

TEKSTUALNO OBRAZLOŽENJE NA NACRT BUDŽETA ZA 2026.godinu

I. UVOD IZ ZAKONA O BUDŽETIMA-PRORAČUNIMA FBiH

-Pravni osnov za donošenje Budžeta je Zakon o budžetima u FBiH.
-U članu 2.Zakona o budžetima (Sl.novine FBiH br.102/13) utvrđeno je da je budžet procjena godišnjih prihoda i primitaka, te utvrđeni iznos izdataka i drugih plaćanja Federacije BiH,odnosno kantona, gradova i općina, koje odobrava Parlament FBiH,zakonodavna tijela kantona,gradska vijeća i općinska vijeća.

- Planirani budžet za 2026.godinu PRIHODI 6.543.861,00 KM

- Planirani budžet za 2026.godinu RASHODI 6.543.861,00 KM

Napomena : planirani budžet za 2026.godinu je većinski dio kapitalni budžet što procentualno iznosi cca 44,12% (ukupnog budžeta)

-Druga faza budžetskog ciklusa je izvršenje budžeta.Izvršenje budžeta je ostvarenje prihoda i rashoda utvrđenim budžetom.Donešeni budžet predstavlja zadani okvir.

-Dinamika ostvarenja budžetskih prihoda određuje oblik trošenja budžetskih sredstava (ako nema naplate budžetskih prihoda nema ni doznačavanja sredstava korisnicima,bez obzira na planske vrijednosti predviđene u budžetu).U ovome izvještajnom periodu kao i u predhodnim opredjeljenje je na štednji tekuće potrošnje,otplata EIB kreditnih sredstava za kredite iz 2013, 2015. i 2020.godine,zatim kapitalna ulaganja na Općini Jug, plaćanja svih preuzetih obaveza prema dobavljačima,studentima, zaposlenim i nezaposlenim porodiljama te ostalim kategorijama koje su predviđene u Budžetu općine Doboj Jug.

II UVODNE NAPOMENE

Nacrt plana budžeta za 2026. godinu je planiran veći u iznosu 253.604,00 KM u odnosu na plan za 2025.godinu. Prilikom izrade nacrta budžeta rukovodili smo se takođe ostvarenjem budžeta do dana izrade nacrta tj.do 31.10.2025.godine, smjernice koje su upućene od strane viših nivoa vlasti bile su ključne po pitanju planiranja javnih prihoda,kao i namjenskih sredstava, zatim prijava svih službi u općini Doboj Jug svaka iz svoje nadležnosti kao i ostalih prijava nevladinog sektora koje su pristigle u predviđenom roku, javnih ustanova te od strane Općinskog razvojnog tima.

PRIHODI

Tabela 1: Usporedni prikaz procjene izvršenja za 2025 i plana budžeta za 2026.godinu

| Grupa | Vrsta prihoda | Ostvarenje do 31.10.2025. | Plan za 2026 | Index 4/3 % |
|-------|---|---------------------------|---------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 59 | Neraspor.višk prihoda-planirani suficit | | 0,00 | 0,00 % |
| 71 | Prihodi od poreza | 1.476.727,56 | 1.702.672,00 | 115,30 % |
| 72 | Neporezni prihodi | 503.643,10 | 614.589,00 | 122,03 % |
| 73 | Tekući transferi | 1.046.588,16 | 1.336.600,00 | 127,71 % |
| 74 | Kapitalni Transferi | 1.234.673,81 | 2.675.000,00 | 216,66 % |
| 81 | Kapitalni primici | 18.338,19 | 215.000,00 | 1.172,42 % |
| | Ukupno : | 4.279.970,82 | 6.543.861,00 | 152,89% |

PRIHODI:

Prihodi ostvareni u 2025.godini koji su na dan sačinjavanja nacrta budžeta već prešli iznos izvršenja od 4.000.000,00 KM su bili dobra osnova za planiranje budžeta za 2026.godinu.

S obzirom na to da poslujemo po trezorskom načinu poslovanja i samim time smo obavezni da budžet bude prilagođen u skladu sa time pa smo se baš zbog toga odlučili za "komotniji" plan budžeta kako za 2025 tako i za 2026.godinu.

Grupa 59: Neraspoređeni višak prihoda – prenešeni suficit iz 2024.godine

(iznosi: 27.793,29 KM), isti je u fazi potrošnje većinskim dijelom za kapitalne projekte u toku fiskalne 2025.godine a tačan iznos utrošenog suficita biti će prezentovan prilikom izvršenja budžeta za 2025.godinu shodno već evidentnom utrošenom iznosu do momenta izrade nacrta budžeta za 2026.godinu isti nije planiran u nacrtu.

Grupa 71: Prihodi od poreza planirani su u iznosu od 1.702.672,00 KM za 2026.godinu dok je navednih prihoda ostvareno u iznosu od 1.476.727,56 KM (31.10.2025.godine) što je bila dobra osnova za planiranje naredne godine.

Grupa 72: Neporezni prihodi : planirani su u iznosu od 614.589,00 KM odnosno u većem iznosu nego izvršenje koje iznosi 503.643,10 KM iz razloga jer se na navedenoj grupi očekuju veći prihodi, te je plan nacrta budžeta za 2026.godinu na ostalim kontima isključivo rezultat procjene izvršenja do kraja 2025.godine.

Grupa 73: Tekući transferi planirani su u iznosu od 1.336.600,00 KM dok izvršenje iznosi 1.046.588,16 KM te je sama planska vrijednost usklađena sa prijavom službe za namjenska sredstva.

Također na navedenoj grupi 73 je došlo do povećanja na kontu 732114/3- N.S. Socijalna zaštita ZDK jer se na istoj očekuje povećanje sredstava kako na prihodovnoj tako i na rashodovnoj strani jer je na navedenom kontu planiran prihod za zaposlene i nezaposlene porodilje u skladu sa Uredbom Vlade Federacije o najnižem iznosu naknade kako za zaposlene tako i za nezaposlene porodilje. Također na navedenoj grupi 73 je došlo do povećanja na kontu 732114/4- N.S. Kantonalna uprava CZ ZDK jer se na istoj očekuje povećanje sredstava kako na prihodovnoj tako i na rashodovnoj strani jer je na navedenom kontu planiran prihod od Kantonalne uprave civilne zaštite ZDK za uspostavljanje sistema za uzbunjivanje u iznosu od 100.000,00 KM. Ostalo povećanje na navedenoj grupi se odnosi na povećanje namjenskih sredstava Boračko-invalidske zaštite kao i ostala namjenska sredstva koja su planirana na navedenoj grupi.

Grupa 74: Kapitalni transferi - planirani su u iznosu 2.675.000,00 KM (koji se očekuju kroz kapitalne transfere u 2026. god od FBiH, ZDK, INO vlada)

Konto 742112 - primljeni kapitalni transferi od Federacije: plan budžeta za 2026 godinu je veći, jer se u toku 2026. godine očekuje priliv sredstava od strane Fonda za zaštitu okoliša Federacije BiH za aplicirane projekte u toku 2025. godine, te prilivi od strane Federalnog Ministarstva nauke, kulture i sporta, Federalnog Ministarstva prometa, okoliša i turizma te smo shodno tome pristupili malo komotnijem planiranju budžeta za 2026. godinu kao i za ostale kapitalne projekte na području općine Doboj Jug

Konto 742114 – primljeni kapitalni transferi od kantona su planirani u većem iznosu u odnosu na izvršenje budžeta za 2025. god iz razloga što općina već ima potpisane određene sporazume čija se realizacija očekuje u 2026. godini. Na kontima 742112 – primljeni kapitalni transferi od Federacije i 742114 – primljeni kapitalni transferi od kantona su također planirana sredstva koja će na kraju 2025. godine biti prenešena na konto ostalih razgraničenih prihoda a početkom 2026. godine biti će uknjižena na prihodovnu stranu. (sredstva koja su uplaćena a neutrošena u toku 2025. godine).

Grupa 81: Kapitalni primici - plan 215.000,00 KM

Grupa 81 Kapitalni primici je planiran u iznosu od 215.000,00 KM a što se odnosi na prodaju zemljišta u industrijskoj zoni u iznosu od 100.000,00 KM kao i 15.000,00 KM za prodaju zemljišta Nedporednom pogodbom. Neutrošena sredstva od dosadašnjih prodaja općinskog zemljišta se nalaze na posebnom podračunu Općine Doboj Jug.

Što se tiče konta 814213 - u planu budžeta za 2026. godinu smo uvrstili Revolving kredit u iznosu od 100.000,00 KM tako da ukupan plan prihoda na navedenoj grupi iznosi 215.000,00 KM.

RASHODI:

Tabela 2: Uporedni prikaz procjene izvršenja za 2025 i plana budžeta za 2026.godinu

| Grupa | Vrsta rashoda | Ostvarenje do 31.10.2025. | Plan za 2026 | Index 4/3 % |
|-------|--|---------------------------|--------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 611 | Plaće i naknade troškova zaposlenih | 693.835,78 | 1.063.095,00 | 153,22 % |
| 612 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 47.763,00 | 44.925,00 | 94,06 % |
| 613 | Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge | 361.489,03 | 528.341,00 | 146,16 % |
| 614 | Tekući transferi i drugi tekući rashodi | 1.257.174,55 | 1.778.100,00 | 141,44 % |
| 615 | Kapitalni transferi | 30.302,40 | 215.000,00 | 709,51 % |
| 616 | Izdaci za kamatu | 6.061,59 | 18.000,00 | 296,95 % |
| 82 | Kapitalni izdaci | 548.046,16 | 2.887.400,00 | 526,85 % |
| 99 | Budžetska rezerva | 0,00 | 9.000,00 | 0 % |
| | Ukupno : | 2.944.672,51 | 6.543.861,00 | 222,23 % |

RASHODI:

Grupe 611 i 612: do promjene odnosno do povećanja plana na grupi 611 u odnosu na prethodnu godinu kao i na samo izvršenje 2025.godine na navedenim grupama je došlo iz razloga što je planirano upošljavanje u Službi za urbanizam, zatim stručni savjetnik za javne nabavke te nova tri uposlenika koja su primljena u radni odnos u drugoj polovini 2025.godine i u slučaju drugih potreba za rješavanje kadrovskih pitanja u općini Doboj Jug, kao i drugih prava iz radnih odnosa shodno zakonu o radu, dok je na grupi 612 došlo do smanjenja iz razloga što je prema Zakonu o izmjenama i dopunama zakona o doprinosima smanjena stopa doprinosa na teret poslodavca za penzijsko-invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje te se navedena grupa planirala prema novim umanjenim stopama.

Grupa 613: na navedenoj grupi je došlo do povećanja plana za 2026.godinu u odnosu na plan za 2025.godinu isključivo zbog povećanja troškova za nabavku roba, zatim za nabavke uglja, troškova goriva, te materijala za popravku i održavanje puteva, ulične rasvjete, usluga medijskog oglašavanja te naknada za rad skupštinskim zastupnicima prema usvojenoj odluci Općinskog vijeća i drugih konta unutar navedene grupe.

Grupa 614: na navedenoj grupi je došlo do povećanja plana u odnosu na plan za 2025.godinu isključivo vodeći se izvršenjem do dana izrade nacrt budžeta te su najznačajnije promjene nastale na namjenskim transferima za zaposlene i nezaposlene porodilje, zatim do povećanja je došlo na transferima za izdatke za RVI i porodice poginulih boraca, namjenskim sredstvima za roditelje njegovatelje, dok je do značajnijeg smanjenja planske vrijednosti došlo na ostalim tekućim rashodima (kapitalno i tekuće učešće u projektima). Na ostalim kontima je došlo do alokacije sa jednog konta na drugi tako da smo u tekstualnom obrazloženju nacrt budžeta naveli samo značajnije promjene unutar navedene grupe. Konta na kojima je došlo do povećanja su isključivo

planirana na osnovu izvršenja na dan izrade nacrtu budžeta te vodeći se planiranim vrijednostima namjenskih sredstava koje su prijavile općinske službe svaka iz svoje nadležnosti.

Grupa 615: na navedenoj grupi unutar planske vrijednosti je obuhvaćen i plan za nabavku agregata za pokretanje pumpi za neometano vodosnabdijevanje također i planirana nabavka pumpi za zaštitu od poplava kroz projekat međuopćinske saradnje između grada Doboja i Općine Doboj Jug koji provodi Caritas a koji je apliciran prema navedenoj organizaciji.

Grupa 616: na navedenoj grupi nije došlo do promjene planske vrijednosti a planirana vrijednost u nacrtu budžeta za 2026.godinu se odnosi na kamate za kreditna sredstva EIB.

Grupa 821: u navedenu grupu su svrstana sva ulaganja u stalna sredstva kao i kapitalni izdaci za sve kapitalne projekte koji su planirani u toku 2026.godine u iznosu od : 2.762.400,00 KM koja će se finansirati iz grupe 74 (kap.transfери) : 2.675.000,00 KM i grupe 81 (kapitalni primici) 215.000,00 KM kao i neutrošenih sredstava uplaćenih u toku 2025.godine za projekte čija okončana implementacija se očekuje u 2026.godini koji će biti sastavni dio grupe 74 početkom 2026.godine.

Detaljan pregled planiranih značajnih kapitalnih projekata se nalazi u prilogu "Kapitalni budžet za 2026.godinu" sa navedenim iznosima i izvorima finansiranja.

Grupa 823:

Do promjena na navedenoj grupi je planiran Revolving kredit u iznosu od 100.000,00 KM kao i otplata postojećeg EIB kredita.

Grupa 99: Budžetska rezerva je planirana u iznosu od 9.000,00 KM , dok procjene izvršenja nije bilo jer budžetska rezerva nije korištena u 2025.godini.

Prema podacima ostvarenih prihoda i rashoda do dana knjiženja odnosno 31.10.2025.godine evidentirani su slijedeći podaci kako slijedi :

1) PRIHODI : 4.279.970,82 KM

2) RASHODI : 2.944.672,51 KM

Razlika P/R: 1.335.298,31 KM (95% razlike između prihoda i rashoda se odnosi na neutrošena namjenska sredstva za kapitalne projekte 2025.godine).

Gore navedeno ukazuje na činjenicu da će općina Doboj Jug u 2025.godini zadržati suficitarno stanje (sa uračunatim prenešenim prenešenim suficitom iz 2024.godine.

Također želimo da napomenemo da Općina Doboj Jug na uredno izmiruje sve svoje preuzete obaveze na svim rashodovnim grupama što je evidentno izvršenju budžeta.

Predlagač :
Načelnik općine

Mirnes Tukić dipl.ecc

Obradila:

Služba za budžet, finansije i privredu

Općine Doboj Jug