260.000,00 КМ), средства за посебне мјере заштите од пожара (230.000,00 КМ) и остале накнаде (20.000,00 КМ). За накнаду за уређење и комуналну накнаду за наредну годину се планира измјена одлука на којима се заснивају обрачуни ових прихода, по основу чега се очекују већи приходи у наредној години. Приходи од накнада по разним основама се расподељују 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 6.683.800,00 КМ, што је за 1% више него у ребалансу буџета за 2024. годину, а чине их:

- приходи ЈЗУ Дом здравља Прњавор 6.280.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар за социјални рад Прњавор 55.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Прњавор 300.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Гимназија Прњавор..... 4.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар средњих школа „Иво Андрић“ Прњавор 18.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Центар за културу и туризам Прњавор..... 25.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Народна библиотека Прњавор 1.000,00 КМ,
- приходи ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор 800,00 КМ.

Пројекције прихода од пружања јавних услуга јавних установа засноване су на пројекцијама сачињеним од стране установа. У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 4.990.763,98 КМ, што је 75,5% од годишњег плана. У 2025. години се планира повећање учешћа родитеља у трошковима смјештаја дјеце у Дјечијем вртићу „Наша радост“, с обзиром да трошкови учешћа родитеља годинама нису повећавани и одређени су у минималном износу од 130,00 КМ за јасличку групу и 100,00 КМ за остале васпитне групе, уз одређена умањења за вишечлане породице, социјалне категорије и др.

Новчане казне су пројектоване у износу од 100.000,00 КМ, што је више за 6,7% од ребаланса буџета за 2024. 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 у износу од 44.333,70 КМ, што је 47,3% од годишњег плана.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција размјене између или унутар јединица власти су пројектовани у износу од 44.500,00 КМ, што је више за 4,5% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а односе се на приходе који припадају ЈЗУ Дом здравља Прњавор. У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 46.919,48 КМ, што је више за 10,1% од годишњег плана.

Остали непорески приходи су пројектовани у износу од 100.000,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2024. годину. Ови приходи се односе на накнаде за комисију која обавља технички пријем објеката, 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 у износу од 83.592,76 КМ, што је 83,6% од годишњег плана.

Грантови

Грантови представљају текуће и капиталне помоћи које буџетски корисници приме од физичких и правних лица. Овим документом грантови нису пројектовани за 2025. годину из разлога што Одјелење за финансије нема поузданих информација о очекиваном остварењу ове групе прихода. Ребалансом буџета за 2024. годину грантови су планирани у износу од 437.000,00 КМ.

Трансфери између или унутар јединица власти

Трансфери између или унутар јединица власти подразумевају дознаке према буџетским јединицама које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне

групе активности примаоца дознаке. Трансфери су пројектовани у износу од 2.608.200,00 КМ, што је за 14% више од ребаланса буџета за 2024. 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 2024. године трансфери су остварени у износу од 1.754.467,63 КМ, што је 76,7% од годишњег плана, а у односу исти период претходне године већи су за 10%.

Пројектовани трансфери за 2025. годину односе се на:

- 1.904.000,00 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 21,0% више од ребаланса буџета за 2024. годину,
- 650.000,00 КМ трансфер Министарства здравља и социјалне заштите ЈУ Центар за социјални рад Прњавор за исплату накнада за личну инвалиднину, што је за 12,0% више од ребаланса буџета за 2024. 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 на нивоу ребаланса буџета за 2024. 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.
- 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, што је на нивоу ребаланса буџета за 2024.годину,
- 8.200,00 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 обрачуна и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода књиже се као трансфери. Ови трансфери обухватају трансфере од ентитета (Буџет РС) износ од 4.000,00 КМ, трансфере од јединица локалне самоуправе износ од 2.100,00 КМ и трансфере од фондова обавезног социјалног осигурања износ од 2.100,00 КМ.

Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину су средства која се остваре од продаје зграда, објеката, опреме, земљишта и сл. Примици за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 285.000,00 КМ, што је мање за 29,6% од ребаланса буџета за 2024. годину. Специфичност ових прихода се огледа у томе што се повремено појављују у буџету у већим износима, а обим ових средстава зависи од циљева и политика локалне власти. Примици за нефинансијску имовину се односе прије свега на средства која ће се остварити од продаје земљишта у Пословној зони „Вијака“ и примитке од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара ЈУ Центар за културу и туризам. У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 398.373,77 КМ, што је 98,4% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године мање за 37,3%.

ПРИМИЦИ ИЗ ФИНАНСИРАЊА

Примици из финансирања планирају се у укупном износу од 525.000,00 КМ, а чине их остали примаци у износу од 320.000,00 КМ и расподјела суфицита из ранијег периода у износу

од 205.000,00 КМ. Примици од задуживања нису пројектовани у буџету за 2025. годину, из разлога што у моменту припреме буџета за 2025. годину није било релевантих информација о томе да ли ће се Град Прњавор кредитно задужити у 2025. години. У ребалансу буџета за 2024. годину примици од задуживања су планирани у износу од 6.581.821,77 КМ, од чега се 5,5 мил. КМ односи на ново кредитно задужење, а 1.081.821,77 КМ на нереализовани дио кредита од кредитног задужења од 5,0 мил. КМ из ранијег периода.

Остали примици

Остали примици планирани су у износу од 320.000,00 КМ, што је мање за 11,2% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а односе се на:

- примитке по основу пореза на додату вриједност ЈЗУ Дом здравља (44.000,00 КМ),
- примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања ЈЗУ Дом здравља Прњавор (100.000,00 КМ) и
- примитке за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за остале кориснике буџета (176.000,00 КМ).

У првих девет мјесеци текуће године ови приходи су остварени у износу од 291.610,26 КМ, што је 80,9% од годишњег плана, а у односу на исти период претходне године више за 37,2%.

Расподјела суфицита из ранијег периода

Расподјела суфицита из ранијег периода у буџету за 2025. годину планирана је у износу од 205.000,00 КМ, што је мање за 79,9% у односу на ребаланс буџета за 2024. 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 2025. години. Средства планирана у 2025. години односе се на неутрошена средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара.

X БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (БУЏЕТСКА ПОТРОШЊА) ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ

Пројектовани буџетски издаци усклађени су са пројектованим буџетским средствима и планирани су у износу **32.450.000,00 КМ**.

Буџетски корисници кроз захтјеве за буџетска средства за 2025. год. исказали су потребе у износу од **34.033.626,56 КМ**, што је за **1.583.626,56 КМ** више од пројектованог буџетског оквира. У упутству за за припрему буџета за 2025. годину буџетским корисницима су дата почетна односна иницијална ограничења за сваког буџетског корисника којих су се буџетски корисници требали придржавати приликом израде буџетског захтјева. У односу на дата ограничења (31.450.000,00 КМ) захтјеви буџетских корисника за средствима буџета већи су за **2.583.626,56 КМ** или за **8,2%**.

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 2025. години (32.450.000,00 КМ) чине следећи расходи и издаци:

- буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину.....29.791,700,00 КМ,
- издаци из финансирања (издаци за отплату дугова
и остали издаци2.658.300,00 КМ.

ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД УКУПНЕ БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ - ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА

Ред. бр.	Опис	РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2024. годину	ПРИЈЕДЛОГ ДРУГОГ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА за 2024. годину	БУЏЕТ за 2025. годину	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6(5/3*100)	7
А) БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I + II + III)		24.962.328,00	25.922.980,80	27.016.760,00	108,23	83,26
I	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+8)	24.638.408,16	25.644.780,80	26.545.760,00	107,74	81,81
1.	Расходи за лична примања запослених	11.398.800,00	11.307.350,80	12.177.660,00	106,83	37,53
2.	Расходи по основу коришћења роба и услуга	4.716.871,00	5.300.762,50	4.717.700,00	100,02	14,54
3.	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	311.600,00	293.300,00	420.000,00	134,79	1,29
4.	Субвенције	550.000,00	550.000,00	570.000,00	103,64	1,76
5.	Грантови	1.944.834,52	2.259.763,86	2.033.200,00	104,54	6,27
6.	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града	5.379.449,64	5.602.823,64	6.182.600,00	114,93	19,05
7.	Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи транс. размјене између јединица власти	173.353,00	146.780,00	241.100,00	139,08	0,74
8.	Расходи по судским рјешењима	163.500,00	184.000,00	203.500,00	124,46	0,63
II	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ И УНУТАР ЈЕДИНИЦА ВЛАСТИ (1)	242.200,00	248.200,00	261.000,00	107,76	0,80
1.	Трансфери између и унутар јединица власти	242.200,00	248.200,00	261.000,00	107,76	0,80
III	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	81.719,84	30.000,00	210.000,00	256,98	0,65
Б) ИЗДАЦИ ЗА НЕФИН. ИМОВИНУ (1+2+3)		10.738.587,00	11.705.519,20	2.774.940,00	25,84	8,55
1.	Издаци за произведену сталну имовину	10.060.387,00	11.038.919,20	2.153.140,00	21,40	6,64
2.	Издаци за непроизведену сталну имовину	137.400,00	83.600,00	80.000,00	58,22	0,25
3.	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	540.800,00	583.000,00	541.800,00	100,18	1,67
В) УКУПНО БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (А+Б)		35.700.915,00	37.628.500,00	29.791.700,00	83,45	91,81
Г) ФИНАНСИРАЊЕ (1+2)		1.899.085,00	1.971.500,00	2.658.300,00	139,98	8,19
1.	Издаци за отплату дугова	1.445.000,00	1.438.400,00	2.180.000,00	150,87	6,72
2.	Остали издаци	454.085,00	533.100,00	478.300,00	105,33	1,47
УКУПНИ БУЏЕТСКИ ИЗДАЦИ (В+Г)		37.600.000,00	39.600.000,00	32.450.000,00	86,30	100,00

БУЏЕТСКИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Буџетски расходи и издаци за нефинансијску имовину за 2025. годину износе 29.791.700,00 КМ, што је мање за 16,6% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. До смањења ове групе расхода дошло је због смањења издатака за нефинансијску имовину који су у ребалансу буџета за 2024. годину финансирани из кредитног задужења у износу од 5,7 мил. КМ, док у 2025. години није планирано задужење из којег би се финансирани ови издаци.

Буџетски расходи су већи за 8,2% и износе 27.016.760,00 КМ, док су издаци за нефинансијску имовину мањи за 74,2% и исти су планирани у износу од 2.774.940,00 КМ, што у коначници даје смањење буџетских расхода и издатака за нефинансијску имовину за 16,6%.

У структури буџетских расхода у односу на ребаланс буџета за 2024. годину *повећани су*: расходи за лична примања запослених за 778.860,00 КМ (+6,8%), расходи финансирања и други финансијски трошкови за 108.400,00 КМ (+34,8%), субвенције за 20.000,00 КМ (+3,6%), грантови за 88.365,48 КМ (+4,5%), дознаке на име социјалне заштите за 803.150,36 КМ (+14,9%), расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти за 67.747,00 КМ (+39,1%), расходи по судским рјешењима за 40.000,00 КМ (+24,5%), трансфери између и унутар јединица власти за 18.800,00 КМ (+7,8%); док су *на истом нивоу* остали расходи по основу коришћења роба и услуга.

Буџетски расходи

Буџетски расходи за 2025. годину планирани су у износу од 27.016.760,00 КМ, што је више за 8,2% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а чине их:

- расходи за лична примања запослених.....	12.177.660,00 КМ,
- расходи по основу коришћења роба и услуга.....	4.717.700,00 КМ,
- расходи финансирања и други финансијски трошкови.....	420.000,00 КМ,
- субвенције.....	570.000,00 КМ,
- грантови.....	2.033.200,00 КМ,
- дознаке на име социјалне заштите.....	6.182.600,00 КМ,
- расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између јединица власти.....	241.100,00 КМ,
- расходи по судским рјешењима.....	203.500,00 КМ,
- трансфери између и унутар јединице власти.....	261.000,00 КМ,
- буџетска резерва.....	210.000,00 КМ.

Расходи за лична примања (411000)

Расходи за лична примања запослених (*консолидовано за све буџетске кориснике*) планирани су у износу од 12.177.660,00 КМ, што је више за 6,8% од ребаланса буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 37,5%. Повећање расхода за лична примања запослених има за циљ побољшавање економско-социјалног положаја запослених и ублажавање посљедица инфлаторних кретања на трошкове живота. 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.

Расходи за лична примања обухватају лична примања за запослене у Градској управи, ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић “Наша радост“, ЈЗУ Дом здравља Прњавор, ЈУ Центар за културу и туризам, 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 из буџета Републике.

Средства за лична примања запослених код екстерних корисника су планирана по истој цијени рада и на истим принципима као и средства за лична примања запослених у Градској управи, осим буџетског корисника ЈЗУ Дом здравља који примјењује другу цијену рада и другачији начин обрачуна личних примања.

Раст *бруто плата запослених* у 2025. год. пројектован је кроз повећање цијене рада са 115,00 КМ на 125,00 КМ, почевши од обрачуна плата за мјесец јануар 2025. год. Цијена рада за обрачун плата запослених у Градској управи посљедњи пут је мијењана у мјесецу августу 2022. године када је повећана са 110,00 КМ на 115,00 КМ. Одлуком Владе Републике Српске за 2024. годину утврђена је најнижа плата у Републици Српској у износу од 900,00 КМ, односно дошло је до повећања најниже плате за 28,6% или за 200,00 КМ. Повећањем најниже плате у Републици Српској за 2024. годину у Градској управи је извршено усклађивање плата са најнижом платом само за запослене чија плата је испод најниже плате утврђене за 2024. годину (неквалификована радна снага), док остали запослени (ССС, ВШС, ВСС и др.) нису имали раст плата односно нису се кориговали коефицијенти ради усклађивања раста плата свим запосленим, што самим тим није омогућило вредновање рада запосленог према степену образовања. Због таквог стања, у Градској управи неквалификовани радник и радник са средњом стручном спремом имају скоро изједначене плате, а знатно су смањене разлике између радника са високом стручном спремом и неквалификованих радника. Ово је један од разлога због чега у 2025. години треба обезбиједити средства за раст плата и усаглашавање коефицијената запослених са високом и средњом стручном спремом са растом најниже плате у Републици Српској за 2024. годину. Други разлог због чега треба повећати плате запослених у Градској управи је инфлација која је довела до знатног раста трошкова живота, а нарочито у одјељку Становање, вода, електрична енергија, плин и други енергенти гдје су цијене порасле за 12,2%, у одјељку Храна и безалкохолна пића 11,2%, групи Поврће за 18,7%, Риба 17,1% и групи Чврста горива 16,6%. Овакав раст цијена који је задржан на високом нивоу и у 2024. години са тенденцијом раста и у наредном периоду, а који није праћен растом плата за све запослене у Градској управи директно се негативно одразио на материјални положај запослених у Градској управи. Због наведених разлога у 2025. год. пројектован је раст плата кроз раст цијене рада са 115,00 на 125,00 КМ. Међутим, да би се вредновао рад запослених према степену образовања потребно је пројектовано повећање раста плата усмјерити на усаглашавање раста коефицијената ССС, ВШС И ВСС са растом најниже плате у Републици Српској, или комбиновати раст цијене рада и усаглашавање коефицијената.

Раст *бруто накнада трошкова и осталих личних примања* запослених по основу рада, *отпремнина и једнократних помоћи* пројектован је на основу раста основице за обрачун накнада, тј. раста просјечне плате у Републици Српској у 2024. год. као основице за обрачун накнада за топли оброк у 2025. год., раста просјечне плате у Градској управи (настале као резултат раста најниже плате у Републици Српској у 2024. год.) као основице за обрачун отпремнина, накнада за јубиларне награде за остварени стаж од 20 и 30 година рада, за рођење дјетета, за случај болести, за случај смрти ужег члана породице и накнада за посебне резултате рада, те интенције раста најниже плате у Републици Српској у 2025. год. као основице за обрачун регреса (са 900,00 на 950,00 КМ). Просјечна плата у Републици Српској за период јануар-јуни 2024. год. износи 1.388,00 КМ и већа је за 9% у односу на просјек из 2023. год., а просјечна нето плата у Градској управи за период јануар-јуни 2024. год. износи 1.146,98 КМ и већа је за 5,5% у односу на просјек из 2023. год. Такође, неопходно је било пројектовати и раст накнада за путне трошкове запослених због очекиваног раста трошкова превоза.

На основу наведених параметара раст расхода за лична примања у 2025. год. пројектован је код Градске управе (+10,8%), ЈУ Центар за социјални рад (+12,5%), ЈУ Дјечији вртић „Наша

радост“ (+11,6%), ЈЗУ Дом здравља (+0,3%), ЈУ ЦСШ „Иво Андрић“ (+19,3%), ЈУ Центар за културу и туризам (19,2%), Музичке школе „Константин Бабић“ (+33,3%), док су на истом нивоу остали расходи за бруто накнаде трошкова запослених код ЈУ Гимназија што је у коначници довело до увећања расхода за лична примања запослених за 6,8% консолидовано за све кориснике. Као што је већ наведено ЈЗУ Дом здравља има другачији обрачун плата и другу цијену рада, тако да на њихове плате нису утицали горе наведени параметри, због чега је раст њихових плата занемарљив.

Расходи за лична примања запослених у Градској управи у 2025. години (411000) планирани су у износу од 5.581.000,00 КМ, што је за 10,8% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину.

Расходи за бруто плате запослених у Градској управи (411100) пројектовани су у износу од 4.145.000,00 КМ, што чини повећање од 9% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Средства за бруто плате су планирана за 170 запослених (број са платног списка за мјесец август 2024. год.), уз примјену повећања цијене рада са 115,00 КМ на 125,00 КМ или комбиновањем повећања цијене рада и усаглашавања раста коефицијената ССС, ВШС и ВСС са растом најниже плате у Републици Српској у 2024. години.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (411200) у Градској управи планирани су у износу од 1.145.000,00 КМ, што је више за 9,8% од ребаланса буџета за 2024. годину. Ови трошкови обухватају трошкове топлог оброка за сваки радни дан у висини од 0,85% просјечне нето плате у Републици Српској за претходну годину, накнаду за трошкове превоза у висини пуне цијене мјесечне карте у јавном превозу, дневнице за службено путовање у висини коју одреди Влада Републике својим актом, регрес за коришћење годишњег одмора у висини најниже плате у Републици Српској, накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у пословне сврхе у висини 20% цијене горива по једном литру за сваки пређени километар, расходе за јубиларне награде за остварени стаж у трајању од 20 година у висини једне, а у трајању од 30 година у висини двије просјечне плате запослених исплаћене у Градској управи у претходној години, новчана награда за посебне резултате рада у висини до једне просјечне плате запосленог у претходном мјесецу, и сл. Као што је већ наведено, остварени раст основице у 2024. години за обрачун наведених накнада довео је до пројектованог раста ових расхода у 2025. години.

Расходи за накнаду плата за запослене за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (411300) планирани су у износу од 141.000,00 КМ, што представља повећање од 11% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи - бруто (411400) планирани су у износу од 150.000,00 КМ, што је више за 116,5% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Од наведеног износа 97.000,00 КМ је планирано за отпремнине и 53.000,00 КМ за једнократне помоћи. Средства за отпремнине, поред отпремнина које се исплаћују запосленима при одласку у пензију обухватају и 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 („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21) утврђено је да је број становника критеријум на основу којег се утврђује максималан број запослених у локалној самоуправи, а рок да се број запослених смањи на максимални број запослених у складу са законом био је 30. јуни 2019. год., а каснијим измјенама овог закона пролонгиран је до 30. јуна 2021. год. односно до 31. децембра 2021. године. Имајући у виду чињеницу да су рокови за усклађивање броја запослених у градској управи истекли, а да је закон и даље на снази, сматрало се да је ове чињенице потребно уобзирити у пројекцији буџета за 2025. год. и самим тим планирати дио средстава за отпремнине по овом основу. Наведена чињеница је утицала на значајније повећање ових расхода у односу на ребаланс буџета за 2024. годину.

ЈУ Центар за социјални рад има планирана средства за лична примања у износу од 518.000,00 КМ, што је више за 12,5% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Поред пројектованог увећања цијене рада са 115,00 КМ на 125,00 КМ и увећања накнада због повећане основице за обрачун истих, до повећања средстава за лична примања овог корисника дошло је и због повећања броја запослених за још једног социјалног радника. Центар за социјални рад тренутно има 17 запослених радника, а до краја 2024. год. због повећаног обима посла, нове услуге у заједници, те неопходности повећања квалитета услуга усљед измјене законске регулативе и постојеће патологије планира запослити још једног социјалног радника. Такође, у планирана средства за ове намјене урачуната је и накнада за приправност која се исплаћује сваког мјесеца за два радника у износу од 10% основне плате. 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 920.500,00 КМ, што је за 11,6% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. ЈУ Дјечији вртић тренутно има 34 запослена радника и нема у плану запошљавање нових радника. Обрачун бруто плата и накнада запослених извршен је по принципу обрачуна бруто плата и накнада за запослене у Градској управи, уз примјену повећане цијене рада са 115,00 на 125,00 КМ или комбиновањем раста цијене рада и усклађивања коефицијената запослених. Ово друго из разлога што је овај корисник исказао потребу за усклађивањем коефицијената између 180 ЕСПБ и 240 ЕСПБ за 3 васпитача и за повећањем плате за 20% за 21 васпитача због већег броја примљене дјеце по групама.

ЈЗУ Дом здравља има планирана средства за лична примања у износу од 4.700.700,00 КМ, што је за 0,3% више од ребаланса буџета за 2024. годину. Због повратка доктора са специјализације током 2025. године планирано је повећање средстава за бруто плате за износ разлике у коефицијенту доктора медицине и доктора специјалисте. Средства овог корисника су планирана за 142 запослена радника уз примјену цијене рада од 159,50 КМ. 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 и 132/22), 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 и туризам има планирана средства за лична примања у износу од 341.000,00 КМ, што је више за 19,2% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Поред пројектованог увећања цијене рада са 115,00 КМ на 125,00 КМ и увећања накнада због повећане основице за обрачун истих, до повећања средстава за лична примања овог корисника дошло је због планираног повећања броја запослених за још два радника. Овај корисник тренутно има 10 запослених радника, а због проширења дјелатности планира запослити још два радника, једног са ВСС а једног са ССС. 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 на нивоу ребаланса буџета за 2024. 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 84.960,00 КМ, што је више за 19,3% од ребаланса буџета за 2024. годину. Средства за лична примања овог корисника, поред трошкова путовања радника на посао и са посла и расхода по основу дневница за службена путовања, обухватају и уплату доприноса за

ученике који практичну наставу обављају код послодаваца за које је неопходно уплатити допринос за ПИО на мјесечном нивоу без обзира што су ученици на пракси ангажовани један, два односно три дана. У школској 2024/25 години 130 ученика похађају праксу ван школе, а за школску 2025/26 годину средства су планирана за 150 ученика. 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 4.000,00 КМ, што је више за 33,3% од ребаланса буџета за 2024. годину. Средства за лична примања школе обухватају трошкове путовања радника на посао и са посла и расходе по основу дневница за службена путовања. У средњој музичкој школи има 11 радника који су путници и исти већином путују властитим аутом и имају право на накнаду путних трошкова у висини превозне карте (мјесечне).

Расходи по основу коришћења роба и услуга (412000)

Расходи по основу коришћења роба и услуга у 2025. години пројектовани су у износу од 4.717.700,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 14,5%. 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 непоменуте расходе.

Најзначајнија издвајања у оквиру ове групе расхода су расходи Дома здравља који износе 1.198.300,00 КМ, што је више за 9,6% у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а у укупним расходима по основу коришћења роба и услуга учествују са 25,4%. Такође, међу значајним издвајањима која чине ову групу расхода треба издвојити Програм заједничке комуналне потрошње (767.000,00 КМ), Програм текућег одржавања путева (278.000,00 КМ), расходе Одсјека за заједничке послове Градске управе (421.400,00 КМ), расходе за накнаде одборника и чланова скупштинских комисија (335.000,00 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 181.700,00 КМ, што је за 34,7% више од ребаланса буџета за 2024. годину. Ови трошкови се односе на трошкове закупнине паркинг простора (60.000,00 КМ), трошкове закупа Дома здравља (4.700,00 КМ) и трошкове закупа Центра за културу и туризам (117.000,00 КМ). Пројектовани раст расхода по основу закупа резултат је раста закупа код ЈУ Центар за културу и туризам за 45,9% због планирања средстава за закуп Спортске дворане на годишњем нивоу (110.000,00 КМ) док је у 2024. години ребалансом буџета закуп Спортске дворане планирано за мањи временски период од године дана (73.200,00 КМ).

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 1.158.000,00 КМ, што је за 3,4% више од ребаланса буџета за 2024. годину. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за ЈЗУ Дом здравља (575.600,00 КМ) и Одсјек за заједничке послове Градске управе (245.000,00 КМ).

Расходи за режијски материјал (412300) су планирани у износу од 97.600,00 КМ, што је за 4,6% више од ребаланса буџета за 2024. 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 режисијски материјал. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Одсјек за заједничке послове (57.000,00 КМ) и Дјечији вртић (17.000,00 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене (412400) су планирани у износу од 105.500,00 КМ, што је мање за 5,4% од ребаланса буџета за 2024. 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 Центра средњих школа. Од планираних средстава за ове намјене највише се издваја за Дјечији вртић, износ од 90.000,00 КМ, што је на нивоу ребаланса буџета за 2024. 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 511.500,00 КМ, што је мање за 8% од ребаланса буџета за 2024. годину. 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 278.000,00 КМ, а за одржавање путева на неразвијеним дијеловима града из намјенских средстава за шуме планирано је 50.000,00 КМ. Међу значајнијим издвајањима за ове намјене су и расходи Дома здравља у износу од 80.000,00 КМ и расходи Одсјека за заједничке послове у Градској управи у износу од 30.900,00 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја (412600) су планирани у износу од 22.200,00 КМ, што је за 24,0% више од ребаланса буџета за 2024. 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 632.600,00 КМ, што је за 15,2% више у односу на ребаланс буџета за 2024. 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 150.000,00 КМ, расходи информисања - медијско праћење у Одјељењу за ЛЕР и друштвене дјелатности са 70.000,00 КМ, расходи Одсјека за заједничке послове у Градској управи са 65.000,00 КМ, противградна заштита са 39.000,00 КМ, расходи за манифестације у организацији ЈУ Центар за културу и туризам са 95.000,00 КМ, и др.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (412800) су планирани у износу од 787.000,00 КМ, што је за 0,6% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. У оквиру ове групе расхода планирана су средства за Програм заједничке комуналне потрошње у износу од 767.000,00 КМ, што је за 4,1% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину.

Остали неklasификовани расходи (412900) су планирани у износу од 1.221.600,00 КМ, што је за 5,9% мање у односу на ребаланс буџета за 2024. 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 335.000,00 КМ, финансирање Градске изборне комисије 29.000,00 КМ, расходи по основу организације, пријема и манифестација (Кабинет Градоначелника) 60.000,00 КМ, трошкови услуга контроле и наплате комуналне таксе за паркирање возила 86.000,00 КМ, накнаде Комисије за преглед пројектне документације, технички пријем објеката и др. 25.000,00 КМ, трошкови првостепених стручних комисија Центра за социјални рад 55.000,00 КМ, расходи за бруто накнаде ван радног времена ЈЗУ Дом здравља 350.000,00 КМ, и др.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (413000)

Ови трошкови се односе на камате за примљене зајмове у земљи и трошкове сервисирања зајмова примљених у земљи (интеркаларна камата, трошкови обраде кредитне документације) и исти су пројектовани у износу од 420.000,00 КМ, што је за 34,8% више од ребаланса буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 1,3%. До повећања ових трошкова дошло је из разлога што је у мјесецу јулу текуће године прешао у отплату кредит од 5,0 мил. КМ, док кредит од 5,5 мил. КМ прелази у отплату у мјесецу мају 2025. год. По овом основу камате на примљене зајмове у земљи су увећане за 179.000,00 КМ одн. са 176.000,00 КМ на 355.000,00 КМ или 101,7%. Поред ова два кредитна задужења у земљи, Град Прњавор отплаћује камате по још једном кредитном задужењу у земљи од 7 мил. КМ.

Због преласка у отплату горе два наведена кредитна задужења, у овој групи расхода дошло је до смањења трошкова сервисирања зајмова примљених у земљи (интеркаларне камате) за 70.600,00 КМ, одн. са 135.600,00 КМ на 65.000,00 КМ или за 52,0%, што је у коначници довело до раста ове групе расхода за 34,8%. Планиране интеркаларне камате односе се на камате на кредит од 5,5 мил. КМ за период јануар-април 2025. године (до преласка кредита у отплату).

Субвенције (414000)

Субвенције су за 2025. годину пројектоване у износу од 570.000,00 КМ, што је за 3,6% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 1,8%. 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 2025. години су пројектовани у износу од 2.033.200,00 КМ, што је за 4,5% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 6,3%. 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 (480.000,00 КМ), средства за превоз ђака основних школа (400.000,00 КМ), грантове у области борацко-инвалидске заштите (357.600,00 КМ), средства за дневни центар „Невен“ Прњавор (70.000,00 КМ), помоћи вјерским заједницама (100.000,00 КМ), помоћ удружењима из области културе и осталим удружењима (70.000,00 КМ), пројекат „Старење и здравље“ (95.000,00 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 6.182.600,00 КМ, што је за 14,9% више од ребаланса буџета за 2024. годину. У укупној буџетској потрошњи учествују са 19%. 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 5.064.000,00 КМ, што је више за 16,8% или за 727.600,00 КМ од ребаланса буџета за 2024. годину. Ови расходи имају тенденцију раста из године у годину, што због раста просјечне плате у Републици Српској као основице за утврђивање права корисника социјалне заштите, што због раста 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 2.594.000,00 КМ, што је више за 18,2% или за 400.100,00 КМ у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Разлика социјалних давања за ове намјене у износу од 2.470.000,00 КМ финансира се из прихода буџета града.

Остале дознаке грађанима (осим оних које се остварују путем Центра за социјални рад) које се исплаћују из буџета града планиране су у износу од 1.118.600,00 КМ, међу којима су најзначајнија издвајања: субвенционисање набавке уџбеника за ученике основних школа (250.000,00 КМ), средства за стипендије ученика и студената (300.000,00 КМ), студентске награде (35.000,00 КМ), субвенционисање трошкова боравка дјеце у приватним предшколским установама (250.000,00 КМ), једнократне помоћи за свако рођено дијете (130.000,00 КМ), једнократне помоћи за остале категорије становништва укључујући и борачку популацију (75.000,00 КМ), субвенционисање трошкова комуналних услуга социјално угроженим корисницима на подручју Града Прњавор (30.000,00 КМ) 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 2025. години су пројектовани у износу од 241.100,00 КМ, што је за 39,1% више у односу на ребаланс буџета за 2024. годину. Ови расходи обухватају расходе по основу камата на зајмове примљене од других јединица власти, трошкове одржавања лиценци за трезорско пословање, смјештај штићеника у установе социјалне заштите - буџетске кориснике, програм превентивне здравствене заштите становништва и остале расходе из трансакције размјене између јединица власти. До повећања ових расхода дошло је из разлога што су у 2025. год. планиране камате за коришћење два кредита за које се Град Прњавор задужио посредством Министарства финансија РС, и то 2,7 мил. КМ код Европске инвестиционе банке - ЕИБ-а и 3,0 мил. КМ код Свјетске банке - ИБРД. Осим камата за наведена два кредита које се плаћају у грејс периоду, ови расходи обухватају и камате на кредит Владе Краљевине Шпаније, и укупне камате за сва три кредита планиране су у износу од 133.000,00 КМ, што је више за 111,1% или за 70.000,00 КМ у односу на ребаланс буџета за 2024. год.

Поред камата на кредитна задужења (133.000,00 КМ), ови расходи обухватају још и трошкове одржавања лиценци за трезорско пословање (9.000,00 КМ), програм здравствене заштите становништва из трансакција унутар исте јединице власти (8.000,00 КМ), смјештај штићеника у установе социјалне заштите - буџетске кориснике (34.000,00 КМ), расходе Центра за социјални рад по основу закупа и утрошка енергије и комуналних услуга из трансакција унутар исте јединице власти (43.600,00 КМ) (трансакције са Домом здравља), и друге расходе из трансакција размјене између буџетских корисника.

Расходи по судским рјешењима (419000)

Расходи по судским рјешењима су пројектовани у износу од 203.500,00 КМ, што је за 24,5% више од ребаланса буџета за 2024. год., а у укупној буџетској потрошњи учествују са 0,6%. 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 200.000,00 КМ и у оквиру потрошачке јединице ЈУ Центар за социјални рад у износу од 3.500,00 КМ.

Трансфери између и унутар јединица власти (480000)

Пројекција трансфера између и унутар јединица власти износи 261.000,00 КМ, што је за 7,8% више од ребаланса буџета за 2024. 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 (12.000,00 КМ), средства за такмичење ученика (10.000,00 КМ), трансфери Центра за социјални рад на име здравствене заштите штићеника Центра (209.000,00 КМ), 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 (7.000,00 КМ).

Буџетска резерва

Буџетска резерва је пројектована у износу од 210.000,00 КМ, што је 0,72% од укупно планираних пореских и непореских прихода (29.031.800,00 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 2025. годину износи 725.795,00 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину (510000)

Издаци за нефинансијску имовину пројектовани су у износу од 2.774.940,00 КМ, што је за 74,16% мање од ребаланса буџета за 2024. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 8,6%. До смањења издатака за нефинансијску имовину дошло је из разлога што је у ребалансу буџета за 2024. годину планирано финансирање капиталних пројеката из кредитног задужења у износу од 5,7 милиона КМ, док у 2025. години није планирано финансирање капиталних пројеката из кредитног задужења. Такође, у 2025. години су смањене пројекције за пренесена неутрошена намјенска средства из претходног периода из којих се финансирају капитални пројекти, па су тако у 2024. години ова средства планирана у износу од 1.017.755,00 КМ, а у 2025. години у износу од 205.000,00 КМ. Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, издатке за набавку постројења и опреме, издатке за инвестиционо одржавање опреме, издатке за прибављање земљишта и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Планирани издаци за нефинансијску имовину у 2025. години односе се на:

- 1.250.000,00 КМ - План капиталних улагања,
- 450.000,00 КМ - издаци за произведену сталну имовину и залихе ЈЗУ Дом здравља,
- 420.000,00 КМ - издаци за опремање Територијално ватрогасно-спасилачке јединице из намјенских средстава од накнада за заштиту од пожара,
- 200.000,00 КМ - издаци за изградњу инфраструктурних и других објеката на неразвијеним дијеловима града из намјенских средстава од накнада за шуме,
- 156.000,00 КМ - издаци за набавку опреме и залихе (Градска управа),
- 120.000,00 КМ - издаци за изградњу и реконструкцију објеката водоснабдијевања из намјенских средстава од накнада за воде,
- 88.940,00 КМ - издаци за набавку опреме и залихе материјала, робе и ситног инвентара осталих корисника,
- 80.000,00 КМ - издаци за прибављање земљишта, и
- 10.000,00 КМ - инвестиционо одржавање, реконструкција и адаптација зграда и објеката Градске управе (за реконструкцију електроинсталација на згради у којој је смјештена Градска управа - бијела зграда и изградња централизованог система за климатизацију).

ИЗДАЦИ ИЗ ФИНАНСИРАЊА

Издаци из финансирања планирају се у укупном износу од 2.658.300,00 КМ, а односе се на издатке за отплату дугова у износу од 2.180.000,00 КМ и остале издатке у износу од 478.300,00 КМ.

Издаци за отплату дугова (620000)

Издаци за отплату дугова пројектовани су у износу од 2.180.000,00 КМ, што је повећање за 50,9% или 735.000,00 КМ у односу на ребаланс буџета за 2024. годину, а у укупној буџетској потрошњи учествују са 6,7%. Ови трошкови обухватају издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (1.865.000,00 КМ), отплату главнице примљених зајмова од других јединица власти (180.000,00 КМ) и издатке за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција (135.000,00 КМ).

До повећања издатака за отплату главнице примљених зајмова у земљи дошло је због преласка у отплату кредита од 5 мил. КМ од јула текуће године и кредита од 5,5 мил. КМ чији је почетак отплате планиран за мјесец мај 2025. године. По овом основу издаци за отплату дугова су увећани за 645.000,00 КМ. Поред ова два кредитна задужења у земљи, Град Прњавор отплаћује још дуг по кредитном задужењу од 7 мил. КМ.

До повећања издатака за потенцијалне обавезе по основу издатих гаранција дошло је због нове гаранције КП „Парк“ Прњавор издате у 2024. години. По овом основу издаци за отплату дугова су увећани за 50.000,00 КМ или 58,8%. Поред ове издате гаранције, Град Прњавор је у ранијем периоду издао још двије гаранције, једну ЈП Деп-от д.о.о. Бањалука (у 2010. год.), а другу гаранцију КП „Парк“ Прњавор (у 2022. год.). У досадашњом периоду није било активирања датих гаранција.

Издаци за отплату главнице примљених зајмова од других јединица власти (кредит Владе Краљевине Шпаније) остао је на нивоу плана ребаланса буџета за 2024.годину.

Остали издаци (630000)

Остали издаци планирани су у износу од 478.300,00 КМ, што је више за 5,3% од ребаланса буџета за 2024. годину. У оквиру ове групе издатака планирани су издаци по основу

пореза на додату вриједност за Дом здравља (45.000,00), издаци по основу аванса (70.000,00), издаци за накнаде плата за породилско одсуство и за вријеме боловања (консолидовано за све буџетске кориснике) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (332.000,00 КМ), средства за поврат/прекњижавање јавних прихода наплаћених у ранијим годинама по рјешењима Пореске управе РС (16.300,00 КМ) и средства за рефундацију јавних прихода по основу књижних обавјештења добијених од Пореске управе РС (15.000,00 КМ).

БУЏЕТ ГРАДА ПРЊАВОР ЗА 2025. ГОДИНУ – ОРГАНИЗАЦИОНА КЛАСИФИКАЦИЈА

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

Буџетом Града Прњавор за 2025. 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“, бр. 18/23 и 18/24), 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 и туризам Прњавор,
21. ЈУ Народна библиотека Прњавор,
22. ЈУ Музичка школа „Константин Бабић“ Прњавор и
23. Остала буџетска потрошња.

Преглед буџетских издатака за 2025. годину - организациона класификација

Р. бр.	ОПИС	РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2024. год.	Приједлог другог ребаланса буџета за 2024. год.	Почетна ограничења 2025. год.	Буџетски захтјеви за 2025. год.	БУЏЕТ за 2025. год	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8(7/3*100)	9
1.	Скупштина Града и Стручна служба СГ-а	522.225,00	528.080,00	421.300,00	421.300,00	419.000,00	80,23	1,29

Р. бр.	ОПИС	РЕБАЛАНС БУЏЕТА за 2024. год.	Приједлог другог ребаланса буџета за 2024. год.	Почетна ограничења 2025. год.	Буџетски захтјеви за 2025. год.	БУЏЕТ за 2025. год	Индекс	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7	8(7/3*100)	9
2.	Кабинет Градоначелника	148.849,64	217.869,64	108.400,00	108.400,00	102.900,00	69,13	0,32
3.	Територијална ватрогасно-спасилачка јединица Прњавор	772.730,00	772.650,00	480.000,00	473.950,00	478.100,00	61,87	1,47
4.	Одсек за цивилну заштиту	15.000,00	14.200,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	100,00	0,05
5.	Одјељење за општу управу	76.300,00	69.305,77	55.000,00	55.000,00	69.000,00	90,43	0,21
6.	Одјељење за финансије	5.190.000,00	5.265.604,53	5.728.500,00	5.750.000,00	5.749.000,00	110,77	17,72
7.	Одјељење за локални економски развој и друштвене дјелатности	2.437.125,23	2.774.819,57	2.265.000,00	2.385.650,00	2.753.000,00	112,96	8,48
8.	Одјељење за просторно уређење	90.400,00	81.340,00	63.000,00	105.400,00	115.400,00	127,65	0,36
9.	Одјељење за стамбено-комуналне послове и инвестиције	10.021.967,00	11.307.409,20	2.240.000,00	3.161.000,00	2.554.500,00	25,49	7,87
10.	Одјељење за борачко-инвалидску заштиту	462.584,29	487.264,29	456.500,00	751.205,00	414.500,00	89,61	1,28
11.	Одјељење за инспекцијске послове	52.200,00	55.820,00	53.000,00	53.000,00	47.000,00	90,04	0,14
12.	Одсек за заједничке послове	475.900,00	426.900,00	476.000,00	571.900,00	577.400,00	121,33	1,78
13.	Одсек за јавне набавке, правна питања и прописе	338.800,00	305.000,00	482.000,00	888.465,56	329.400,00	97,23	1,02
14.	Одјељење за пољопривреду, водопривреду и шумарство	1.210.100,00	1.211.600,00	1.010.600,00	1.010.900,00	1.030.900,00	85,19	3,18
15.	ЈУ Центар за социјални рад Прњавор	5.262.600,00	5.464.027,00	5.615.500,00	6.200.000,00	6.087.400,00	115,67	18,76
16.	ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" Прњавор	1.087.500,00	1.087.392,00	1.206.000,00	1.276.500,00	1.177.000,00	108,23	3,63
17.	ЈЗУ Дом здравља Прњавор	6.547.000,00	6.697.000,00	6.547.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00	99,28	20,03
18.	ЈУ Гимназија Прњавор	112.500,00	110.375,00	110.000,00	109.100,00	109.100,00	96,98	0,34
19.	ЈУ Центар средњих школа "Иво Андрић" Прњавор	174.521,00	182.905,00	162.000,00	192.000,00	162.000,00	92,83	0,50
20.	ЈУ Центар за културу и туризам Прњавор	603.193,00	603.193,00	629.000,00	654.000,00	659.600,00	109,35	2,03
21.	ЈУ Народна библиотека Прњавор	13.300,00	13.300,00	14.000,00	14.500,00	13.500,00	101,50	0,04
22.	ЈУ Музичка школа "Константин Бабић" Прњавор	10.600,00	10.395,00	11.000,00	56.356,00	11.000,00	103,77	0,03
23.	Остала буџетска потрошња	1.892.885,00	1.883.550,00	3.051.200,00	3.030.000,00	2.865.300,00	151,37	8,83
24.	Буџетска резерва	81.719,84	30.000,00	250.000,00	250.000,00	210.000,00	256,98	0,65
	УКУПНО:	37.600.000,00	39.600.000,00	31.450.000,00	34.033.626,56	32.450.000,00	86,30	100,00

У горе наведеној табели дат је приказ упоредних података по потрошачким јединицама о планираним средствима по ребалансу буџета за 2024. годину, почетним ограничењима датим у Упутству за припрему буџета за 2025. годину, износима исказаним у буџетским захтјевима буџетских корисника и средствима планираним у буџету за 2025. годину за сваког буџетског корисника.

Почетна буџетска ограничења одређује Одјељење за финансије у Упутству за припрему буџета у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске. 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 31.450.000,00 КМ, буџетски захтјеви износе 34.033.626,56 КМ, а планирани буџет за 2025. годину износи 32.450.000,00 КМ. У упутству за припрему буџета од буџетских корисника се тражи да у буџетском захтјеву искажу приоритете потрошње у 2025. години са квалитетним образложењем буџетског захтјева, са циљем да се због ограничених финансијских ресурса олакша доношење коначних одлука у поступку израде и доношења буџета за 2025. годину.

На основу прикупљених података и информација из буџетских захтјева, расположивих финансијских ресурса, препорука садржаних у ДОБ-у, приоритета и политика локалне власти, специфичности буџетских корисника, измјена постојећих и доношења нових законских и подзаконских рјешења, утврђен је Буџет Града Прњавор за 2025. годину.