**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ УЗ ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ГРАДА ГРАДИШКА**

**ЗА ПЕРИОД 01.01-31.12.2024.ГОДИНЕ**

У складу са одредбама члана 46. Закона о буџетском систему, Одјељење за финансије припрема, а Градоначелник подноси Скупштини града Консолидовани извјештај о извршењу буџета за претходну фискалну годину, у другом кварталу 2025.године. Форма и садржај извјештаја сачињени су у складу са Правилником о форми садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета (“Службени гласник Републике Српске”, број 111/21).

Законодавно-правни оквир за доношење, рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање буџета чине:

* Закон о буџетском систему ("Службени гласник Републике Српске", број 121/12, 52/14, 103/15 15/16 и 110/24)
* Закон о Трезору ("Службени гласник Републике Српске", број 28/13 и 103/15),
* Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 94/15 и 78/20),
* Правилник о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета (“Службени гласник Републике Српске”, број 111/21),
* Правилник о финансијском извјештавању за кориснике прихода Буџета Републике, општина и градова и буџетских фондова (“Службени гласник Републике Српске”, број 15/17 и 17/22),
* Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода Буџета Републике, општина и градова и фондова (“Службени гласник Републике Српске”, број 98/16, 115/17 и 118/18),

и други законски и подзаконски прописи који имају утицај на израду годишњег финансијског извјештаја.

Буџет града Градишка за 2024. годину усвојен је 26.12.2023. године у укупном износу од 40.900.000,00 КМ („Службени гласник града Градишка“, број 14/23).

Током 2024.године урађена су три ребаланса буџета и то

* у марту мјесецу 2024.године (29.03.2024.) усвојен је ребаланс буџета у износу од 45.030.000,00 КМ, већи за 4.130.000,00 КМ од првобитног („Службени гласник града Градишка“, број 5/24),
* у септембру мјесецу 2024.године (19.09.2024.) усвојен је ребаланс буџета у износу од 51.770.000,00 КМ („Службени гласник града Градишка“, број 13/24),
* и трећи ребаланс усвојен је 26.12.2024.године у износу од 53.400.000,00 КМ („Службени гласник града Градишка“, број 16/24),

Извршење планираног буџета по фонду 01 - буџетска средства (укупни приходи и примици) са 31.12.2024. године, остварена су у износу од 52.451.290,00 КМ, а укупни расходи и издаци износе 51.064.238,57 КМ. Разлика у финансирању је позитивна и износи 1.387.051,43 КМ.

Извршење буџета по фонду 03 - буџетска средства која се не планирају буџетом (по разним пројектима) у периоду 01.01-31.12.2024. године остварена суу износу од 678.987,40 КМ, а укупни расходи и издаци износе 377.671,63 КМ. Разлика у финансирању је позитивна и износи 301.315,77 КМ.

Извршење буџета по фонду 05 (фонд по посебним пројектима) - буџетска средствау периоду 01.01-31.12.2024. године остварена су у износу од 3.359.147,43 КМ, а укупни расходи и издаци износе 3.315.502,95 КМ. Разлика у финансирању је позитивна и износи 43.644,48 КМ.

*Ако посматрамо извршење буџета по свом фондовима буџетска средства (укупни приходи и примици) са 31.12.2024. године остварена суу износу од 56.469.424,83 КМ, а укупни расходи и издаци износе 54.757.413,15 КМ. Разлика у финансирању је позитивна и износи 1.732.011,68 КМ.*

У сљедећој табели приказано је извршење буџетских средстава и примитака и буџетских расхода и издатака по фондовима:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ОПИС | Фонд 01 | Фонд 03 | Фонд 05 | Укупно |
| 1 | 2 | 3 | 4 (1+2+3) |
| ИЗВРШЕЊЕ ПРИХОДА И ПРИМИТАКА (I) | 52.451.290,00 | 678.987,40 | 3.359.147,43 | 56.489.424,83 |
| ИЗВРШЕЊЕ РАСХОДА И ИЗДАТАКА (II) | 51.064.238,57 | 377.671,63 | 3.315.502,95 | 54.757.413,15 |
| ВИШАК ОСТВРЕНИХ ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (I - II) | 1.387.051,43 | 301.315,77 | 43.644,48 | 1.732.011,68 |

Приходи и примици као и расходи и издаци исказани у Главној књизи трезора града Градишка за 2024. годину, могу се посматрати кроз двије категорије:

А) Прву категорију чине буџетски приходи и примици који се наплаћују преко рачуна јавних прихода или директно на jединствене рачуне и намјенске рачуне трезора, и буџетски расходи и издаци (планирана буџетска потрошња) који се финансирају из претходно поменутих прихода и примитака. Обе категорије у Главној књизи трезора евидентирани су на рачуноводственом фонду 01,

Б) Другу категорију чине остали приходи и примици који нису планирани буџетом, нити служе за сервисирање планиране (редовне) буџетске потрошње те немају карактер буџетских средстава, и остали расходи и издаци који се финансирају из претходно поменутих осталих прихода и примитака (немају карактер буџетских расхода и издатака). У Главној књизи трезора града ове категорије се евидентирају на рачуноводственим фондовима 02, 03, 04 и 05.

У складу са наведеним, консолидовани извјештај о извршењу буџета града Градишка обухвата извјештај о извршењу буџета на Општем фонду, односно, Фонду 01- који представља буџет у ужем смислу - тј., планирана буџетска средства и издатке, као и извршење на рачуноводственим фондовима: фонд 02, фонд 03 фонд грантова и фонд 05.

Исказивање извршења буџета по рачуноводственим фондовима у суштини показује реализоване расходе и издатке за период 01.01-31.12 2024. години по свим изворима финансирања.

**Б У Џ Е Т С К А С Р Е Д С Т В А**

Према одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, приходи се признају у периоду остварења.

Буџетска средства (укупни приходи и примици) за период 01.01-31.12.2024. године остварена су у износу од 52.451.290,00 КМ, тј.мање од плана за 1,78%. Од наведеног износа на буџетске приходе се односи 42.490.269,98 КМ, на примитке 9.324.007,67 КМ, а на неутрошена средства 637.012,35 КМ.

Струкутуру прихода чине:

* порески приходи 27.451.606,03 КМ
* непорески приходи 10.697.491,36 КМ
* грантови 1.209.127,62 КМ
* трансфери између буџетских јединица 3.132.044,97 КМ

**УКУПНО: 42.490.269,98 КМ**

Струкутуру примитака чине:

* примици од нефинансијске имовине 304.439,89 КМ
* примици од буџ.корисника.... 7.447,01 КМ
* примици од финансијске имовине 9.012.120,77 КМ

**УКУПНО: 9.324.007,67 КМ**

У сљедећој табели приказано је кретање пореских и непореских прихода у задње четири године, за период 2021-2024.:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приходи | Извршење 2021. | Извршење 2022. | Извршење 2023. | Извршење 2024. | 2024/2023 | Учешће |
| Порески приходи | 19.478.512,62 | 22.670.231,07 | 23.034.151,32 | 27.451.606,03 | 119,18 | 71,96 |
| Непорески приходи | 8.856.357,18 | 8.144.435,09 | 10.145.687,44 | 10.697.491,36 | 105,44 | 28,04 |
| Укупни приходи | 28.334.869,80 | 30.814.666,16 | 33.179.838,76 | 38.149.097,39 | 114,98 | 100,00 |

Порески приходи остварени су у укупном износу од 27.451.606,03 КМ (101,08% у односу на план) и учествују са 71,96% у укупним приходима. У односу на извршење 2023.године више су извршени за 19,18% (за 4.417.454,71 КМ).

Приходи по основу пореза на лична примања планирани су у износу 3.650.700,00 КМ, а остварени у износу од 3.560.121,45 КМ, што је за 2,48% мање у односу на план, али за 33,56% више од извршења прошле године (за 894.595,78 КМ).

Порез на имовину (порез на непокретност) остварен је у износу од 1.048.788,90КМ и у односу на план мањи је за 4,82%, а у односу на 2023.годину мањи за 7,13% (или за 80.595,36 КМ).

Индиректни порези су извршени у износу од 22.501.763,68 КМ, више од плана за 601.763,68 КМ, а чине 81,97% структуре пореских прихода

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | Извршење 2021. | Извршење 2022. | Извршење 2023. | Извршење 2024. | 2024/2023 | Учешће |
| Приход од индиректних пореза | 19.279.806,61 | 18.988.452,02 | 18.988.452,02 | 22.501.763,68 | 118,50 | 81,97 |

Непорески приходи остварени су у износу од 10.697.491,36 КМ (96,40% у односу на план) и учествују са 28,04% у укупним приходима за 2024.годину.

У односу на претходну годину већи су за 5,44% (за 551.803,92 КМ).

Непореске приходе,који се планирају и реализују у буџету можемо посматрати кроз четири главне групе ових прихода:

-приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (група 721)

-приходе од накнада, такси и приходи од пружања јавних услуга (група 722)

-приходе од новчаних казни (група 723) и

-остали непорески приходи (група 729).

Група 721 – извршење ове групе непореских прихода износи 1.732.814,06 КМ и за 49.185,94 КМ су мањи од плана, а у овој групи непореских прихода највеће учешће имају

* приходи од давања у закуп објеката који су у власништву града 323.476,87 КМ,
* приходи од земљишне ренте 1.216.342,36 КМ и
* приходи од закупнине земљишта у својини Републике Српске 178.117,72 КМ (расподјела - град 50:држава 50).

У структури непореских прихода у групи 722 - накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга остварени су у износу од 8.807.350,52 КМ и у односу на претходну годину су већи за 8,50%, а у односу на план мањи за 3,38**%.**

У структури прихода, значајно учешће у извршењу имају

* комунална такса за коришћење рекламних паноа 316.454,36 КМ
* комунална такса за коришћење простора за паркирање 363.414,29 КМ,
* накнада за уређење грађевинског земљишта 1.108.325,66 КМ
* накнаде за кориштење шума 648.613,85 КМ,
* накнада за кориштење минералних сировина 156.868,84 КМ (овај приход се уплаћује на Рачун Јавних прихода РС ,а расподјељује се као приход РС 30% и граду 70%).
* накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта 299.607,20 КМ, (овај приход се уплаћује на Рачун Јавних прихода РС, а расподјељује се као приход РС 30% и граду 70%).
* водне накнаде 279.230,31 КМ (приходи од посебних водних накнада се дијеле између буџета Републике и буџета града у омјеру од 70:30, изузев накнаде за заштиту вода, која се дијели у омјеру 55:30:15 између буџета Републике, буџета града и Фонда за заштиту животне средине РС)
* средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара 200.674,73 КМ (расподјела се врши 60% средстава на рачун јавних прихода града уплатиоца, а 40% на посебан рачун Републичке управе цивилне заштите)
* приходи по основу комуналних накнада 3.245.539,93КМ,
* приходи од пружања јавних услуга 1.913.667,41 КМ.

Приходи градских органа управе извршени су у износу од 538.112,99 КМ и за 10,08 % су мањи од претходне године, а за 9,82 % већи од плана.

Приходи од градских органа управе су: накнаде за услуге Професионалне ватрогасно-спасилачке јединице, накнаде за ветеринарско санитарне прегледе, накнаде за обрачунате трошкове техничког прегледа на завршеним објектима, накнаде за локацијске услове, и др.

Властити приходи буџетских корисника су извршени у износу од 1.375.554,42 КМ и за 12,14 % су већи од претходне године, а за 2,65% мањи од плана. Остварују се обављањем функција институција из области социјалне и дјечије заштите, образовања и културе. Највеће учешће у овој групи прихода су приходи ЈПУ „Лепа Радић“ у износу од 1.158.979,00 КМ.

Градска управа (као главни пројект партнер за више пројеката) остварила је грантове по основу више закључених споразума и по основу разних пројеката и капиталних инвестиција, и то у укупном износу од 1.209.127,62 КМ

* по пројекту LEP II 13.852,78 КМ
* пројект ЕU 4 employment Прилика за све младе 27.951,39 KM
* пројект Јачање улоге мј. заједница грант UNDP износу од 4.080,00 КМ
* пројект електрана и изградња бунара B6 на водоизворишту Жеравица - капитални грант Владе Републике Словеније 471.666,01 KM
* пројект PIPLS, по закљученом споразуму, грант UNDP у износу од 162.810,00 КМ
* пројект ROMACTED II 5.856,95 КМ
* на основу Споразума између ЈП „Аутопутеви Републике Српске “ и Града Градишка разлика средства гранта за намјене санације мреже локалних саобраћајница у оквиру изградње саобраћајног приступа граничном прилазу у износу од 70.000,00 КМ (у 2022.години реализован је грант у износу од 1.488.806,51 КМ)
* грантови за Конференцију беба 3.250,00 КМ
* капитални грантови од правних лица у земљи 69.260,49 КМ
* суфинансирање пројекта рехабилитација путне инфраструктуре у МЗ Обрадовац и Текија - грант Федералног министарства расељених особа и избјеглица 231.000,00 КМ
* суфинансирање пројекта Модернизација саобраћајнице у МЗ Чатрња - грант Федералног министарства расељених особа и избјеглица 129.000,00 КМ
* капитални грантови од правних лица у земљи Фонд за развој и запошљавање (за дигитализацију) 4.800,00 КМ
* капитални грантови од физичких лица у земљи (учешће грађана у изградњи путева и јавне расвјете) 13.500,00 КМ
* остало 2.100,00 КМ (вински фестивал, Readmisija)

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (трансфери јединицама локалне самоуправе) остварени су у износу од 3.132.044,97 КМ, и то по првенствено основу:

* трансфера Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за помоћ и његу другог лица (2.150.877,81 КМ) и за средства за личне инвалиднине (724.562,42 КМ), укупно 2.875.440,23 КМ,
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске - превоз и стипендије за дефицитарна занимања ученицима који се уписују у први разред средњих школа у школској 2024/2025 години 65.132,52 КМ,
* Јединица за координацију пољопривредних пројеката APCU (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске) изградња и опремање друштвеног дома у МЗ Берек, учешће у износу од 80.254,13 КМ
* трансфера Министарства просвјете и културе Републике Српске–играонички програм пред полазак у школу 7.941,75 КМ,
* Агенција за аграрна плаћања 10.000,00 КМ,
* Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске-санација споменика у Врбашкој 3.000,00 КМ
* Министарство рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске-санација споменика 10.000,00 КМ
* Секретеријат за расељена лица и избјеглице READMISIJA 2.000,00 КМ
* трансфер Министарства финансија Републике Српске, а за Средњу стручну и техничку школу 1.550,00 КМ
* извршених поравнања више или погрешно уплаћених јавних прихода - по инструкцији Министарства финансија Републике Српске 76.726,34 КМ

Примици од нефинансијске имовине остварени су у износу 304.439,89 КМ

* примици за пољоприврено земљиште 2.471,80 КМ
* примици за земљиште и примици од продаје сталне имовине намјењене продаји 248.399,50 KМ и
* примици од залиха (Кућа Лијевча и Поткозарја) 53.568,59 КМ

Примици од буџетских корисника унутар исте јединице власти од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично 7.447,01 КМ.

Примици од финансијске имовине и задуживања износе 9.012.120,77КМ

* примици од наплате датих зајмова 458,70КМ,
* остали примици од финансијске имовине из трансакција са ентитетом 43,47 КМ,
* примици од узетих зајмова узетих од домаћих нефинансијских субјеката 757.202,68 КМ (LED расвјета)
* примици од краткорочног кредита 1.200.000,00 КМ
* примици од дугорочног кредита 6.000.000,00 КМ
* примици по основу пореза на додату вриједност 571.827,19 КМ,
* примици по основу депозита и кауција 20.649,15 КМ,
* примици по основу аванса 64.847,69 КМ
* остали примици 85.000,00 КМ
* примици за накнаде плата који се рефундирају (по основу породиљског бол., за накнаду плата за вријеме боловања и остали примици) 310.273,72 КМ
* остало 1.808,17 КМ.

Категорију прихода и примитака који нису планирани буџетом, нити служе за сервисирање планиране (редовне) буџетске потрошње чине приходи по фондовима 02, 03 и 05.

1. Фонд 03

Фонд грантова 551.177,33 КМ

* Грант Министарства културе Србије- атеље на отвореном 1.975,39 КМ
* пројект ЕU 4 employment (Прилика за све младе) 253.468,08 KM
* пројект ERASMUS Подршка младима 36.769,60 КМ (Развојна агенција града Градишка)
* пројект ERASMUS Подршка младима 34.606,01 КМ (Техничка школа Градишка)
* пројект Реконструкција сточне пијаце у Новој Тополи 5.940,00 КМ (UNDP)
* грант Министарства културе Србије- за депо музеја 1.975,39 КМ
* пројект Сигурна породица једнаке могућности (грант UNICEF 56.098,00 КМ, грант UNDP 62.300,00 КМ)
* пројект D Rural 82.144,86 КМ
* грант Трезора БиХ 5.000,00 КМ (за Културни центар),
* донације за екскурзију 300,00 КМ (Техничка школа)
* донација предшколској установи за набавку климе 1.000,00 КМ
* грант Фонда за развој и запошљавање (за дигитализацију)9.600,00 КМ

Фонд трансфера 127.810,07 КМ

* трансфер Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (опремање друштвеног дома у МЗ Романовци) 50.000,00 КМ
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске на име реализације пројекта “Саборник“ за ЈУ “Културни центар“ 13.000,00 КМ,
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске на име откупа дијела ликовне умјетности за ЈУ“Културни центар“ 10.266,67 КМ,
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске за позоришни фестивал Љубица, ЈУ “Градско позориште“ 12.000,00 КМ,
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске за позоришни фестивал Љубица, ЈУ “Градско позориште“ 20.000,00 КМ,
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске 5.165,40 КМ (за светосавску награду-вртић),
* трансфер Министарства просвјете и културе Републике Српске за ЈУ “Завичајни муезеј“-археолошка испитивања 2.700,00 КМ и за суфинансирање филма На правди бога 3.300,00 КМ,
* трансфер Републичког секретеријата за вјере 3.000,00 КМ,
* трансфер Министарства финансија Републике Српске, за Гимназију 1.550,00 КМ
* Општина Козарска Дубица за пројекат LEP II 6.828,00 КМ

1. Фонд 05 (фонд по посебним пројектима) 3.359.147,43 КМ

* по пројекту Сакупљање и пречишћавање отпадних вода Градишка у 2024.години повучено је средстава гранта у износу од 667.381,42 КМ. Пројект финансира KFW банка, Франкфурт на Мајни и SECO Државни секретеријат Швајцарске Конфедерације. Овај износ средстава је уплаћен у 2024.години од стране KFW банке. Ситуација у износу од 427.600,18 КМ по овом основу је укњижена у 2023.години, када је и теретила трошак
* по пројекту WATSAN II у 2024.години повучено је средстава кредита 2.691.766,01 КМ (од кредита 9.400.000,00 КМ)

Неутрошена средства из 2024.године износе 637.012,35 КМ.

На основу рјешења број 12/2.3-403-15406/23 од 20.10.2023.године Агенције за аграрна плаћања одобрена су средства за развој и подстицај села у износу од 50.000,00 КМ, а која су утрошена у 2024.години (за изградњу друштвеног дома у МЗ Берек).

На основу добијеног гранта Федералног министарства расељених особа и избјеглица у 2023.години, у 2024.године утрошено је свих 499.000,00 КМ (за извођење радова на модернизацији градских улица са изградњом канализације - средства дозначена 14.11.2023.године.

Из добијеног гранта Владе Републике Хрватске, за Хрватску културну баштину утрошено је свих 88.012,35 КМ средства дозначених 02.10.2023.године,

**Б У Џ Е Т С К А П О Т Р О Ш Њ А**

Према одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим.политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у РС:“Расходи се књиже по обрачунској (акруалној) основи, односно у периоду када је обавеза за плаћање и настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање“.

Укупни расходи и издаци са 31.12.2024.године по фонду 01 износе 51.064.238,57 КМ.

Структуру расхода и издатака чине:

**Текући расходи 35.232.925,80 КМ**

* + лична примања 14.200.045,15 КМ
  + расходи по основу кориштења роба и усл 8.113.063,54 КМ
  + расходи финансирања 1.181.714,31 КМ
  + субвенције 1.525.130,41 КМ
  + грантови 2.935.407,28 КМ
  + дознаке на име социјалне заштите 6.984.062,60 КМ
  + расходи по основу камата на прим зајмове 88.907,11 КМ
  + расходи из трансакција између јед.вл. 91.793,44 КМ
  + расходи из трансакција унутар јед.вл. 15.526,17 КМ
  + расходи по судским рјешењима 97.275,79 КМ

**Трансфери између различитих јединица власти 263.495,48 КМ**

* + трансфери ентитету (фонд солидарности) 64.032,20 КМ
  + трансфери ентитету 5.606,81 КМ
  + трансфери јединицама лок.самоуправ. 1.734,54 КМ
  + трансфери између разл.јед.власти 192.121,93 КМ

**Издаци за нефинансијску имовину 9.412.240,33 КМ**

* издаци за изградњу и прибављање зграда и објек. 2.594.749,59 КМ
* издаци за инвестиционо одржавање 4.053.686,11 КМ
* издаци за набавку постројења и опреме 1.123.191,43 КМ
* издаци за инвестициону имовину 308.156,63 КМ
* издаци за нематеријалну производну имовину 892.585,22 КМ
* издаци за драгоцјености 4.000,00 КМ
* издаци за нематеријалну непроизводну имовину 245.895,85 КМ
* издаци за залихе матер.,робе и ситног инвент. 189.975,50 КМ

**Издаци за отплату дугова 4.053.154,79 КМ**

**Остали издаци** (издаци по основу пореза на додату вриједност, остали изд. из трансакцијаизмеђу или унутар јединица власти- нето платекоје се рефундирају од Фонда ЗО) **2.102.422,18 КМ**

Када су у питању **буџетски расходи** (анализирајући само планирани фонд 01) извршени су са 35.496.421,28 КМ и у складу су са планом (98,31%). Буџетски расходи по фондовима:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фонд 01 (из редовних средстава буџета) | Фонд 03 (фонд грантова) | Укупно буџетски расходи |
| 35.496.421,28 | 140.169,48 | 35.636.590,76 |

**Расходи за бруто плате и накнаде (група 411)**

У структури текућих расхода, бруто плате и накнаде радника (топли оброк, превоз, регрес, јубиларне награде) планиране су у износу од 14.351.180,00 КМ, a њихово извршење износи 14.200.045,15 КМ (98,95%). У односу на претходну 2023.годину бруто плате и накнаде веће су за 23,28%. Ребалансом буџета у марту 2024.године ове ставке су више планиране.

Одлуком о најнижој плати у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 114/23) утврђена је најнижа плата у Републици Српској за 2024. годину у износу од 900,00 КМ у нето износу и иста се на обрачун плата примјењује од 01. јануара 2024. године.

Закључен је колективни уговор у коме је уговорена цијена рада од 175 КМ, у односу на дотадашњих 140 КМ. Дошло је до линеарног повећања плата свим запосленим, па самим тим и до повећања ставке расхода за лична примања у Буџету града за 2024. годину.

Такође, повећана је и ставка за регрес за раднике градске управе и радникe организационих јединица буџетских корисника - у износу најниже плате у Републици Српској од 900 КМ ("Службени гласник Републике Српске" бр. 114/23 из децембра 2023). Првобитно је планирано 700 КМ по раднику.

**Расходи по основу коришћења роба (група 412)** планирани су за 2024.годину у износу од 8.272.090,00 КМ, а реализовани у узносу од 8.113.063,54 КМ, за 1,92% мањи од плана и 3,53% већи од прошле године.

У оквиру ове групе расхода значајнију реализацију у 2024.години имали су:

* расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 1.206.793,52КМ (већи трошкови од претходне године ради већих трошкова електричне енергије и трошкова поштанских услуга)
* расходи за материјал за посебне намјене 321.098,21 КМ (највећи дио се односи на вртић– храну и на расходе за остали материјал 284.522,35 КМ)
* расходи за текуће одржавање у износу од 263.091,68 КМ (текуће одржавање зграде и осталих објеката Градске управе, комуникационе опреме, канцеларијске, расхладне, заштитне и друге опреме, текуће одржавање комуналне опреме, текуће одржавање возила Градске управе и ПВЈ), текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева 727.182,17КМ,
* расходи за стручне услуге у износу од 936.396,98 КМ (услуге платног промета, услуге финансијског посредовања, осигурање возила, имовине, запослених, остале услуге осигурања (при регистрацији аута), услуге штампања, графичке обраде, копирања и сл., услуге објављивања аката, огласа и тендера у медијима, услуге рекламе и односа са јавношћу, услуге информисања и медија, услуге нотара и адвоката, геодетско-катастарске услуге-услуге РУГИП-а, процјенитељске услуге, услуге вјештачења, услуге одржавања рачунарских програма, програма СОН-а, услуге одржавања рачунара, услуге израде пројектне документације, услуге Апиф-а;
* расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 2.311.427,52 КМ (највећим дијелом су: утрошак електричне енергије - јавна расвјета, услуге одржавања јавних зелених површина, услуге зимске службе, услуге чишћења зелених површина-одржавање јавне хигијене, услуге заштите животне средине и хидромелиорација; за разлику од прошле године ови трошкови мањи су за 13,58 % или за 361.388,56 КМ – поред осталих трошкова мањи су трошкови трошкови јавне расвјете (провођењем пројекта реконструкције јавне расвјете преласком на LED расвјету, постижу се значајне уштеде у електричној енергији и уштеде на редовном одржавању).
* остали непоменути расходи у износу од 1.918.636,13 КМ (највећим дијелом, ови расходи су: бруто накнаде градским одборницима, изборној комисији, трошкови за провођење избора, бруто накнаде члановима бирачких одбора, мртвозорство, трошкови репрезентације, манифестација, бруто накнаде по уговорима о дјелу, стручни испити запослених, котизације за семинаре, остали расходи за стручно усавршавање, регистрација возила, накнаде комисија код Центра за социјални рад (утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите), расходи по основу чланарина (Савез општина и градова РС).

Остали непоменути расходи у 2024.години су у односу на претходну годину већи за 25,86%. Разлог томе су настали трошкови проведених локалних избора у 2024.години и већи трошкови изборне комисије (за 295.606 КМ), као и значајније већи трошкови програмских активности буџетских корисника, посебно ЈУ “Туристичка организација” (већи за 60.063,78 КМ).

**Расходи за финансирање и други финансијски трошкови (413)**

Планирани су у износу од 1.227.200,00 КМ, а реализовани у износу од 1.181.714,31 КМ. Ови расходи се односе на:

- расходи по основу камата одобрена кредитна задужења (примљени зајмови у земљи) у износу од 1.053.685,26 КМ (камате на кредит НЛБ банке 47.488,97 КМ (нови кредит 6 милиона КМ), камате Нова банка 670.862,94 КМ, камате НЛБ банке 188.042,76 КМ, камате Intesa San Paolo банка 115.304,82 КМ, камате на краткорочни кредит BBI банке 14.747,46 КМ, интеркаларна камата 9.507,21 камата на лизинг 7.731,10 КМ)

- трошкови сервисирања зајмова 12.300,00 КМ,

- расходи по основу затезних камата 115.729,05 КМ (а на основу Записника о контроли Управе за индиректно опорезивање, којим је наложена обавеза плаћања ПДВ-а на остварени приход од паркинга, тако да је извршена је уплата у износу од 107.428,79 КМ).

**Субвенције, грантови у земљи и дознаке(414, 415, 416)**

Субвенције су извршене у износу од 1.525.130,41 КМ и то:

* субвенционисање водних услуга 13.529,52 КМ
* субвенције за јавни превоз (нерентабилне линије) 396.040,61 КМ
* субвенције за социјално становање 5.795,14 КМ
* субвенције на име учешћа града Градишка у трошковима производње и дистрибуције топлотне енергије, ради обезбјеђења континуитета у производњи и испоруци топлотне енергије 560.000,00 КМ,
* субвенција за подршку пољопривреде 276.870,49 КМ
* субвенције за пордшку руралном развоју 27.875,00 КМ
* субвенција за мелиоративне радове 87.798,86 КМ
* подстицаји за развој предузетништва 157.220,79 КМ.

Субвенције у 2024.години износе 1.525.130,41 КМ и у односу на претходну годину веће су за 204.252,07 КМ, или за 15,46% (већи су трошкови субвенција за нерентабилне линије за 75.171,00 КМ и субвенције на име учешћа града Градишка у трошковима производње и дистрибуције топлотне енергије за 80.000,00 КМ).

Грантови у земљи су извршени у износу од 2.935.407,28 КМ (грантови политичким партијама 60.000,00 КМ, спортским и културним организацијама 678.263,27 КМ, удружењима инвалида 146.799,72 КМ, удружењима мањина 11.243,82 КМ, Црвеном крсту 94.999,92 КМ, удружењу пензионера 120.000,00 КМ, пројeкт ReLOaD II 12.886,44 KM, борачким организацијама 168.599,88 КМ, ЈП Спортски центар “Servitium”, 339.999,96 КМ, ЈП“Радио Градишка” 595.000,00 КМ**,** ЈЗУ“Дом здравља“ 80.000,00 КМ, Противградној превентиви 74.500,00 КМ, грант КП Топлана 40.137,51 КМ, грантови за подршку пројеката (LEP) 100.090,00 КМ, грантови пољопривредним удружењима 32.271,00 КМ, и осталим разним непрофитним организацијама 82.561,59 КМ, грант за енергетску санацију зграда 240.518,00 КМ трошкови провођења елабората уплањених објеката, трошкови прикључака на водоводну мрежу, омладинским, невладиним, спортским организацијама, ЗЕВ-овима, и другим удружењима 57.536,17 КМ.

Подршка свим социјалним категоријама које се финансирају из буџета града- ставка Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета града су извршене са 6.984.062,60 КМ (поклон честитка за новорођено дијете 107.700,00 КМ, стипендије 202.750,00 КМ, осигурање пензионера до 65.годинe 64.999,92 КМ, стипендије и превоз за дефицитарна занимања 49.642,52 КМ, награде ђацима и просвјетним радницима 10.982,98 КМ, помоћи породицама погинулих бораца и РВИ 235.966,50 КМ, дознаке корисницима социјалне заштите и личне инвалиднине 5.215.858,35 КМ, домови 760.476,88 КМ, превоз ђака и дјеце са посебним потребама 267.924,45 КМ, остале помоћи 67.760,70 КМ.

Дознаке су извршене у односу на план 98,27%, а од извршења прошле године веће за 17,52% или за 1.037.216,60 КМ. Напомињемо да је трасфер Министарства здравља и социјалне заштите РС у 2024.години износио 2.875.361,20 КM.

**Расходи из трансакција размјене** су извршени у износу од 196.226,72 КМ, а односе се на :

* извршење дијела камата, провизија и сервисних

трошкова по иностраним кредитима 88.907,11 КМ

* расходи из трансакција између јединица власти

(између града и основних школа) 86.177,50 КМ

* расходи из трансакција између јединица власти

(између града и министарстава - лиценце) 5.615,94 КМ

* расходи из транс.размјене унутар исте јединице

власти (између буџетских корисника) 15.526,17 КМ.

**Расходи по судским извршењима** 97.275,79 КМ - ова средства односе се на текуће расходе за главницу и камате по судским рјешењима, расходи за адвокатске и правне услуге.

**Трансфери између или унутар јединица власти** за 2024.годину планирани су у износу од 282.900,00 КМ, а извршени са 263.495,48 КМ, и то:

* трансфер Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде РС, а на основу Споразума о суфинансирању плана узгој поврћа на отвореном и затвореном простору испорука старт пакета 50.293,74 КМ,
* трансфери фонду солидарности 10.738,46 KM,
* трансфер за проjекат С љубављу храбрим срцима 3.000,00 КМ
* трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања 192.121,93 KM,
* као и средства потребна за евидентирање расхода по записницима Пореске управе РС, везаним за поврат и прекњижавање више уплаћених јавних прихода са другим јединицама власти 7.341,35 КМ.

Буџетска резерва након усвајања ребаланса није кориштена.

Што се тиче расхода (конта класе 4) по фонду 03 у износу од 140.169,48 КМ, који су финансирани из средстава грантова и донација, а не из редовних средстава буџета, односе се на :

* трошкове по пројекту Прилика за све младе 33.740,10 КМ
* трошкове по пројекту D rural 3.459,67 КМ
* трошкове по пројекту Сигурна породица једнаке могућности 22.682,47 КМ
* трошкове пројекта LEP 43.061,08 КМ
* трошкове орг.јединице Предшколска установа 5.205,40 КМ (од тога награде васпитачима 5.165,40 КМ)
* трошкове орг.јединице Завичајни музеј 8.465,78 КМ**,**
* трошкове орг.јединице Градско позориште 11.702,75 КМ,
* трошкове орг.јединице Културни центар 5.000,00 КМ,
* трошкове орг.јединице Развојна агенција Градишка 4.303,26 КМ,
* трошкове орг.јединице Гимназија 1.548,61 (Мале олимпијске игре)
* трошкове орг.јединице Техничка школа 700,00 КМ (пројект LEP) и 300,00 КМ (помоћ дјеци за екскурзију).

**Издаци за нефинансијску имовину** (изградња и реконструкција зграда и објеката, набавка опреме, просторних планова и пројеката) су укупно извршени са 9.412.240,33 КМи у односу на планиране (11.358.840,00 КМ), су мањи за 17,14%.

Издаци за нефинансијску имовину по фондовима 03 и 05 износили су 1.429.668,43 КМ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фонд 01 (из редовних средстава буџета и кредита) | Фонд 03 (из грантовских средстава) | Фонд 05 (из средстава по посебним пројектима) | Укупно издаци за нефинансијску имовину |
| 9.412.240,23 | 237.502,15 | 1.192.166,28 | 10.841.908,66 |

Издаци за изградњу (511100) износили су 3.786.915,87 КМ (2.594.749,59 КМ - по фонду 01 и 1.192.166,28 КМ – по фонду 05):

* соларна електрана водоитвориште Жеравица 1.251.641,91 (471.666,01 КМ из гранта Владе Реп.Словеније)
* фотонапонски панели, ограда,измјештање транс.цјевовода 324.355,12 КМ
* спомен кућа Лепа Радић 44.221,29 КМ,
* друштвени дом у Береку 420.269,70 КМ (трансфер APCU 70.353,23 КМ)
* јавна расвјета 22.481,54 КМ
* Улице Атинска, Саве Шумановића 253.862,67 КМ
* Завод за водопривреду гл.пројект за канализацију и одвођење фекалних отпадних вода (канализација Нова Топола) 132.053,22 КМ
* бунар водоизвориште Жеравица 70.173,59 КМ KМ (а из гранта Владе Реп.Словеније 352.675,27 КМ)
* по пројекту Водовод и канализација II (WATS AN II) 952.385,04 KM (фонд 05 по посебним пројектима)
* сакупљање и пречишћавање отпадних вода Градишка 239.781,24 (из гранта КФВ (фонд 05 по посебним пројектима)
* остало 75.690,55 КМ (прикључци, технички прегледи и надзори за разне објекте и домове у Гашници, Береку и Новој Тополи, електросагласности, семафорска опрема и др).

Издаци за реконструкцију (511200) износили су 4.161.300,95 КМ (4.053.686,11 КМ - по фонду 01 и 107.614,84 КМ – по фонду 03)

* реконструкција путева 1.674.578,68 KM (од прихода од шумских сортимената 648.613,85 KM)
* реконструкција улица 1.142.450,55 КМ (из средстава Федералног министарства 499.000,00 КМ добијених у 2023.години**,** од UNDP 162.810,00 КМ)
* трг код Каполичке цркве 379.999,21 КМ (из добијеног гранта Владе Републике Хрватске 88.012,35 КМ
* реконструкција Дома у Драгељима 63.194,80 КМ
* реконструкција вртића у Новој Тополи 104.393,14 КМ
* санација клизишта 50.146,76 КМ
* реконструкција просторија Центар за социјални рад 226.157,50 КМ (из редовних буџетских средстава 163.857,50 КМ, а из средстава гранта UNDP 62.300,00 КМ)
* реконструкција сале Градске управе 48.654,45 КМ (од тога из редовних буџетских средстава 13.449,51 КМ, а из средстава гранта 35.204,94 КМ)
* сточна пијаца 77.196,48 КМ
* реконструкција споменика 58.051,29 КМ
* пројект јачању улоге мјесних заједница 16.308,36
* Гимназија је уложила 16.999,98 КМ по пројекту Енергетска ефикасност у јавним зградама - замјена стакала на прозорима)
* реконструкција сале у Средњој стручној и техничкој школи 10.109,90 КМ (из гранта пројект ЛЕП)
* остало 293.059,85 КМ (реконструкција мостова, ограда, стадиона, прикључци, техничке документације за објекте у МЗ, грађевинске дозволе, уговори за надзоре над објектима итд.)

Издаци набавку опреме (511300) износили су 1.227.990,23 КМ (1.123.191,43 КМ - по фонду 01 и 104.798,80 КМ – по фонду 03)

* набавка рачунарске опреме 102.659,31 КМ
* LED расвјета 757.202,68 КМ (лизинг),
* опрема за салу 69.591,60 КМ
* опрема за дом у Береку 36.930,36 КМ (из гранта 9.901 КМ)
* опрема буџетских корисника 87.102,36 КМ
* набавка ватрогасне опреме и противпожарне опреме 40.751,10 КМ
* по пројекту Сигурна породица једнаке могућности 24.264,61 КМ (из средстава UNICEF), по фонду 03
* по пројекту DRural 78.100,19 КМ (опрема за пољопривредне пр.), по фонду 03
* остало 31.388,03 КМ (набавка канцеларијског материјала, комуникационе и рачунарске опреме, опреме за гријање, набавка намјештаја, комуналне опреме, држача за бицикле).

Издаци за инвестициону имовину 308.156,63 КМ односе се на реконструкцију пословних просторија ОМШ Бранко Смиљанић (улагање у инвестициону имовину у власништву) - извођење машинских радова, надзор над изградњом, котловница.

Издаци за немат.произ.имовину 892.585,22 КМ по фонду 01 – из редовних буџетских средстава и 19.200,00 КМ по фонду 03 из средстава гранта, и то

* трошкови дигитализације Градске управе 151.038,24 КМ (рачунарски програми 74.880,00 КМ, дигитализација 76.158,24 КМ (19.200,00 КМ)
* шумско привредна основа 140.541,40 КМ
* пројектна домументација 113.102,46 КМ
* просторно планска документација 411.815,11 КМ
* Слободна зона 95.288,01 КМ

Издаци за драгоцјености износе (Завичајни музеј) 4.000,00 КМ.

Издаци за рјешавање имовиско правних односа 71.807,99 КМ (куповина некретнина у циљу привођења земљишта трајној намјени у складу са просторно-планском документацијом).

Издаци за лиценце износили су 174.087,86 КМ, a издаци за залихе материјала,робе и ситног инвентара 189.975,50 КМ (на фонду 03 5.888,51 КМ)

Издаци за отплату дугова су извршени у износу од 4.053.154,78 КМ, а односе се на:

* издатке на отплату главница примљених зајмова у земљи 3.176.011,37 КМ (кредит НЛБ банка 191.976,40 КМ, кредит НЛБ банка 332.084,35КМ, краткорочни кредит BBI банка 897.240,99КМ**,** Нова банка а.д. 1.505.155,14 КМ, кредит Intesa San Paolo 202.357,49 КМ, лизинг 47.197,01 КМ)
* ануитети за најам јавне расвјете 146.591,70 КМ
* издаци за отплату дугова према другим јединицама власти 730.551,72 КМ (отплата дуга кредита за изградњу система водоснабдијевања и канализације и управљање чврстим отпадом – Министарство финансија РС 570.547,49 КМ и отплата кредита према Министарству пољопривреде шумарства и водопривреде РС за развој и унапређење водоводног система којим управља КП Водовод а.д. 24.831,00 КМ, кредит ЕИБ 111.916,02 КМ, отплата кредита према Мин.пољопривреде шумарства и водопривреде РС-кредит Свјетске банке 23.257,21 КМ) .

**Остали издаци** су извршени у износу од 2.102.138,96 КМ:

* издаци по основу пореза на додату вриједност 658.864,01 КМ
* издаци по основу депозита и кауција 7.109,63 КМ
* издаци по основу аванса у земљи 406.538,54 КМ (аванс за соларне панеле 372.937,62 КМ)
* остали издаци (неизмирене обавезе из ранијих година 659.809,38 КМ
* остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти (издаци за накнаде плата за вријеме породиљског одсуства и боловања) 370.100,62 КМ.

На позицији остали издаци - неизмирене обавезе из ранијих година укњижен је дио обавеза у износу од 377.000,00 КМ из ранијих година које су теретиле расходе или издатке за нефинансијску имовину периода у којем су настале, али нису измирене у року од дванаест мјесеци од доспијећа валуте плаћања (на основу Мишљења Фискалног савјета Републике Српске).

**\*\*\***

Евидентно је да је буџетска потрошња у 2024.години мања у односу на извршење буџетских средстава, за 1.387.051,43 КМ, односно да је остварена позитивна разлика у финансирању за наведени износ.

Порески и непорески приходи су извршени са 100,20 %, а у односу на прошлу годину већи су за 14,98 %, односно за 4.969.258,63 КМ, а укупна буџетска средства су мање извршена од плана за 1,78 % (за 948.710,00 КМ). Разлог мањег извршења плана налазимо на позицији 921200 примици од узетих зајмова (за јавну расвјету) јер није испостављена, а како је планирано окончана ситуација за јавну расвјету у износу од 800.000,00 КМ.

Буџетски расходи и издаци су извршени са 51.064.238,57 КМ, односно са 95,63% (мање за 2.335.761,43 КМ), и то из разлога

- у 2024.години нису завршене све инвестиције, чије је финансирање планирано из кредита од 6.000.000,00 КМ, тако да је за 2025.годину остало неутрошених кредитних средстава за капиталне инвестиције у износу од 1.362.544,89 КМ

- као и горе поменуте неиспостављене окончане ситуације за јавну расвјету у износу од 800.000,00 КМ.

Учешће капиталних трошкова у укупном извршењу буџета 2024.године износи 18,42 % (9.421.240,33 КМ из редовних средстава).

**Посматрајући табелу број 1 општи фонд**

* бруто буџетски суфицит (71+72+73+78-41-48) остварена је позитивна разлика у износу од 6.993.848,70 КМ (42.490.269,98-35.232.925,80)
* буџетски дефицит (71+72+73+78+81+88-41-48-51-58) остварена је негативна разлика у износу од **2.106.504,73 КМ** (42.802.156,88-44.908.661,61)

У 2024.години реализован је кредит у износу од 6.000.000,00 КМ, а тим кредитним средствима омогућена је реализација бројних капиталних пројеката, на основу усвојене Одлуке. Значи овај дефицит показује да су инвестиције финансиране из кредитних средстава, а не из редовних буџетских средстава.

* нето финансирање – остварена је позитивна разлика у износу од **3.493.556,15 КМ** између збира примитака од финансијске имовине, примитака од задуживања и осталих примитака и неутрошених средстава из ранијег периода и збира издатака за отплату дугова и осталих издатака (502,17+7.957.202,68+1.054.415,92+637.012,35-4.053.154,79-2.102.422,18 = 3.493.556,15)

**-2.106.504,71+3.493.556,15 = + 1.387.051,44 – разлика у финансирању, тј.разлика укупно остварених буџетских средстава и буџетских издатака**

Позитивна разлика на фонду 03 у износу од 301.315,77 КМ је првенствено настала из разлога јер су током 2024.године добијена средства трансфера и грантова, а која ће бити у цијелости утрошена у 2025.години (нпр. Пројект Прилика за све младе и пројект ERASMUS).

Позитивна разлика на фонду 05 у износу од 43.644,48 КМ настаје

* из разлога, јер се не поклапа се моменат укњижавања обавеза и плаћања по пројекту Сакупљање и пречишћавање отпадних вода Градишка (KFW). Та разлика за 2024.годину износи 427.600,18 КМ (у 2024.години повучено 667.381,42 КМ средстава, а испостављена је сит. у вриједности 239.781,24 КМ)
* по пројекту WATSAN II повучено је мање кредитних средства, него што је испостављено ситуација, тј.остварена је негативна разлика у износу од 383.955,70 КМ.

На крају треба истаћи да Консолидовани извјештај о извршењу буџета града Градишка за 2024.годину представља приказ свих релевантних чињеница прописаних Законом о буџетском систему, из којих произилази :

* да су намјенски трошена сва добијена средства, а неутрошени дио намјенских средстава (која су расположива на жиро рачунима буџета града) ће бити распоређен у наредној години, за намјене предвиђене законом,
* да су обезбјеђена средства за кориснике социјалне и борачко-инвалидске заштите, имајући у виду да је код Центра за социјални рад повећан број корисника социјалне заштите,
* да су приоритетне финансијске обавезе по основу кредита извршаване у роковима доспијећа.

**\* \* \***

На основу члана 47. Закона о буџетском систему, дајемо податке о задуживању и управљању дугом, податке о коришћењу буџетске резерве, податке о гаранцијама датим у току претходне године, податке о извршеним реалокацијама, податке о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава,почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена.

**Подаци о задуживању и управљању дугом –** Прилог 1 (извјештај o стању дуга и гаранцијама града Градишка на дан 31.12.2024. године, са упоредним показатељима из 2023. године)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Опис | 2023 | 2024 |
| Стање обавеза по дугорочним кредитима (главница) код пословних банака | 24.338.886,77 | 30.076.965,44 |
| Стање обавеза по дугорочним кредитима (камата и провизија) код пословних банака | 4.323.885,96 | 5.572.798,92 |
| Стање обавеза по краткорочним кредитима (главница) код пословних банака | 0,00 | 302.759,00 |
| Стање обавеза по краткорочним кредитима (камата и провизија) код пословних банака | 0,00 | 1.237,14 |
| **Укупно стање обавеза по задужењу износи** | **28.662.772,73** | **35.953.760,51** |
| Стање обавеза по издатим гаранцијама | 1.696.314,68 | 1.487.707,36 |

У другом кварталу 2024.године усвојена је Одлука о дугорочном кредитном задужењу града Градишка у износу од 6.000.000,00 КМ, за финансирање капиталних инвестиција у 2024.години. Одлука је усвојена на сједници Скупштине Града Градишка одржаној 12.06.2024.године (број Одлуке 01.01-022-124/24, објављена у “Службеном гласнику Града Градишка”, број 8/24).

У децембру мјесецу усвојена је одлука о измјени одлуке о кредитном задужењу, на коју је исто добијена сагласност Министарства финансија Републике Српске. Одлука је усвојена на сједници Скупштине Града Градишка одржаној 26.12.2024.године (број Одлуке 01.01-022-425/24, објављена у “Службеном гласнику Града Градишка”, број 16/24).

**Подаци о коришћењу буџетске резерве у 2024. години**

Средства буџетске резерве нису планирана као посебна потрошачка јединица и нису економски класификована, а планирана су у износу од 10.000,00 КМ. У периоду од усвајања ребаланса буџета за 2024.годину није било коришћења средстава буџетске резерве, као нити током читаве 2024.године.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Подаци о извршеним реалокацијама**

У складу са Одлуком о извршењу буџета града Градишка за 2024. годину, може се вршити прерасподјела буџетских средстава између појединих врста расхода унутар буџетског корисника, као и између буџетских корисника. Сва рјешења о извршеним реалокацијама објављена су у Службеном гласнику града Градишка, а реалокације су извршене у циљу исправног евидентирања трошкова.

У прилогу овог Извјештаја, у табеларном прегледу, приказане су реалокације извршене након Ребаланса буџета за 2024.годину:

* табеларни преглед одступања операт. буџета од ребаланса буџета (Прилог 2)
* табеларни преглед реалокацијa средстава у оквиру и између организационих јединица по рјешењима градоначелника (Прилог 3).

|  |
| --- |
|  |

**Стање имовине, обавеза и извора средстава**

Стање имовине, обавеза и извора средстава приказано је у Билансу стања (Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2024. године.

Вриједност укупне активе исказана је у износу од 265.587.204 KM, од чега се на пословну активу односи 259.196.622 КМ, а на ванбилансну активу односи се 13.390.582 КМ. У истом износу је исказана и вриједност пословне, ванбилансне и укупне пасиве. У односу на претходну годину, а као резултат проведених пословних догађаја, актива и пасива су веће за 9% (у 2023. години су износиле 242.564.941 КМ).

Пословну активу чине:

2023 2024

* текућа имовина 9.490.709 13.350.020
* стална имовина 229.571.914 238.846.602

Текућа имовинa исказана је у бруто вриједности 24.822.163 КМ, исправке вриједности 11.472.143 КМ и нето вриједности 13.350.020 КМ. Најзначајнију ставку у структури текуће имовине, чини стална имовина намјењена продаји (5.193.664 KM).

Стална имовина исказана је у бруто вриједности 476.142.624 КМ, исправке вриједности 237.296.022 КМ и нето вриједности 238.846.602 КМ (стална имовина у 2023.години је износила 229.811.917 КМ).

Најзначајнија ставка у структури имовине чине нефинансијска имовина у сталним средствима, бруто вриједности 449.862.755 КМ, исправке вриједности 237.290.263 КМ и нето вриједности 212.572.492 КМ (зграде и објекти, постројења и опрема, земљиште, нефинан.имовина у сталним средствима у припреми и др.).

**Стање новчаних средстава на рачунима града**

Финансијске трансакције буџета града Градишка у 2024. години су се извршавале преко рачуна отворених код пословних банака, а исти се могу подијелити у сљедеће групе: рачуни јавних прихода, јединствени рачуни трезора и рачуни посебних намјена. У сљедећој табели је приказано почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Трансакциони рачуни (ЈРТ) | Број рачуна | Износ на дан 31.12.2023. | Износ на дан 31.12.2024. |
| Адико банка а.д. Бања Лука | 552-014-00011614-37 | 53.054 KM | 75.147 KM |
| Атос банка а.д. Бања Лука | 567-323-82000714-59 | 105.854 KM | 479.241 KM |
| Уникредит банка а.д. Бања Лука | 551-033-00014113-63 | 97.443 KM | 87.717 KM |
| Нова банка а.д. Бања Лука | 555-007-06034883-76 | 60.876 KM | 41.467 KM |
| Банка Поштанска штедионица а.д. | 571-020-00000626-24 | 1.308.411 КМ | 569.909 КМ |
| Рачуни посебних намјена |  |  |  |
| НЛБ Банка а.д. Бања Лука- накнаде за воде | 562-010-80611780-21 | 25.932 КМ | 85.741 КМ |
| НЛБ Банка а.д. Бања Лука -пројекти | 562-010-80733529-76 | 298.116 КМ | 1.824.216 КМ |
| Банка Поштанска штедионица - средства социјалне заштите | 571-020-00000627-21 | 12.953 КМ | 13.212 КМ |
| Банка Поштанска штедионица - инвестиције | 571-020-00000646-61 | 0 КМ | 0 КМ |
| Нова банка а.д. Бања Лука (социјални ) | 555-007-04034883-44 | 101.430 КМ | 123.387 КМ |
| Банка Поштанска штедионица –(корона) | 571-020-00000671-83 | 0 КМ | 0 КМ |
| Нова банка а.д. Бања Лука | 555-100-00181158-82 | 9.600 КМ | 4.800 КМ |
| Уникредит банка а.д. Бања Лука | 551-790-22209141-08 | 0 КМ | 0 КМ |
| Девизни рачуни: |  |  |  |
| Атос банка а.д. Бања Лука | 567-324-00000535-11 | 1.058 КМ | КМ |
| Атос банка а.д. Бања Лука | 567-324-00000535-11 |  | КМ |
| УКУПНО |  | 2.074.727 КМ | 3.304.837 КМ |
| Благајна (Градска управа и буџетски корисници) |  | 5.637 КМ | 4.008 КМ |

**Краткорочна и дугорочна потраживања**

Укупна краткорочна потраживања износе бруто 13.043.772 КМ, исправке вриједности 11.459.528 КМ и нето вриједности 1.584.244 КМ.

У наредном прегледу дата је структура нето краткорочних потраживања и дугорочних потраживања

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 | 2024 | |  | |
| Краткорочна потраживања | 1.346.586 | | 1.584.244 | |  | |
| Потраж. по основу продаје и извршених услуга 1231 | 61.114 | | 76.828 | |  | |
| Потраж. Градске управе (конто 123112) | 42.999 | | 31.102 | |  | |
| Потраживања за баште | 81 | | 1.987 | |  | |
| Потраживања за закуп земљишта | 5.479 | | 5.941 | |  | |
| Потраживања за пословне просторе | 26.634 | | 12.573 | |  | |
| ПВЈ купци | 7.174 | | 5.185 | |  | |
| Потраживања за повјеравање обављања комуналне дјелатности | 0 | | 1.501 | |  | |
| Потраживања по основу закупа стамбених јединица соц.становања | 3.630 | | 3.915 | |  | |
| Потраж. Буџетских корисника (конто 123113) | 16.827 | | 45.726 | |  | |
| Културни центар | 14.116 | | 9.048 | |  | |
| Гимназија | 946 | | 1.106 | |  | |
| Туристичка орг | 1.228 | | 1.097 | |  | |
| Предшколска установа | 0 | | 32.385 | |  | |
| Градско позориште | 1.765 | | 2.090 | |  | |
| Потраживања од запослених -потраживања по основу коришћења моб.тел. 1233 | 1.068 | | 1.213 | |  | |
| Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе 1234 | 909.011 | | 1.033.666 | |  | |
| Потр.за ком .накнаду | 156.398 | | 96.709 | |  | |
| Потраживања за ренту и уређење | 0 | | 192.347 | |  | |
| Потраживања за накн. кориш. шума | 82.282 | | 155.307 | |  | |
| Повјеравање комуналне дјелатности | 1.501 | | 0 | |  | |
| Потраж.за комуналну таксу за паное | 12.800 | | 18.813 | |  | |
| Потраживања за ком. таксу за заузимање јавне повр | 13.784 | | 8.556 | |  | |
| Потраживања за за комуналну накнаду СОН | 230.526 | | 222.529 | |  | |
| Доспјела пореска пpотраживања по извјештају Пореске уп. 123417 | 392.108 | | 321.912 | |  | |
| Доспјела пореска потраживања по извјештају Пореске уп. 123437 | 19.366 | | 17.409 | |  | |
| Доспјела пореска потраживања за боравишну таксу по изв ПУ (ТОГ) | 246 | | 84 | |  | |
| Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату у року до годину дана 1235 | 130.753 | | 186.376 | |  | |
| Потраживања за ПДВ 1237 | 72.760 | | 186.646 | |  | |
| Остала краткорочна потраживања 1239 | 171.880 | | 99.515 | |  | |
| Одржавање црпне станице Кеј (Воде РС) | 5.594 | |  | |  | |
| Одржавање црпне станице Кеј (КП Водовод) | 6.216 | | 12.948 | |  | |
| Пребијања јавних прихода | 41 | | 41 | |  | |
| Потраживање од Адико банке по основу судског извршења | 816 | | 22.852 | |  | |
| Потраживање за наплату паркинга путем СМС а | 14.971 | | 1.275 | |  | |
| Потраживања од ЈП Путеви | 69.261 | |  | |  | |
| Потраживања за заједничке трошкове СОН-а | 26.122 | | 40.951 | |  | |
| Паркинг СМС Мтел | 0 | | 20.698 | |  | |
| Паркинг СМС БХ Телеком | 0 | | 750 | |  | |
| Остала краткорочна потраживања за СОН | 2.567 | | 0 | |  | |
| Потраживања од Завода за запошљавање | 13.143 | | 0 | |  | |
| Буџетски корисници | 33.149 | | 0 | |  | |
| **Дугорочна потраживања - Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе код којих је продужен рок плаћања - одгођена потраживања укњижена на 31.12.2023. - Пореска управа** | **10.453** | | **5.759** | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стање обавеза**  У наредним табелама приказано је стање обавеза и структура краткорочних обавеза на дан 31.12.2024. године (са упоредним показатељима из 2023.године).   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | РЕД. БР. | ОПИС | ГРАДСКА УПРАВА | БУЏ. КОРИСНИЦИ | УКУПНО | | 1 | Стање обавеза на дан 31.12.2023. године | 7.367.491 | 1.612.730 | 8.980.221 | | 2 | Стање обавеза на дан 31.12.2024. године | 7.164.317 | 1.951.349 | 9.115.666 |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Конто | Опис | Износ (2023.) | Износ (2024.) | | 2221 | Обавезе за плате | 822.891 | 1.052.576 | | 2222 | Обавезе за накнаде | 134.859 | 161.064 | | 2231 | Обавезе према добављачима | 5.509.049 | 5.309.918 | | 2232 | Обавезе из пословања у иностранству | 470.576 | 2.612 | | 2251 | Обавезе за субвенције | 602.633 | 648.592 | | 2252 | Обавезе за грантове | 397.293 | 695.255 | | 2253 | Обавезе за дознаке на име социјалне заштите | 778.951 | 893.036 | | 2281 | Остале краткорочне обавезе | 65.153 | 24.406 | | 2297 | Кратк.обавезе и разгран.из трансакција са другим јединицама власти | 197.306 | 326.417 | | 2298 | Кратк.обавезе и разгран.из трансакција унутар исте јединице власти | 1.510 | 1.790 | |  | **Укупно** | **8.980.221** | **9.115.666** | |  |  |

Укупне обавезе на дан 31.12.2024.године су за 135.445,00 КМ веће од стања обавеза из претходне године. Обавезе за плате и накнаде су измирене у јануару 2025.године, а све обавезе по рјешењима су измирене до 28. фебруара 2025.године (субвенције, дознаке). Обевезе према добављачима износе 5,3 милиона КМ, а значајан дио ових обавеза, доспјева за плаћање у 2025.години. Средства за те намјене су дијелом већ резервисана на жиро-рачунима града (што се види се из стања новчаних средстава на дан 31.12.2024.године).

У наредном периоду град је дужан да изради план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и да га достави Фискалном савјету на давање мишљења. Циљ доношења плана за измирење неизмирених обавеза је утврђивање реалних извора средстава за финансирање неизмирених обавеза и утврђивања временског оквира у коме ће се неизмирене обавезе измирити.

ОБРАЂИВАЧ ПРЕДЛАГАЧ

Одјељење за финансије

В.д. Начелник одјељења Зоран Аџић

Никола Мумало