



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ДОБОЈ
ГРАДОНАЧЕЛНИК

Улица Цара Душана 79А, Добој; тел. 053/242-022, е-mail:
gradonacelnik@doboj.gov.ba

*Нацрт ребаланса буџета
за 2024. годину*

- образложење -

Добој, јул 2024.



Образложење

Нацрта ребаланса буџета града Добој за 2024. годину

Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) прописано је у члану 31. да буџет и Одлуку о усвајању буџета града доноси Скупштина града.

Ако током фискалне године дође до смањења или повећања буџетских средстава, односно повећања или смањења буџетских издатака, члан 35. горе наведеног Закона, предвиђа да се уравнотежење буџета спроведе путем ребаланса буџета, а по поступку за доношење буџета.

Основ за доношење нацрта ребаланса буџета града Добој за 2024. годину је планирање средстава за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, односно усклађивање буџетских средстава и буџетских издатака по основу планираног повећања буџетских средстава.

Скупштина Града Добој је на сједници одржаној дана 14.12.2023. године усвојила план буџета за 2024. годину, према којем су укупно планирана буџетска средства износила 64.863.800 КМ. Због указане потребе, Град Добој покреће процедуру израде ребаланса буџета за 2024. годину.

Град Добој се актом број 02-022-2-3354/24 од 25.06.2024 године обратио се Министарству финансија за сагласност на Нацрт ребаланса за 2024. годину. Министарство финансија актом број 06.04/400-624-1/23 од 16.07.2024. године дало препоруке за Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину и то:

- На економском коду 787 200 Трансфери од ентитета потребно је приказати износ од 3.000.000 КМ по Одлуци о допуни одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске(Службени гласника Републике Српске број: 15/24)
- Реалније планирати средства на економском коду 415 000-Грантови

Уважавајући препоруке Министарства финансија извршене су следеће корекције:

- Приликом припреме Нацрта ребаланса за 2024. годину, у оквиру економског кода 787 200-Трансфери од ентитета, планирана су средства у износу од 3.000.000 КМ по Одлуци о допуни одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске(Службени гласника Републике Српске број: 15/24). По добијању сагласности на нацрт ребаланса буџета за 2024. годину и уочене препоруке, кроз усмену комуникацију са Министарством финансија Републике Српске, Ресор за буџет, разјашњен је овај неспоразум и констатовано да по датој препоруци није потребно вршити корекције на овом економском коду, него само образложити у материјалу који прати буџет.



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

- У односу на достављени нацрт ребаланса буџета на економском коду 415 000 извршено је умањење у износу од 100.000,00 КМ. На страни прихода, како би буџет био у равнотежи, смањене су накнаде за уређење грађевинског земљишта за 100.000,00 КМ ;

У складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник РС“, број 94/15) и члана 5. Закона о измјенама и допунама Закона о фискалној одговорности у РС („Службени гласник РС“, број 62/18), Град Добој је Фискалном савјету Републике Српске поднио Приједлог плана за измирење обавеза пренесених из претходног периода, према којем је предвиђено да се 8.030.939,43 КМ обавеза пренесених из претходног периода измири на начин да се износ од 4.000.000 КМ измири из остварених примитака од нефинансијске имовине а преосталих 4.030.939,43 КМ из изворних прихода Града Добој. Актом број 27.1-020-51/24 од 25.04.2024. године, Фискални савјет РС је предложени План измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Града Добоја оцјенио проводивим на начин како је приједлогом мјера предвиђено.

Нацртом ребаланса буџета за 2024. годину планирана су буџетска средства на фонду 01-општи фонд, и фонду 02-фонд прихода по посебним прописима.

Укупна планирана буџетска средства предвиђена нацртом ребаланса буџета за 2024. годину на фонду 01 износе 85.995.000 КМ што је повећање у односу на план буџета за 2023. годину у износу од 21.131.200 КМ.

На страни примитака и прихода у односу на план буџета за 2024. годину повећане су позиције:

- 713 111-Порез на приходе самосталних дјелатности за износ од 750.000 КМ
- 713 113-Порез на лична примања за износ од 1.100.000 КМ
- 719 113-Порез на добитке од игара на срећу за износ од 55.000 КМ
- 721 223-Приходи од земљишне ренте за износ од 1.000.000 КМ
- 722 121 Градске административне таксе за износ од 50.000 КМ
- 722 396-комуналне таксе на остале предмете таксирања за износ од 20.000 КМ
- 722 411-накнада за уређење грађевинског земљишта за износ од 1.400.000 КМ
- 722 424-Накнаде за кориштење минералних сировина за износ од 250.000 КМ
- 722 591 Властити приходи буџетских корисника за износ од 100.000 КМ
- 731 100-Грантови у земљи за износ од 300.000 КМ
- 731 129-Остали капитални грантови за износ од 110.000 КМ
- 787 211 Трансфери од ентитета за износ од 6.750.000 КМ
- 813 112-Примици за градско грађевинско земљиште за износ од 7.809.000 КМ
- 931 100-Примици по основу пореза на додату вриједност за износ од 100.000 КМ



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

- 938 100-Примици за накнаде плате за породично одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања за износ од 30.000 КМ

У наставку дајемо детаљније образложење планираног значајнијег повећања прихода и примитака у односу на план буџета за 2024. годину:

План на позицији 713 111-порез на приход од самосталних дјелатности, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 750.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу извршења на дан 31.5.2024. године (974.492,67 КМ), пореских потраживања по овом основу и пројекције остварења прихода до краја 2024. године.

План на позицији 713 113-порез на лична примања, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 1.100.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу извршења на дан 31.5.2024. године (2.886.789,84 КМ), пореских потраживања по овом основу и пројекције остварења прихода до краја 2024. године.

План на позицији 719 113-порез на добитке од игара на срећу, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 55.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу извршења на дан 31.5.2024. године (175.262,77 КМ), и пројекције остварења прихода до краја 2024. године.

План на позицији 721 223- Приходи од земљишне ренте, у односу на план буџета за 2024. годину, повећан је за 1.000.000 КМ. Повећање је извршено на основу актуелних рјешења надлежног органа о висини накнаде за земљишну ренту подносиоца захтјева, као и на основу потраживања за земљишну ренту која доспијевају у 2024. години на основу донесених одлука о плаћању ренте и уређења на одгону. Приходи од земљишне ренте представљају значајан непорески приход Града и резултат су развијене дјелатности грађевинарства, највећим дијелом због подстицајних мјера Града Добој у овој грани привреде. Треба узети у обзир и чињеницу да остваривање овог прихода нема из године у годину равномјерну динамику, те да су могуће и непланиране наплате овог прихода захваљујући интересовању инвеститора за градњу у току самог буџетског периода. Током 2023. године и прве половине 2024. године Град Добој је у ужем градском језгру као и у Индустријској зони „Велика Буковица“ реализовао продају парцела, те је за неке од њих већ покренута процедура издавања локацијских услова и урбанистичко-грађевинске документације за реализацију изградње стамбених и пословних објеката, што ће Граду у другој половини 2024. године донијети значајан приход од земљишне ренте.

План на позицији 722 121 -градске административне таксе, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 50.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу тренутног извршења (54.975,25 КМ) и пројекције остварења прихода до краја 2024. године. Значајније остварење овог прихода у другој половини ове године се очекује као резултат примјене Одлуке о рекламирању на подручју Града Добој, гдје ће обвезници у поступку подношења захтјева за издавање локацијских услова код надлежног одјељења бити у обавези и да уплате градску административну таксу, чиме се број обвезника уплате градске административне таксе значајније повећава. Такође, приликом пројекције



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

овог прихода узета су у обзир издата рјешења Одјељења за просторно уређење Града Добој у поступку утврђивања накнаде за природне погодности (ренте) и накнаде за уређење грађевинског земљишта.

План на позицији 722 396-комуналне таксе на остале предмете таксирања, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 20.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу извршења на дан 31.5.2024. године (81.412,82 КМ), и издатих рјешења Одјељења за стамбено-комуналне послове, којим су утврђене обавезе обвезника у 2024. години по овом основу.

План на позицији 722 411-накнада за уређење грађевинског земљишта, у односу на план буџета за 2024. годину, повећан је за 1.400.000 КМ. Приходи на овој позицији су планирани на истом основу и са истим параметрима као и у случају накнаде за природне погодности, односно ренте.

План на позицији 722 424- накнада за кориштење минералних сировина, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 250.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу извршења на дан 31.5.2024. године (228.061,55 КМ), и пројекције остварења до краја 2024. године.

План на позицији 722 591 -властити приходи буџетских корисника повећан је за 100.000 КМ, на основу извршења на дан 31.5.2024. године (668.906,06 КМ) и пројекције остварења до краја 2024. године. Главни аргумент за повећање плана овог прихода је у чињеници да је дошло до повећања плана прихода на ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој на основу уписа већег броја дјеце у ову предшколску установу у односу на претходну годину.

У оквиру позиције 730 000-грантови дошло је до повећања плана у односу на буџет за 2024. годину за 410.000 КМ. План до краја 2024. године је сачињен на основу одобрених капиталних и текућих грантова Граду Добој од стране Федералног министарства расељених лица, као и тузланског и зеничког кантона, а за реализацију бројних капиталних и текућих грантова у мјесним заједницама на подручју града са већинским повратничким становништвом.

На позицији 787 211-Трансфери од ентитета извршено је повећање плана за 6.750.000,00 КМ, на основу извршења у моменту сачињавања ребаланса (5.385.000 КМ) и пројекције остварења овог прихода до краја 2024. године. До краја 2024. године планирано је да се оствари 1.743.864,50 КМ трансфера по основу дознака за туђу његу и личну инвалиднину (на основу оствареног трансфера за мај 2024. године у износу од 249.123,50 КМ и седам мјесеци до краја 2024. године), као и 4.900.000 КМ планираног трансфера Министарства финансија Републике Српске за реализацију пројекта изградње комуналне инфраструктуре у оквиру пројекта ЦЕБ 2 (1.700.000 КМ), као и 3.200.000 КМ за реализацију пројекта куповине пословних просторија за смјештај Архива Републике Српске- канцеларија Добој.

План на позицији 813 000-примици за грађевинско земљиште, у односу на план буџета за 2024. годину повећан је за 7.809.000 КМ и износи укупно 14.809.000 КМ.

План на овој позицији сачињен је на бази извршења на дан 31.5.2024. године у износу од 4.372.162 КМ, као и пројекције остварења примитака од продаје грађевинског земљишта заинтересованим инвеститорима до краја 2024. године.

Приливи по овом основу у износу од 4.000.000 КМ искористиће се за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, у складу са Планом за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, а преостали



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

дио за финансирање капиталних пројеката и осталих потреба Града Добој. Град Добој је предузео значајне активности на привлачењу инвеститора, те осим горе наведеног земљишта до краја године постоји могућност да дође до продаје и других локација интересантних инвеститорима, што представља најрентабилнији начин искориштавања овог земљишта. Проширивање листе инвеститора на подручју града створили би се услови за повећање изворних прихода у буџету Града Добој, те самим тим и лакшим постизањем ликвидности градског буџета.

План на позицији 931 100- примици по основу пореза на додату вриједност, у односу на план буџета за 2024. годину, повећан је за 100.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу тренутног извршења, и пројекције остварења до краја 2024. године.

План на позицији 938 100-Примици за накнаде плате за породичко одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања, у односу на план буџета за 2024. годину, повећан је за 30.000 КМ. Износ на овој позицији планиран је на основу тренутног броја запослених радница које се налазе на породичком одсуству а чије се плате рефундирају од Фонда дјечије заштите, највећим дијелом запослених у оквиру ЈПУ „Мајке Југовића“ Добој.

У оквиру расподјеле суфицита из ранијег периода извршено је усклађивање позиција у односу план буџета за 2024. годину, а узимајући у обзир износ неутрошених средстава на намјенским рачунима на дан 31.12.2023. године.

У оквиру позиције „Расподјеле суфицита из ранијих година“, у односу на план буџета за 2024. годину, укључене су ставке:

- Неутрошена кредитна средства за експропријацију земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите града од поплава у износу од 1.250.000 КМ
- Неутрошена намјенска средства из ранијих година од посебних накнада за воде у износу од 41.000 КМ

На страни расхода и издатака у односу на план буџета за 2024. годину повећане су позиције:

- 411 100-Расходи за бруто плате запослених за износ од 1.535.900 КМ
- 411 200-Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за износ од 538.900 КМ
- 411 300-Расходи за бруто накнаде запослених за вријеме боловања за износ од 60.000 КМ
- 412 000-Расходи по основу коришћења роба и услуга за износ од 898.660 КМ
- 413 000-Расходи финансирања за износ од 55.000 КМ
- 415 000-Грантови у земљи за износ од 2.844.000 КМ
- 419 000- Расходи по судским рјешењима за износ од 90.000 КМ
- 487 000-Трансфери између различитих јединица власти за износ од 270.000 КМ
- 510 000-Издаци за нефинансијску имовину за износ од 6.614.100 КМ
- 631 000-Остали издаци за износ од 8.256.000 КМ

У наставку дајемо детаљније образложење планираног значајнијег повећања расхода и издатака у односу на план буџета за 2024. годину:



Позиција 411 000-Расходи за лична примања запослених повећана је за износ од 2.134.800 КМ, од чега су расходи за бруто плате запослених повећани за 1.535.900 КМ, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада за 538.900 КМ. Појединачно, расходи за лична примања запослених су повећана у оквиру Одјелења за финансије за 1.706.300 КМ (бруто плате и накнаде радника Градске управе), у оквиру Центра за социјални рад Добој за 60.000 КМ, ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој за 268.000 КМ и Центра за културу и образовање Добој за 31.000 КМ. У оквиру осталих буџетских корисника извршено је усклађивање расхода за бруто накнаде и трошкове запослених што је у кумулативу резултирало повећањем плана за 9.500 КМ. Повећање плана за бруто плате радника Градске управе резултат је повећаног броја запослених у односу на 2023. годину а као резултат указане потребе. Пројекција плана сачињена је на основу извршења расхода за бруто плате у првих 5 мјесеци 2024. године, а за период јун-децембар 2024. године користио се податак о обрачунатој плати за мај 2024. године.

Повећање плана у оквиру буџетског корисника ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој резултат је отвореног новог објекта дјечијег обданишта и самим тим потребе за додатним радницима. Тренутни број васпитно образовних радника је 62 (васпитачи, педагози, психолог и медицинске сестре) у 5 објеката. Осим васпитно образовних радника запослено је 9 куvara, 10 сервирки, 10 спремачица и 4 радника у управи (директор, координатор и рачуноводство)

Оквирна бруто плата за васпитно образовног радника од 1.5.2024. године је 1.771 КМ са коефицијентом 12,65, с тим да 5 руководица објеката има коефицијент 13,91, помоћник директора за васпитно образовни рад има коефицијент 15,81 а координатор 16,37.

За раднике за чију се плату морала примјењивати Одлука о најнижој плати, најнижа бруто плата исплаћивана је од 1.1.2024. године (кувари, сервирке и спремачице) а од 01.05.2024. године цијена рада је 140 КМ за све раднике.

Велики број радника је одсутан (породиљско одсуство, боловање-одржавање трудноће, па се морају примати радници који ће их мијењати до повратка са боловања да би се неометано вршио васпитно образовни рад у Установи.

Укупан износ бруто плата до краја 2024. године би са тренутним бројем радника износио 1.935.000 КМ, од чега ће износ за боловање бити цца 60.000 КМ, а износ за издатке по основу породилског боловања на класи 6 износити 140.000 КМ, тако да је износ потребан за бруто плате запослених у 2024. години 1.735.000 КМ.

Повећање плана у оквиру буџетског корисника „Центар за социјални рад“ Добој је резултат потребе за ангажовањем додатних радника услед повећаног броја корисника услуга ове установе, док је у оквиру Центра за културу и образовање Добој повећање плана у износу од 31.000 КМ резултат повећања цијене рада са 130 на 140.

Повећања на позицији бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених су извршена на основу презентоване структуре запослених радника у оквиру Градске управе Добој и буџетских корисника чије се плате исплаћују из буџета Града, узимајући у обзир повећање накнаде за топли оброк у 2024. години, и остале врсте накнада у оквиру ове категорије трошкова. Пројекција је заснована на извршењу за првих 5 мјесеци 2024. године, и потребним средствима до краја 2024. године, гдје је полазна основа за процјену било извршење за обрачунски



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

период мај 2024. године. Незнатно повећање плана за ову категорију трошкова је извршено и код буџетских корисника који се дјелимично финансирају из буџета Града (средње школе) а због потребе за додатним средствима за трошкове превоза радника и дневница. Значајно повећање плана за бруто накнаде трошкова, када се посматрају у односу на бруто плате запослених, дијелом је резултат и недовољно планираних средстава за бруто накнаде трошкова при изради плана буџета за 2024. годину.

План на позицији 411 300-Расходи за бруто накнаде запослених за вријеме боловања, у односу на план буџета за 2024. годину, повећан је за износ од 60.000 КМ, због већ споменутог значајног броја радница које се налазе на боловању, у оквиру ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој.

Позиција 412 000-Расходи по основу кориштења роба и услуга повећана је за 898.660 КМ. Повећање плана је највећим дијелом резултат поремећаја на тржишту и већих цијена услуга, због чега је дошло и до одступања од износа предвиђених планом набавки за 2024. годину, који је представљао основ за план буџета за 2024. годину. Такође, повећани су расходи у оквиру Одјељења за стамбено комуналне послове гдје је предвиђена јавна набавка услуга по основу збрињавања паса луталица у износу од 282.500 КМ, као и у оквиру Одјељења за финансије гдје су предвиђена додатна средства за рад Градске изборне комисије и рад чланова бирачких одбора (повећање 291.000 КМ), будући да се у октобру одржавају локални избори. Остатак повећања ових расхода је за комуналне услуге у оквиру одјељења и бројних буџетских корисника, а као резултат већ поменутог повећања цијена комуналних услуга.

Позиција 413 000-расходи финансирања повећани су за 55.000 КМ. Корекција плана је сачињена на основу тренутних отплатних планова по кредитним задужењима и предвиђене отплате камате у току 2024. године.

Позиција 415 000- Грантови у земљи повећани су за 2.844.000 КМ. Повећање је највећим дијелом извршено у оквиру Одјељења за привреду и друштвене дјелатности, и то за: текуће грантове организацијама и удружењима за 500.000 КМ, Текуће грантове етничким и вјерским организацијама за 100.000 КМ, Средства за учешће у финансирању Црвеног крста за 234.000 КМ, Средства за финансирање развоја туризма за 600.000 КМ, Средства за финансирање Америчког културног центра за 20.000 КМ, Средства за финансирање Центра за дневно збрињавање дјеце и омладине за 150.000 КМ, Средства за финансирање удружења пензионера Града Добој за 70.000 КМ, Средства за учешће у финансирању Радио Добоја за 150.000 КМ, Подршка врхунском спорту-ФК Слога Добој за 1.000.000 КМ. У оквиру Одјељења за стамбено-комуналне послове повећана су средства за финансирање регионалне депоније за 500.000 КМ. Сва ова повећања заснована су на тренутном извршењу на овим буџетским позицијама и реалним потребама ових установа и предузећа за финансирањем до краја 2024. године.

Позиција 419 000-Расходи по судским рјешењима повећана је за 90.000 КМ. Повећање плана је извршено на основу тренутног извршења на овој буџетској позицији (153.552 КМ) и процјене правне службе о могућем настанку трошкова поступка у поступцима у којима је Град Добој тужена страна и гдје постоји вјероватноћа да ће Град изгубити спор.

Позиција 487 000-Траансфери између различитих јединица власти повећана је за 270.000 КМ. Повећање плана је извршено на основу тренутног



Град Добој – Нацрт ребаланса буџета за 2024. годину

извршења на овој буџетској позицији (284.718 КМ) које се највећим дијелом односи на трансфер према Дому ученика у Добоју. Претпоставка је да ће план од 354.000 КМ на овој буџетској позицији бити довољан до краја 2024. године.

Издаци за нефинансијку имовину (510 000) повећани су у кумулативном износу за 6.614.100 КМ. Повећање плана је највећим дијелом резултат три капитална пројекта и то: куповина пословних просторија за потребе Архива Републике Српске-канцеларија Добој (3.177.000 КМ), изградња главног колектора оборинских вода подручја „Усора“, гдје је план повећан за 1.300.000 КМ, и топлификација касарне Радомир Путник (2.260.000 КМ). У оквиру одјелења извршена је прерасподјела средстава у оквиру групе 510 000, односно на неким позицијама вршено је и смањење плана што је у кумулативу дало повећање плана за горе поменутих 6.614.100 КМ.

Остали издаци (631 000) повећани су за 8.241.000 КМ, од чега се 8.031.000 КМ односи на позицију 631 900- неизмирене обавезе пренесене из претходног периода у оквиру Одјелења за финансије, што је у складу са Планом за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода. Издаци по основу пореза на додату вриједност (631 100) су повећани за 210.000 КМ на основу пројектоване обавезе до краја 2024. године према Управи за индиректно опорезивање.

На фонду 02-фонд прихода по посебним прописима, планирана су средства у износу од 52.500 КМ.

У оквиру фонда 02-фонд прихода по посебним прописима, планирана су приливи и одливи у оквиру буџетских корисника ЈУ Економска школа Добој и ЈУ Медицинска школа Добој.

На страни прихода, планирани су укупни приходи (722 591) у износу од 52.500,00 КМ, од чега се 20.000,00 КМ односи на буџетског корисника ЈУ Економска школа Добој и чине их планирани приходи од активности и разних пројеката ученика ове школе, и износ од 32.500,00 КМ који се односи на буџетског корисника ЈУ Медицинска школа Добој и чине их планирани приходи од закупа фискултурне сале ове школе.

На страни расхода, из планираних прихода ЈУ Економска школа Добој планирано је финансирање расхода одржавања простора за рад и набавка опреме која ће унаприједити процес образовања ове јавне установе. Из планираних прихода ЈУ Медицинска школа Добој финансираће се искључиво расходи везани за фискултурну салу (трошкови енергије, одржавања) и набавка опреме потребне за функционалност фискултурне сале.

Резимирајући све претходно изнесено и темељном и реалном сагледавању потреба Града Добој у наредном периоду, може се закључити да је потврда за Ребаланс буџета оправдана и прихватљива.

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ