

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
GRAD TUZLA
GRADONAČELNIK**

**OBRADIVAČ:
SLUŽBA ZA BUDŽET I FINANSIJE**

**OBRAZLOŽENJE NACRTA BUDŽETA GRADA TUZLA
ZA PERIOD 01.01.-31.12.2027. GODINE**

Tuzla, oktobar 2026. godine.

S A D R Ź A J

UVOD.....	2
1. SREDSTVA BUDŹETA.....	3
1.1 PRIHODI I PRIMICI BUDŹETA	3
1.1.1 Prihodi od poreza u Opštem fondu budŹeta Grada Tuzle	5
1.1.2 Neporezni prihodi	6
1.1.3 Prihodi i primici Fonda za komunalnu infrastrukturu.....	6
1.1.4 Fond namjenskih sredstava za puteve.....	7
1.1.5 Prihodi po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.....	8
1.1.6 Prihodi po osnovi posebne naknade za izgradnju i održavanje skloništa	8
1.1.7 Prihodi fonda za zaštitu od požara i vatrogastva.....	8
1.1.8 Fond sredstava od naknade za prihode ostvarene radom termoelektrana	8
1.2 VLASTITI PRIHODI, DONACIJE I TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI.....	9
2. RASHODI.....	11
2.1 RASHODI SLUŹBI SA NAJZNAČAJNIJIM UČEŠĆEM U UKUPNIM RASHODIMA.....	13
2.1.1 Komunalna infrastruktura	14
2.1.2 Ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivreda	16
2.1.2.1 Izdaci za poslovne prostore u vlasništvu Grada Tuzle.....	16
2.1.2.2 Finansiranje eksternih budŹetskih korisnika	16
2.1.2.3 Finansiranje javnih ustanova i javnih preduzeća.....	17
2.1.2.4 Finansiranje preduzetništva, poljoprivrede i neprofitnih organizacija	17
2.1.3 Finansiranje socijalno ugroženih građana.....	18
2.1.4 Finansiranje nevladinog sektora i drugih aktivnosti iz oblasti društvenih djelatnosti.	19
2.1.5 Oblast civilne zaštite.....	20
2.1.6 Oblast socijanog stambenog zbrinjavanja	21
2.2 PLAĆE I NAKNADE UPOSLENIH.....	21
2.3 IZDVAJANJA ZA RAD GRADSKOG VIJEĆA I SAVJETA MJESNIH ZAJEDNICA	22
2.4 OTPLATA KREDITA I IZDATE GARANCIJE - JEMSTVA.....	22
2.4.1 Otplata kredita	22
2.4.1.1 Ugovor o kreditu zaključen sa Razvojnomo bankom Federacije BiH 2020.godine22	
2.4.1.2 Ugovor o kreditu zaključen sa Razvojnomo bankom Federacije BiH 2024.godine23	
2.4.2 Garancije - jemstva.....	23
3. ZAKLJUČAK	24

UVOD

Budžet na nivou jedinice lokalne samouprave je akt kojim se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci jedinice lokalne samouprave za jednu godinu, u skladu sa zakonom i odlukom donesenom na temelju zakona, a donosi ga njezino predstavničko tijelo.

Pravni osnov za donošenje Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu sadržan je u odredbama Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22, 7/25 i 6/26), Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj: 49/06 i 51/09) i Statuta Grada Tuzla („Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj: 6/21 i 4/25).

Članovima 15. do 28. Zakona o budžetima u Federaciji BiH, propisan je način i postupak izrade budžeta grada. Članom 15. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH propisana je obaveza Gradonačelnika da dostavi Nacrt budžeta Gradskom vijeću na usvajanje, a članom 25. Statuta Grada Tuzla i članom 13. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji Bosne i Hercegovine utvrđena je nadležnost Gradskog vijeća da donese (usvoji) budžet grada.

Članom 32. Zakona o budžetima u FBiH predviđeno je da se uz Nacrt budžeta Gradskom vijeću podnosi i Dokument okvirnog budžeta kao informacija. Gradonačelnik je, dana 26.06.2026.godine, donio Dokument okvirnog budžeta grada Tuzla za period 2027.-2029.godina, broj: 02/11-A-9557-2026, koji predstavlja osnov za izradu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu. Ovaj dokument će biti dostavljen gradskim vijećnicima u prilogu Nacrta Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu.

U procesu izrade Nacrta Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu prihodi su planirani na osnovu:

- Dokumenta okvirnog budžeta Grada Tuzla za period 2026.-2028.godina ,
- Prihoda ostvarenih u Budžetu Grada Tuzla u periodu januar – septembar 2026. godine, na osnovu čega je izvršena procjena ostvarenja prihoda za 2026. godinu,
- Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/općina TK za 2026. godinu i projekcije za period 2027-2029 godina (projekcije Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona) i
- Revidiranih projekcija prihoda od indirektnih poreza za 2026. godinu i projekcije za period 2027-2029 godina, dostavljena od JU Direkcije cesta Tuzlanskog kantona.

U procesu izrade Nacrta Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu rashodi su planirani na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika, zaključaka Gradskog vijeća Tuzla, uz uvažavanje zakonskih obaveza, politika i prioriteta, te procjene raspoloživih budžetskih sredstava. Dostavljeni zahtjevi za odobrenje rashoda budžetskih korisnika su razmatrani uz konsultovanje i pregovaranje sa budžetskim korisnicima i utvrđena je predložena visina sredstava za svakog budžetskog korisnika.

Sredstva u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine planirana su po osnovu prihoda i primitaka koji se planiraju ostvariti u 2027. godini.

1. SREDSTVA BUDŽETA

Ukupna sredstva u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle u 2027. godini za podmirenje javnih rashoda planirana su u iznosu od **85.788.236,00 KM** i manja su u odnosu na procjenu ostvarenja sredstava u Budžetu Grada Tuzle za 2026. godinu za 27.028.438,66 KM ili za 23,96 %.

Ovako značajna razlika nastala je promjenom strukture ukupnih sredstava koja su na raspolaganju u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu u odnosu na prethodnu godinu. Naime, u strukturi sredstava Nacrta Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine za razliku od strukture sredstava Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2026. godine raspoloživa sredstva su manja na sljedećim pozicijama:

1. Planirani primici od kredita u Budžetu Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2026. godine iznosili su 678.005,98 KM, za koje je procijenjeno da će se realizovati u 2026. godini.
2. Planirani primici od prodaje u Budžetu Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2026. godine iznosili su 2.300.000,00 KM, a u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine planirani su u iznosu od 300.000,00 KM.
3. Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine nisu planirana sredstva po osnovu viška prihoda nad izvršenim rashodima (suficit), dok su sredstva akumuliranog suficita u Budžetu Grada Tuzle za 2026. godinu, koja su prenesena iz 2025. godine iznosila 17.079.139,23 KM
4. Procijenjeni vlastiti prihodi, donacije i transferi, za period 01.01.-31.12.2026. godine, iznose 14.150.468,92 KM, a u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine planirani su u iznosu od 3.169.300,00 KM.

Struktura ukupnih sredstava data je u sljedećoj tabeli:

IZVOR	PLAN BUDŽETA 2026.G	OSTVARENJE BUDŽETA ZA I-VI 2026.G	PROCJENA OSTVARENJA BUDŽETA ZA I-XII 2026.G.	NACRT BUDŽETA ZA 2027.GODINU	INDEX 5/2	INDEX 5/4	UČEŠĆE U UKUPNIM SREDSTVIMA BUDŽETA
1	2	3	4	5	6	7	8
I. PRIHODI I PRIMICI	95.749.529,45	38.516.787,07	95.059.529,45	85.788.236,00	89,60	90,25	100,00
II. PROCJENJENI SUFICIT/DEFICIT IZ PRETHODNE GODINE - GRAD TUZLA	17.079.139,23	17.079.139,23	17.079.139,23	0,00	0,00	0,00	0,00
III.PRIMICI OD KREDITA	678.005,98	148.623,53	678.005,98	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO (I do III)	113.506.674,66	55.744.549,83	112.816.674,66	85.788.236,00	75,58	76,04	100,00

Ukupna sredstva u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu iznose 85.788.236,00 KM, a čine ih planirani prihodi i primici za 2027. godinu.

Ukupno planirani prihodi i primici u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu u iznosu od 85.788.236,00 KM su za 10,40 % manji u odnosu na plan prihoda i primitaka Budžeta Grada Tuzle za 2026. godinu, i manji su u odnosu na procjenu ostvarenja prihoda i primitaka Budžeta Grada Tuzle za 2026. godinu za 9.271.293,45 KM ili za 9,75 %.

1.1 PRIHODI I PRIMICI BUDŽETA

Ukupno planirani prihodi i primici od imovine u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine u iznosu od 85.788.236,00 KM u odnosu na procjenu ostvarenja ovih prihoda i primitaka u Budžetu Grada Tuzle za 2026. godinu u iznosu od 95.059.529,45 KM, manji su za 9,75 % ili za 9.271.293,45 KM.

Struktura ukupno planiranih prihoda i primitaka u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle kao i po Fondovima
Budžeta Grada Tuzla data je u sljedećoj tabeli:

R.br.	VRSTA PRIHODA	PLAN BUDŽETA ZA 2026.GOD.	OSTVARENJE BUDŽETA ZA I – VI 2026.GOD.	PROCJENA OSTVARENJA BUDŽETA ZA I-XII 2026. GOD.	NACRT BUDŽETA GRADA TUZLA ZA 2027. GOD.	INDEX 5/2	INDEX 5/4	UČEŠĆE U UKUPNIM PRIHODIMA I PRIMICIMA NACRTA BUDŽETA
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od poreza	53.504.701,20	27.086.564,32	53.816.701,20	58.181.143,00	108,74%	108,11%	67,82%
2	Neporezni prihodi (Grad Tuzla)	3.909.500,00	1.896.297,43	3.597.500,00	4.999.780,00	127,89%	138,98%	5,83%
3	Neporezni prihodi (javne ustanove)	120.000,00	28.306,42	120.000,00	75.100,00	62,58%	62,58%	0,09%
4	Tekući transferi i donacije (Grad Tuzla)	1.395.853,54	321.195,28	1.395.853,54	666.000,00	47,71%	47,71%	0,78%
5	Tekući transferi i donacije (javne ustanove)	1.321.587,92	465.538,74	1.321.587,92	1.524.200,00	115,33%	115,33%	1,78%
6	Kapitalni transferi (Grad Tuzla)	2.392.992,80	699.463,39	2.392.992,80	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
7	Kapitalni transferi (javne ustanove)	31.289,84	0,00	31.289,84	4.000,00	12,78%	12,78%	0,00%
I	PRIHODI OPŠTEG FONDA (1-9)	62.675.925,30	30.497.365,58	62.675.925,30	65.450.223,00	104,43%	104,43%	76,29%
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Neporezni prihodi	8.100.000,00	3.174.678,42	7.600.000,00	8.399.500,00	103,70%	110,52%	9,79%
2	Tekući transferi i donacije	182.500,00	0,00	182.500,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
3	Kapitalni transferi	8.406.244,82	1.430.335,97	8.406.244,82	600.000,00	7,14%	7,14%	0,70%
4	Primici od prodaje	2.300.000,00	180.021,80	2.110.000,00	300.000,00	13,04%	14,22%	0,35%
5	Primici od kredita	678.005,98	148.623,53	678.005,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
II	PRIHODI I PRIMICI FONDA ZA KOMUNALNU INFRASTRUKTURU (1-5)	19.666.750,80	4.933.659,72	18.976.750,80	9.299.500,00	47,29%	49,00%	10,84%
1	Porezni prihodi	3.210.237,00	810.610,66	3.210.237,00	3.380.513,00	105,30%	105,30%	3,94%
2	Neporezni prihodi	1.709.022,71	276.678,41	1.709.022,71	1.042.000,00	60,97%	60,97%	1,21%
III	PRIHODI FONDA NAMJENSKIH SREDSTAVA ZA PUTEVE(1-2)	4.919.259,71	1.087.289,07	4.919.259,71	4.422.513,00	89,90%	89,90%	5,16%
1	Prihodi od poreza	0,00	2.370,69	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!	0,00%
2	Neporezni prihodi	4.234.839,82	252.218,40	4.234.839,82	1.900.000,00	44,87%	44,87%	2,21%
IV	PRIHODI FONDA ZA ZAŠTITU I SPAŠAVANJE LJUDI I MATRIJALNIH DOBARA (1-4)	4.234.839,82	254.589,09	4.234.839,82	1.900.000,00	44,87%	44,87%	2,21%
1	Neporezni prihodi	1.116.999,80	68.874,24	1.116.999,80	814.000,00	72,87%	72,87%	0,95%
V	PRIHODI CIVILNE ZAŠTITE - FOND SKLONIŠTA	1.116.999,80	68.874,24	1.116.999,80	814.000,00	72,87%	72,87%	0,95%
1	Neporezni prihodi	93.760,00	4.790,08	93.760,00	50.000,00	53,33%	53,33%	0,06%
VI	PRIHODI FONDA ZA ZAŠTITU OD POŽARA I VATROGASTVA (1-3)	93.760,00	4.790,08	93.760,00	50.000,00	53,33%	53,33%	0,06%
1	Neporezni prihodi	3.620.000,00	1.766.714,20	3.620.000,00	3.722.000,00	102,82%	102,82%	4,34%
VII	PRIHODI FONDA SREDSTAVA OD NAKNADE ZA PRIHODE OSTVARENE RADOM TERMoeLEKTRANA	3.620.000,00	1.766.714,20	3.620.000,00	3.722.000,00	102,82%	102,82%	4,34%
1	Neporezni prihodi	100.000,00	52.128,62	100.000,00	130.000,00	130,00%	130,00%	0,15%
VIII	PRIHODI STAMBENOG FONDA ZA SOCIJALNO STANOVANJE	100.000,00	52.128,62	100.000,00	130.000,00	130,00%	130,00%	0,15%
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI U NACRTU BUDŽETA GRADA TUZLA ZA 2027. GODINU	96.427.535,43	38.665.410,60	95.737.535,43	85.788.236,00	88,97%	89,61%	100,00%

1.1.1 Prihodi od poreza u Opštem fondu budžeta Grada Tuzle

Najznačajniji prihodi u Budžetu Grada Tuzle su prihodi koji se ostvaruju po osnovu poreza.

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu od poreza se u Budžetu planiraju prikupiti sredstva u iznosu od 61.561.656,00 KM, što je za 4.534.717,80 KM ili za 7,95 % više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2026. godini i više od planiranih prihoda od poreza u Budžetu Grada Tuzla za 2026. godinu za 4.846.717,80 KM ili 8,55 %.

Dio prihoda od poreza (indirektni porez na ime finansiranja. autocesta u FBiH i indirektni porez koji pripada Direkciji cesta) u vrijednosti od 3.380.513,00 KM Nacrtom Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine planiran je u Fondu namjenskih sredstava za puteve. Preostali iznos poreznih prihoda u iznosu od 58.181.143,00 KM čine porezni prihodi Opšteg fonda budžeta Grada Tuzle koji u ukupnim prihodima i primicima Nacrta Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu učestvuju sa 67,82 %. Njihova struktura data je u narednoj tabeli:

VRSTA POREZA	PLAN BUDŽETA 2025.G.	PROCJENA OSTVARENJA U 2025.G.	PLANIRANI PRIHODI U NACRTU BUDŽETA ZA 2026.G	INDEX 4/3	UČEŠĆE U UK. PRIHODIMA I PRIMICIMA BUDŽETA NACRTA BUDŽETA ZA 2026.g.
1	2	3	4	5	6
Prihodi od indirektnih poreza	19.661.578,00	19.661.578,00	21.415.441,00	108,92	24,96
Porez na dohodak	23.216.750,00	23.165.750,00	25.195.702,00	108,76	29,37
Porez na imovinu	10.616.373,20	10.494.373,20	11.440.000,00	109,01	13,34
Porez na promet proizvoda i usluga (zaostale uplate)	4.000,00	431.000,00	115.000,00	26,68	0,13
Porez na plaće (zaostale uplate)	6.000,00	57.000,00	6.000,00	10,53	0,01
Porez na dobit pojedinca(zaostale uplate)	0,00	7.000,00	9.000,00	128,57	0,01
UKUPNO	53.504.701,20	53.816.701,20	58.181.143,00	108,11	67,82

Prihodi koji se ostvaruju po osnovu **poreza na dodatnu vrijednost koji pripadaju jedinicama lokalne samouprave**, planirani su u 2027. godini u skladu sa dokumentom Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/ općina TK za 2026. godinu i projekcije za period 2027-2029. godina“, broj: 07/1-11-15488/26 od 15.05.2026. godine, u iznosu od **21.415.441,00 KM**. Ovaj porez koji pripada JLS prikuplja se od PDV na krajnju potrošnju.

Prihodi koji se na području Grada ostvare po osnovu **poreza na dohodak**, koji je kao sistem oporezivanja plaća i drugih ličnih primanja fizičkih lica, uveden 2009.godine, raspoređuju se između Grada Tuzla i Tuzlanskog kantona u omjeru 37,00% Grad i 63,00% Kanton.

Ova sredstva planirana su u 2027. godini u skladu sa dokumentom Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona „Revidirane projekcije prihoda od indirektnih i direktnih poreza gradova/ općina TK za 2025. godinu i projekcije za period 2026-2028. godina“, broj: 07/1-11-15488/26 od 15.05.2026. godine, u iznosu od **25.195.702,00 KM**, što je za 8,76 % više u odnosu na procijenu ostvarenja prihoda po ovom osnovu u 2026. godini.

Značajna grupa poreznih prihoda su **porezi od imovine** koji se planiraju u iznosu od **11.440.000,00 KM**, što je više u odnosu na procjenu izvršenja u 2026. godini za 945.626,80 KM ili za 9,01 %. U ukupnim prihodima i primicima Nacrta Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu **porezi od imovine** učestvuju sa 13,34 %.

Grupa poreza na imovinu obuhvata prihode ostvarene po osnovu poreza na promet nepokretnosti od fizičkih i pravnih lica, porez na imovinu za motorna vozila, porez na imovinu od fizičkih i pravnih lica i porez na naslijeđe i darove.

U ovoj grupi poreza najznačajnije mjesto zauzima porez na promet nepokretnosti od fizičkih i pravnih lica sa planiranim iznosom od 9.300.000,00 KM.

1.1.2 Neporezni prihodi

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu neporezni prihodi planiraju se u ukupnom iznosu od **21.132.380,00 KM**, a učešće ovih prihoda u ukupno planiranim prihodima i primicima 2027. godine iznosi **24,63 %**.

Planirani iznos sredstava po ovom osnovu u Budžetu za 2027. godinu manji je za 1.059.742,33 KM ili 4,78 % u odnosu na sredstva koja se procjenjuju ostvariti u 2026. godini. U nastavku teksta obrazloženja opisan je plan neporeznih prihoda Opšteg fonda Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu, a u narednim poglavljima obrazloženi su neporezni prihodi ostalih fondova Nacrta Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu.

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu neporezni prihodi Opšteg fonda Budžeta planirani su u iznosu od 4.999.780,00 KM, a učešće ovih prihoda u ukupno planiranim prihodima i primicima 2027. godine iznosi 5,83 %. Planirani iznos sredstava po ovom osnovu u Nacrtu Budžeta za 2027. godinu veći su za 1.402.280,00 KM ili za 38,98 % u odnosu na sredstva koja se procjenjuju ostvariti u 2026. godini.

Najznačajniji neporezni prihodi Opšteg fonda Budžeta Grada Tuzle, planirani u 2027. godini su:

1. **naknade po općinskim propisima** u iznosu od 2.906.280,00 KM, koje u ukupnim prihodima i primicima Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu učestvuju sa 3,39 %, a odnose se na: općinske administrativne takse, takse za ovjeru dokumenata, naknada za zauzimanje javnih površina, ulazak vozila u pješačku zonu i sl.;
2. **naknade po propisima viših nivoa vlasti** u iznosu od 330.000,00 KM i učešćem u ukupno planiranim prihodima i primicima Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu od 0,38 %, a odnose se na naknade za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra i naknade za korištenje podataka premjera i katastra;
3. **javni prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija** sa planiranim iznosom od 858.500,00 KM i učešćem u ukupnim prihodima i primicima Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu od 1,00 %.
Ova sredstva odnose se na prihode koji se planiraju ostvariti po osnovu davanja pod zakup poslovnih prostora i stanova u vlasništvu Grada Tuzle, po osnovu iznajmljivanja zemljišta i od zakupa korištenja sportsko-privrednih lovišta.
4. **prihodi od pružanja javnih usluga, neplaniranih uplata i novčanih kazni** sa planiranim iznosom od 905.000,00 KM i učešćem u prihodima i primicima Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu od 1,05 %.

1.1.3 Prihodi i primici Fonda za komunalnu infrastrukturu

Na ovom računu evidentiraju se sredstva koja se Gradu Tuzla uplaćuju po osnovu prodaje zemljišta za građenje, naknade po osnovu prirodne pogodnosti za građenje (rente), naknade za postupak legalizacije građevina, naknade za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu,

prihoda od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (koncesija) i naknade za angažovani kapacitet u sistemu daljinskog zagrijavanja (centralnog grijanja), a ista se mogu koristiti za novu gradnju i rekonstrukciju komunalne infrastrukture, zaštitu okoline i izradu projektne dokumentacije.

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu za ove namjene planirani su prihodi i primici u iznosu od 9.299.500,00 KM. Ova sredstva čine sredstva od neporeznih prihoda ovog fonda u iznosu od 8.399.500,00 KM, tekući i kapitalni transferi za infrastrukturne projekte u iznosu od 600.000,00 KM i primici od prodaje imovine u iznosu od 300.000,00 KM.

Učešće prihoda i primitaka ovog fonda u ukupnim prihodima i primicima Nacrta Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu iznosi 10,84 %.

Ukupno planirana sredstva u Fondu za komunalnu infrastrukturu u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine iznose 9.299.500,00 KM, a obuhvataju prihode i primitke ovog fonda.

U prihodima i primicima Fonda za komunalnu infrastrukturu Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirani su slijedeći prihodi i primici:

Prihod	Iznos
- davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (koncesije)	= 800.000,00 KM,
- naknada za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanaliz.mrežu.....	=1.324.000,00 KM
- naknada za angažovani kapacitet u sistemu daljinskog zagrijavanja	= 200.000,00 KM,
- naknada po osnovu prirodnih pogodnosti (renta).....	= 5.340.500,00 KM,
- naknada za postupak legalizacije građevina	= 735.000,00 KM,
- prihodi od tekućih i kapitalnih transfera (sredstva uplaćena od strane institucija, viših nivoa vlasti i fizičkih lica za realizaciju projekata komunalne infrastrukture =	600.000,00 KM,
- <u>primici od prodaje</u>	<u>=300.000,00KM,</u>
UKUPNO	= 9.299.500,00 KM

1.1.4 Fond namjenskih sredstava za puteve

Zakonom o cestama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 12/2010, 16/2020 – ispr. I 66/2013) definisane su nadležnosti JP „Autoceste Federacije BiH“ d.o.o. i JP „Ceste Federacije BiH“, kantonalnih, gradskih i općinskih organa vlasti u upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti cesta (ulica). Navedenim Zakonom je propisano da se održavanje, zaštita, obnova, rekonstrukcija i izgradnja javnih cesta finansira iz: javnih prihoda, kreditnih sredstava, donacija i grantova.

Prihodi koji se ostvaruju posredstvom kantonalne Direkcije cesta, a prikupljaju po osnovu indirektnih poreza raspodjelom sa Jedinstvenog računa za prikupljanje poreza na dodatu vrijednost i iz namjenske putarine koja se naplaćuje kroz cijenu goriva evidentiraju se u ovom Fondu. Od dijela sredstava ostvarenih po osnovu putarina koji u raspodjeli pripada Federaciji BiH, 80% se raspoređuje na račun JP Autoceste FBiH, a preostalih 20% sredstava se uplaćuje na poseban račun sa kojeg se od ovog iznosa 40% raspoređuje Direkciji cesta FBiH, a 60% na račun nadležnih kantonalnih organa za ceste. Od dijela koji se uplati kantonalnim Direkcijama za ceste 42% sredstava uplaćuje se na račune općina i gradova na području kantona.

Ukupna sredstva ovog Fonda u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine iznose 4.422.513,00 KM i sastoje se od:

	Iznos
- Prihodi od indir. poreza za finans. autocesta u FBiH	=638.291,00 KM,
- Prihodi od indir. poreza koji pripadaju Direkciji cesta	= 2.742.222,00 KM
- Naknade za upotrebu cesta za vozila pravnih lica.....	= 370.000,00 KM,
- Naknade za upotrebu cesta za vozila građana.....	= 670.000,00 KM,
- <u>Naknada za korištenje cestovnog zemljišta</u>	<u>= 2.000,00 KM,</u>
UKUPNO	= 4.422.513,00 KM

Prihode, koji se ostvaruju po osnovu **indirektnih poreza za finansiranje cesta** planirali smo u 2027. godini u ukupnom iznosu od 3.380.513,00 KM, a prema Revidiranim projekcijama prihoda od indirektnih poreza, broj: 05-11-142-1/26 od 19.05.2026. godine.

1.1.5 Prihodi po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća

Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Sl. novine FBiH“, broj 39/03, 22/06, 08/10), u Budžetu 2027. godine planirana su sredstva koja se ostvaruju po osnovu naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u visini od 0,5% od osnovice koju čine isplaćene neto plaće zaposlenika u radnom odnosu i svih lica angažovanih po ugovoru o vršenju privremenih i povremenih poslova i po ugovoru o djelu. Korištenje ovih sredstava propisano je aktima Federacije BiH, i to za opremanje struktura CZ, provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja, saniranje šteta nastalih prirodnom i drugom nesrećom, obuku i opremanje službi CZ i slično.

U okviru Službe civilne zaštite sredstva od naknade za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara u 2027. godini planirana su u visini od **1.900.000,00 KM**.

U skladu sa zakonskim propisima uplaćena sredstva po ovom osnovu akumuliraju se na namjenskom računu, a oprihodeuju se u momentu trošenja.

1.1.6 Prihodi po osnovi posebne naknade za izgradnju i održavanje skloništa

Posebna naknada za izgradnju i održavanje skloništa, propisana je aktima FBiH i ista se koristi za izgradnju i održavanje javnih skloništa u koje se sklanjaju ljudi i materijalna dobra.

Navedenu naknadu uplaćuju investitori stambenih i poslovnih objekata na poseban račun budžeta. Po ovom osnovu, u Bužetu Grada Tuzla za 2027. godinu planirana su sredstva od **814.000,00 KM**.

U skladu sa zakonskim propisima uplaćena sredstva po ovom osnovu akumuliraju se na računu skloništa, a oprihodeuju se u momentu trošenja.

1.1.7 Prihodi fonda za zaštitu od požara i vatrogastva

Prihodi fonda za zaštitu od požara i vatrogastva u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine prikazani su u fondu pod nazivom „Fond za zaštitu od požara i vatrogastva“. Prikupljanje i namjena ovih prihoda propisana je Zakonom o zaštiti od požara i vatrogastva („Službene novine FBiH“ broj 64/09).

Prihod ovog fonda koji se koristi za finansiranje vatrogasne djelatnosti ostvaruje se iz dvije naknade:

- Naknada za vatrogasne jedinice iz premije osiguranja imovine od požara i prirodnih sila i
- Naknada od naplaćene funkcionalne premije osiguranja od autoodgovornosti.

Obveznici uplate ovih naknada su društva za osiguranje i druga pravna lica koja se bave osiguranjem imovine pravnih i fizičkih lica.

Po ovom osnovu, u Nacrtu Bužeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine, planirana su sredstva u iznosu od **50.000,00 KM**.

U skladu sa zakonskim propisima uplaćena sredstva po ovom osnovu akumuliraju se na računu Fonda za zaštitu od požara i vatrogastva, a oprihodeuju se u momentu trošenja.

1.1.8 Fond sredstava od naknade za prihode ostvarene radom termoelektrana

Na osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenih radom termoelektrana (Službene novine FBiH, broj: 80/14 i 19/25) javna preduzeća i druga pravna lica koja ostvaruju prihod radom termoelektrana dužni su plaćati novčani iznos naknade jedinicama lokalne samouprave (općinama i gradovima) u FBiH u iznosu od 0,0018 KM po kilovatsatu proizvedene električne energije na pragu termoelektrane.

U dijelu Fonda naknade ostvarene radom termoelektrane Tuzla u Budžetu Grada Tuzla za 2026. godinu planirana su sredstva u iznosu od **3.722.000,00 KM**.

Sredstva od naknade ostvarene radom termoelektrana koriste se namjenski u skladu sa članom 6. , stav 1. naprijed navedenog Zakona za poboljšanje životnih uslova građana, odnosno ukupnog kvaliteta života građana, a za realizaciju strateških ciljeva utvrđenih u Strategiji razvoja Grada Tuzla.

Zakonom kojim se definiše ubiranje i korištenje sredstava predviđeno je da se ista koriste naročito za:

- finansiranje ili učešće u finansiranju projekata iz oblasti zaštite okoliša, energetske efikasnosti i sl.
- izgradnju komunalnih infrastrukturnih objekata, kao i gradnju objekata za poboljšanje zdravlja i kvaliteta života (vodovod, kanalizacija, centralno grijanje, lokalni putevi, zdravstveni objekti i oprema i sl.)
- finansiranje projekata za lokalni ekonomski razvoj.

Ulaganjem sredstava ostvarenih po osnovu naknade uplaćene od strane JP Elektroprivreda BiH ostvaruju se posebni ciljevi razvoja utvrđeni od strane Gradskog vijeća. Ostvarivanje ovih ciljeva vrši se kroz investiranje u izgradnju vrelovodne mreže u cilju njenog proširenja i priključenja novih korisnika na sistem centralnog gradskog grijanja, investiranje u mjere smanjenja aerozagađenja putem dodjele grantova za energijsku efikasnost građanima, vlasnicima individualnih stambenih i stambeno - poslovnih objekata i finansiranje projekata energetske efikasnosti na javnim objektima. S namjerom stvaranja ugodnijeg ambijenta za život građana dio sredstava se investira u rekonstrukciju i izgradnju putne infrastrukture i ulaganje u lokalni ekonomski razvoj kroz podršku zapošljavanju, poljoprivredi i poduzetništvu.

1.2 VLASTITI PRIHODI, DONACIJE I TEKUĆI I KAPITALNI TRANSFERI

Ova sredstva obuhvataju vlastite prihode budžetskih korisnika, ostvarene obavljanjem usluga iz vlastite djelatnosti, tekuće i kapitalne transfere viših nivoa vlasti koji su dodijeljeni za realizaciju konkretnih projekata, učešće građana u realizaciji projekata komunalne infrastrukture, donacije po osnovu međunarodnih projekata i sl.

Po svim fondovima Budžeta Grada Tuzle ova sredstva planirana su u 2027.godini u iznosu od **3.169.300,00 KM**, što je u odnosu na procjenu njihovog ostvarenja za 2026. godinu manje za 77,60 %.

IZVOR SREDSTAVA	PPROCJENA VLASTITIH PRIHODA BUDŽETA ZA 2026. GOD	VLASTITI PRIHODI NACRTA BUDŽETA ZA 2027. GOD.	INDEX 3/2	UČEŠĆE U UKUPNO PLANIRANIM PRIHODIMA I PRIMICIMA NACRTA BUDŽETA ZA 2027.GOD.
1	2	3	4	5
Vlastiti prihodi Javnih ustanova	1.472.877,76	1.603.300,00	108,85	1,87
Tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	273.053,54	59.000,00	21,61	0,07
Tekući transferi od Države	277.000,00	7.000,00	2,53	0,01
Tekući transferi od Federacije	343.300,00	0,00	0,00	0,00
Tekući transferi od kantona	685.000,00	600.000,00	87,59	0,70
Kapitalni transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	343.937,80	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi od Države	850.000,00	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi od Federacije	6.385.586,73	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi od kantona	2.470.615,53	0,00	0,00	0,00
Kapitalni transferi od pojedinaca	749.097,56	600.000,00	80,10	0,70
Vlastiti prihodi Službe za prostorno uređenje (teh.pregl.objekata)	300.000,00	300.000,00	100,00	0,35
UKUPNO	14.150.468,92	3.169.300,00	22,40	3,69

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu za realizaciju projekata iz donatorskih sredstava planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 59.000,00 KM, a po osnovu tekućih transfera od inozemnih vlada. Sredstva su namjenjena za nastavak realizacije projekta SMARTAUTO, koji se provodi u partnerstvu sa JP BIT Centar Tuzla i drugim EU partnerima i usmjeren je na razvoj

pametnih rješenja u području održive mobilnosti i upravljanja prometom, s posebnim fokusom na lokalne zajednice.

Značajan iznos sredstava tekućih transfera planiran je od viših nivoa vlasti, a realizovaće se preko sljedećih službi za različite namjene, i to:

- Tekući transfer od Države u iznosu od 7.000,00 KM, realizovati će se posredstvom Službe za boračko – invalidsku zaštitu, povratak i integraciju raseljenih lica, za lokalni akcioni plan za re/integraciju bh državljana koji se vraćaju po osnovu sporazuma o readmisiji.
- Tekući transfer od kantona u iznosu od 600.000,00 KM planiran je za grantove pojedincima - jednokratne pomoći korisnicima BIZ-a u iznosu od 400.000,00 KM i za Stambeno rješavanje korisnika BIZ-a u iznosu od 200.000,00 KM.

Kapitalni transferi uplaćeni od građana namjenjeni su za realizaciju projekata komunalne infrastrukture. U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine planirani su prihodi od uplata građana u visini od 600.000,00 KM koji će se usmjeriti za finansiranje izgradnje javne rasvjete i izgradnju i sanaciju puteva.

Vlastiti prihodi javnih ustanova ostvaruju se od sopstvene djelatnosti i od tekućih i kapitalnih transfera. Sredstva javnih ustanova koja se ostvaruju od vlastite djelatnosti raspoređena su u javnim ustanovama za finansiranje troškova (plaća i materijalnih troškova). U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirani su vlastiti prihodi javnih ustanova u iznosu od 1.603.300,00 KM i to iznos od 75.100,00 KM po osnovu neporeznih prihoda javnih ustanova i iznos od 1.528.200,00 KM po osnovu tekućih i kapitalnih transfera. U planiranim tekućim transferima javnih ustanova najznačajnije je učešće tekućeg transfera od Federacija BiH (Federalno ministarstvo rada i socijalne politike) prema JU „Centar za socijalni rad“ Tuzla u iznosu od 1.500.000,00 KM. Iz ovih sredstava plaćaju se naknade roditeljima njegovateljima, o čemu je više opisano u okviru opisa rashoda u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za period 01.01.-31.12.2027. godine u ovom obrazloženju.

Pregled planiranih vlastitih prihoda javnih ustanova u 2027. godini prikazan je u narednoj tabeli:

NAZIV JAVNE USTANOVE	PLAN PRIHODA PO OSNOVU VL.PRIHODA, TEKUĆIH TRANSFERA I DONACIJA U 2026.G	PROCJENA OSTVARENJA PLAN PRIHODA PO OSNOVU VL.PRIHODA, TEKUĆIH TRANSFERA I DONACIJA U 2026.G	NACRT PLANA PRIHODA PO OSNOVU VL.PRIHODA, TEKUĆIH TRANSFERA I DONACIJA U 2027.G	INDEX 4/3	UČEŠĆE U UKUPNIM PRIHODIMA I PRIMICIMA
1	2	3	4	5	6
JU Centar za socijalni rad	1.377.577,76	1.377.577,76	1.527.300,00	110,87	1,78
JUCentar za kulturu	95.300,00	95.300,00	76.000,00	79,75	0,09
UKUPNO	1.472.877,76	1.472.877,76	1.603.300,00	108,85	1,87

2. RASHODI

Ukupni rashodi i izdaci u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirani su u iznosu od 85.788.236,00 KM i manji su od procjene ostvarenja rashoda i izdataka u 2026. godini za 27.028.438,66 KM ili za 23,96 %.

U odnosu na utvrđene rashode i izdatke u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2026. godinu u iznosu od 84.639.673,00 KM, rashodi i izdaci u Nacrtu budžeta za 2027. godinu veći su za 1.148.563,00 KM ili za 1,36 %.

Struktura ukupno planiranih rashoda i izdataka u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu je slijedeća:

OPIŠ	Procjena ostvarenja plana rashoda iz Budžeta za 2026g.	Procjena ostvarenja plana rashoda po osnovu namjen. i vlastitih prihoda, tek.tran.i donacija 2026.g.	Procjena ostvarenja ukupno planiranih rashoda budžeta za 2026.g.	Nacrt plana rashoda iz Budžeta za 2027. g.	Nacrt plana rashoda po osnovu namjen. i vlastitih prihoda, tek.tran.i donacija 2027.g.	Nacrt ukupno planiranih rashoda za 2027.g	Index 7/4	Učešće u strukturi ukupnih rashoda
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Finansiranje rashoda	96.342.699,75	14.150.468,92	110.493.168,67	80.283.436,00	3.169.300,00	83.452.736,00	75,53%	97,28%
Rashodi finansirani iz kredita	678.005,98	0,00	678.005,98	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Otplata kredita	1.645.500,00	0,00	1.645.500,00	1.645.500,00	0,00	1.645.500,00	100,00%	1,92%
Sredstva za izdate garancije	0,00	0,00	0,00	690.000,00	0,00	690.000,00	0,00%	0,80%
UKUPNO	98.666.205,73	14.150.468,92	112.816.674,65	82.618.936,00	3.169.300,00	85.788.236,00	76,04%	100,00%

U procesu izrade Nacrta Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu rashodi su planirani na osnovu zahtjeva budžetskih korisnika, zaključaka Gradskog vijeća Tuzle, uz uvažavanje zakonskih obaveza, politika i prioriteta, te procjene raspoloživih budžetskih sredstava.

Ukupno planirani rashodi u Budžetu, u skladu sa nadležnostima, raspoređeni su po organizacionim jedinicama kako slijedi:

Redni broj	Naziv organizacione jedinice	PLAN BUDŽETA 2026.G.	PROCJENA OSTVARENJE UKUPNIH RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	UKUPNI RASHODI NACRTA BUDŽETA ZA 2027.G.	UČEŠĆE U UKUPNIM RASHODIMA NACRTA BUDŽETA ZA 2026.G.	ODSTUPANJE RASHODA U NACRTU BUDŽETA ZA 2027 G. U ODNOSU NA PROCJENU OSTVARENJA RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	
						Iznos (4-3)	Index (4/3)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Gradsko vijeće	2.046.015,50	2.046.015,50	2.051.500,00	2,39%	5.484,50	100,27%
2	Sredstva za rad Gradske izborna komisije	441.061,70	441.061,70	58.000,00	0,07%	-383.061,70	13,15%
I	GRADSKO VIJEĆE (1+2)	2.487.077,20	2.487.077,20	2.109.500,00	2,46%	-377.577,20	84,82%
1	Stručna služba kabineta gradonačelnika	1.640.819,90	1.640.819,90	1.612.500,00	1,88%	-28.319,90	98,27%
2	Tekuća rezerva budžeta	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,12%	0,00	100,00%
3	Donatorska sredstva	531.744,70	531.744,70	59.000,00	0,07%	-472.744,70	11,10%

Redni broj	Naziv organizacione jedinice	PLAN BUDŽETA 2026.G.	PROCJENA OSTVARENJE UKUPNIH RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	UKUPNI RASHODI NACRTA BUDŽETA ZA 2027.G.	UČEŠĆE U UKUPNIM RASHODIMA NACRTA BUDŽETA ZA 2027.G.	ODSTUPANJE RASHODA U NACRTU BUDŽETA ZA 2027 G. U ODNOSU NA PROCJENU OSTVARENJA RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	
						Iznos (4-3)	Index (4/3)
0	1	2	3	4	5	6	7
II	STRUČNA SLUŽBA ZA KABINETA GRADONAČELNIKA (1-3)	2.272.564,60	2.272.564,60	1.771.500,00	2,06%	-501.064,60	77,95%
III	SLUŽBA ZA BUDŽET I FINANSIJE	1.752.836,43	1.752.836,43	1.759.400,00	2,05%	6.563,57	100,37%
1	Služba za ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivredu	11.189.875,99	11.189.875,99	8.978.800,00	10,47%	-2.211.075,99	80,24%
2	Izdaci fonda od naknade za prihode stvarane radom termoelektrane	802.000,00	802.000,00	802.000,00	0,93%	0,00	100,00%
IV	SLUŽBA ZA EKONOMSKI RAZVOJ, PREDUZETNIŠTVO I POLJOPRIVREDU (1-2)	11.991.875,99	11.991.875,99	9.780.800,00	11,40%	-2.211.075,99	81,56%
1	Služba za kom.posl.,izgradnju i poslove MZ	1.240.321,90	1.240.321,90	1.304.440,00	1,52%	64.118,10	105,17%
2	Odjeljenje za komunalnu infrastrukturu	15.230.992,95	15.230.992,95	11.056.000,00	12,89%	-4.174.992,95	72,59%
3	Izdaci fonda za komunalnu infrastrukturu	21.905.027,88	21.215.027,88	8.099.500,00	9,44%	-13.115.527,88	38,18%
4	Odjeljenje za poslove mjesnih zajednica	2.341.198,12	2.341.198,12	2.258.700,00	2,63%	-82.498,12	96,48%
5	Izdaci fonda od naknade za prihode stvarane radom termoelektrane	3.349.468,10	3.349.468,10	1.670.000,00	1,95%	-1.679.468,10	49,86%
6	Izdaci Fonda za puteve	4.919.259,71	4.919.259,71	4.422.513,00	5,16%	-496.746,71	89,90%
V	SLUŽBA ZA KOMUNALNE POSLOVE, IZGRADNJU I POSLOVE MJESNIH ZAJEDNICA (1- 6)	48.986.268,66	48.296.268,66	28.811.153,00	33,58%	-19.485.115,66	59,66%
1	Služba za prostorno uređ.i zašt. okoline	1.673.100,70	1.673.100,70	1.752.500,00	2,04%	79.399,30	104,75%
2	Izdaci Fonda za komunalnu infrastrukturu	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,12%	0,00	100,00%
3	Izdaci fonda od naknade za prihode stvarane radom termoelektrane	2.309.934,27	2.309.934,27	1.250.000,00	1,46%	-1.059.934,27	54,11%
VI	SLUŽBA ZA PROSTORNO UREĐENJE I ZAŠTITU OKOLINE (1-3)	4.083.034,97	4.083.034,97	3.102.500,00	3,62%	-980.534,97	75,99%
1	Služba za geodetske i imov. pravne poslove, evidenciju i upravljanje imovinom	1.877.898,60	1.877.898,60	2.140.750,00	2,50%	262.851,40	114,00%
2	Izdaci Fonda za komunalnu infrastrukturu	500.000,00	500.000,00	600.000,00	0,70%	100.000,00	120,00%
3	Služba za geodetske i imov. pravne poslove, evidenciju i upravljanje imovinom - Poslovni prostori	434.182,73	434.182,73	722.000,00	0,84%	287.817,27	166,29%
4	Služba za geodetske i imov. pravne poslove, evidenciju i upravljanje imovinom- Stambeni fond za socijalno stanovanje	100.000,00	100.000,00	130.000,00	0,15%	30.000,00	130,00%

Redni broj	Naziv organizacione jedinice	PLAN BUDŽETA 2026.G.	PROCJENA OSTVARENJE UKUPNIH RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	UKUPNI RASHODI NACRTA BUDŽETA ZA 2027.G.	UČEŠĆE U UKUPNIM RASHODIMA NACRTA BUDŽETA ZA 2026.G.	ODSTUPANJE RASHODA U NACRTU BUDŽETA ZA 2027 G. U ODNOSU NA PROCJENU OSTVARENJA RASHODA BUDŽETA ZA 2026.G.	
						Iznos (4-3)	Index (4/3)
0	1	2	3	4	5	6	7
VII	SLUŽBA ZA GEODETSKE I IMOVINSKO PRAVNE POSLOVE, EVIDENCIJU I UPRAVLJANJE IMOVIMOM (1-4)	2.912.081,33	2.912.081,33	3.592.750,00	4,19%	680.668,67	123,37%
VIII	SLUŽBA ZA INSPEKCIJSKE POSLOVE	2.107.203,70	2.107.203,70	2.212.450,00	2,58%	105.246,30	104,99%
IX	SLUŽBA ZA OPĆU UPRAVU	2.585.000,90	2.585.000,90	2.613.850,00	3,05%	28.849,10	101,12%
X	SLUŽBA ZA BORAČKO - INV.ZAŠTITU, POVRATAK I INTEGRACIJU RASELJENIH LICA	2.519.830,00	2.519.830,00	2.525.600,00	2,94%	5.770,00	100,23%
1	Služba civilne zaštite	6.603.594,04	6.603.594,04	6.236.350,00	7,27%	-367.244,04	94,44%
2	Izdaci Fonda za komunalnu infrastrukturu	1.100.000,00	1.100.000,00	500.000,00	0,58%	-600.000,00	45,45%
3	Izdaci Fonda za zaštitu i spašavanje	4.234.839,82	4.234.839,82	1.900.000,00	2,21%	-2.334.839,82	44,87%
4	Izdaci Fonda skloništa	1.116.999,80	1.116.999,80	814.000,00	0,95%	-302.999,80	72,87%
5	Izdaci Fonda za zaštitu od požara i vatrogastva	93.760,00	93.760,00	50.000,00	0,06%	-43.760,00	53,33%
XI	SLUŽBA CIVILNE ZAŠTITE (1-5)	13.149.193,66	13.149.193,66	9.500.350,00	11,07%	-3.648.843,66	72,25%
XII	STRUČNA SLUŽBA GRADSKOG VIJEĆA	767.407,60	767.407,60	833.900,00	0,97%	66.492,40	108,66%
XIII	GRADSKO PRAVOBRANILAŠTVO	1.177.941,46	1.177.941,46	797.300,00	0,93%	-380.641,46	67,69%
XIV	UO ZAVOD ZA URBANIZAM	1.120.365,60	1.120.365,60	1.101.750,00	1,28%	-18.615,60	98,34%
XV	SLUŽBA ZA INTERNU REVIZIJU	126.243,10	126.243,10	103.000,00	0,12%	-23.243,10	81,59%
XVI	SLUŽBA ZA KULTURU, SPORT, MLADE I SOC.ZAŠTIT	6.099.225,70	6.099.225,70	5.840.000,00	6,81%	-259.225,70	95,75%
XVII	STRUČNA SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE	3.384.406,00	3.384.406,00	3.039.011,00	3,54%	-345.395,00	89,79%
XVIII	JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD TUZLA	3.783.507,76	3.783.507,76	4.057.582,00	4,73%	274.074,24	107,24%
XIX	JU CENTAR ZA KULTURU TUZLA	1.739.260,00	1.739.260,00	1.691.820,00	1,97%	-47.440,00	97,27%
XX	JU TUZLANSKA RAZVOJNA AGENCIJA TRAG	461.350,00	461.350,00	544.020,00	0,63%	82.670,00	117,92%
	UKUPNO (I-XX)	113.506.674,66	112.816.674,66	85.788.236,00	100,00%	-27.028.438,66	76,04%

2.1 RASHODI SLUŽBI SA NAJZNAČAJNIJIM UČEŠĆEM U UKUPNIM RASHODIMA

Najznačajnije učešće u ukupnim rashodima Nacrta Budžeta grada Tuzla za 2027. godinu imaju rashodi: Službe za komunalne poslove, izgradnju i poslove MZ (33,58%) , Službe za ekonomski

razvoj, poduzetništvo i poljoprivredu (11,40%), Službe civilne zaštite (11,07%) i Službe za kulturu, sport, mlade i socijalnu zaštitu (6,81%).

Za izdatke kojima se finansiraju nadležnosti ove četiri službe u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu, planirana su sredstva u iznosu od **53.932.303,00 KM ili 62,87 %** od ukupnih sredstava.

Od toga iz budžetskih sredstava finansiraju se izdaci u iznosu od 53.332.303,00 KM, dok se iz vlastitih prihoda, transfera i donacija rashodi finansiraju u iznosu od 600.000,00 KM.

2.1.1 Komunalna infrastruktura

Grad Tuzla ima izvornu nadležnost i obavezu da obezbjedi postojanje adekvatne komunalne infrastrukture na području grada. U okviru svojih nadležnosti Grad Tuzla treba da osigura održavanje, unapređenje i izgradnju putne infrastrukture, vodovodne i kanalizacione mreže, da osigura snabdjevanje toplotnom energijom, održavanje čistoće, adekvatno odlaganje otpada, održavanje javnih površina, javnu rasvjetu i dr.

Sve aktivnosti vezane za komunalnu infrastrukturu planiraju se i realizuju posredstvom Službe za komunalne poslove, izgradnju i poslove mjesnih zajednica Grada Tuzle. Sredstva potrebna za njihovu realizaciju obezbjeđuju se iz više izvora finansiranja: iz sredstava Opšteg fonda Budžeta Grada Tuzle, iz sredstava koja se prikupljaju u okviru Fonda za komunalnu infrastrukturu – poseban račun, iz naknade za prihode ostvarene radom Termoelektrane Tuzla i prihoda koji se ostvaruju u okviru Fonda namjenskih sredstava za puteve.

Za realizaciju projekata komunalne infrastrukture u 2027. godini iz Budžeta Grada Tuzle planiraju se izdvojiti sredstva u ukupnom iznosu od 25.448.013,00 KM ili 29,66 % ukupnih sredstava, i to:

- ✓ za rashode koji se finansiraju iz prihoda opšteg fonda
(bez rashoda za rad službe i Odjeljenja MZ-a sa uključenim troškovima tekućeg održavanja mjesnih zajednica) 11.256.000,00 KM
- ✓ za rashode fonda za kom.infrastrukturu (Poseban račun) 8.099.500,00 KM
- ✓ za rashode fonda od naknade TE Tuzla..... 1.670.000,00KM
- ✓ za rashode fonda za puteve..... 4.422.513,00KM

Osim finansiranja projekata komunalne infrastrukture u 2027. godini iz Budžeta Grada Tuzle će se vršiti otplata kredita za projekte komunalne infrastrukture izgrađene u ranijim godinama u iznosu od 712.582,55 KM i otplata kredita Razvojne banke FBiH koji je odobren u 2024. godini u iznosu od 1.266.351,36 KM . U budžetu su planirana sredstva za izdatu garanciju javnom preduzeću u iznosu od 690.000,00 KM.

U tabelama koje slijede prikazana je struktura rashoda za komunalnu infrastrukturu prema izvorima finansiranja i prema namjeni za koju će se ista utrošiti:

Izvor finansiranja	Procjena ostvarenja rashoda iz budžeta 2026.godine	Procjena ostvarenja rashoda po osnovu namjen. i vlastitih prihoda, tek.tran.i donacija 2026.g	Procjena ostvarenje ukupnih rashoda budžeta za 2026. godine	Nacrt plana rashoda iz Budžeta za 2027. godinu	Nacrt plana rashoda po osnovu namjen. i vlastitih prihoda, tek.tran.i donacija za 2027.g	Nacrt ukupnih rashoda Budžeta za 2027.godinu	Index 7/4	Učešće u ukupnim rashodima
1	2	3	4	5	6	7	8	9
OPŠTI FOND	15.027.491,07	474.500,00	15.501.991,07	11.256.000,00	0,00	11.256.000,00	72,61%	13,12%
FOND ZA KOMUNALNU INFRASTRUKTURU	11.120.783,06	8.448.744,82	19.569.527,88	5.164.000,00	600.000,00	5.764.000,00	29,45%	6,72%
OTPLATA KREDITA	1.645.500,00	0,00	1.645.500,00	1.645.500,00	0,00	1.645.500,00	100,00%	1,92%
SREDSTVA GARANCIJE	0,00	0,00	0,00	690.000,00	0,00	690.000,00	#DIV/0!	0,80%
FOND SREDSTAVA OD NAKNADE ZA PRIHODE OSTVARENE RADOM TERMOELEKTRANA	3.349.468,10	0,00	3.349.468,10	1.670.000,00		1.670.000,00	49,86%	1,95%
IZDACI FONDA ZA PUTEVE	4.919.259,71	0,00	4.919.259,71	4.422.513,00	0,00	4.422.513,00	89,90%	5,16%
UKUPNO	36.062.501,94	8.923.244,82	44.985.746,76	24.848.013,00	600.000,00	25.448.013,00	56,57%	29,66%

NAMJENA	NACRT PLANA RASHODA IZ BUDŽETA ZA 2027.g.	NACRT PLANA RASHODA PO OSNOVU NAMJ. I VLASTIT. PRIHODA, TEK. TRANSF. I DONACIJA ZA 2027.g.	NACRT UKUPNIH RASHODA BUDŽETA ZA 2027.g
Tekuće održavanje puteva	3.510.500,00	0,00	3.510.500,00
Održavanje putnog pojasa	163.200,00	0,00	163.200,00
Rekonstrukcija cesta	10.000,00	0,00	10.000,00
Izgradnja puteva	10.000,00	0,00	10.000,00
Investiciono održavanje cesta	1.859.313,00	500.000,00	2.359.313,00
UKUPNO PUTEVI	5.553.013,00	500.000,00	6.053.013,00
Izgradnja vodovodne i kanalizacione mreže i objekata vodosnabdijevanja	10.000,00	0,00	10.000,00
Rekonstrukcija vodovodne i kanalizacione mreže	10.000,00	0,00	10.000,00
Investiciono održavanje vodovodne i kanalizacione mreže	600.000,00	0,00	600.000,00
UKUPNO VOD. I KANAL. MREŽA	620.000,00	0,00	620.000,00
Električna energija za javnu rasvjetu	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Održavanje javne rasvjete	710.000,00	0,00	710.000,00
Izgradnja javne rasvjete	200.000,00	100.000,00	300.000,00
UKUPNO JAVNA RASVJETA	2.910.000,00	100.000,00	3.010.000,00
Izgradnja, rekonstrukcija i sanacija mostova	400.000,00	0,00	400.000,00
Investiciono održavanje mostova	100.000,00	0,00	100.000,00
UKUPNO MOSTOVI	500.000,00	0,00	500.000,00
Izdaci za održavanje urbanog mobilijara	30.000,00	0,00	30.000,00
Nabavka urbanog mobilijara	80.000,00	0,00	80.000,00
UKUPNO URBANI MOBILIJAR	110.000,00	0,00	110.000,00
Tekuće održavanje sportskih terena i igrališta	20.000,00	0,00	20.000,00
Izgradnja sportskih terena i igrališta	300.000,00	0,00	300.000,00
Investiciono održavanje sportskih terena	160.000,00	0,00	160.000,00
UKUPNO SPORSKI TERENI	480.000,00	0,00	480.000,00
Toplifikacija	1.070.000,00	0,00	1.070.000,00
Higijena grada, zimska služba i zelene površine	3.670.000,00	0,00	3.670.000,00
Komunalne usluge i utrošak električne energije za objekte komunalne infrastrukture	70.000,00	0,00	70.000,00
Nabavka klupa, kanti za smeće i sl.	30.000,00	0,00	30.000,00
Izdaci za troškove javnog linijskog prevoza putnika na području grada Tuzle	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
Kamate na pozajmice od domaćih finansijskih institucija	333.500,00	0,00	333.500,00
Izdaci za održavanje oborinske kanalizacije	250.000,00	0,00	250.000,00
Održavanje, izgradnja i rekonstrukcija semafora i horizontalne i vertikalne signalizacije, taktilne trake	260.000,00	0,00	260.000,00
Investiciono održavanje trotoara	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
Održavanje i čišćenje korita vodotoka	10.000,00	0,00	10.000,00
Izrada projektne dokumentacije i izdavanje saglasnosti za projekte komun. infrastrukture	90.000,00	0,00	90.000,00
Izdaci za održavanje kompleksa Slana Banja i spomen obilježja u mjesnim zajednicama grada Tuzla	140.000,00	0,00	140.000,00
Sanacija pješačke zone Korzo	130.000,00	0,00	130.000,00
Izdaci za tekuće održavanje prostorija MZ i rekonstrukciju i investiciono održavanje prostorija mjesnih zajednica	200.000,00	0,00	200.000,00
Grantovi za nabavku i ugradnju toplotnih MRS-a u MZ Šićki Brod, Bukinje i Husino	100.000,00	0,00	100.000,00
Projekti energetske efikasnosti na javnim objektima	10.000,00	0,00	10.000,00
Izdaci za PDV	66.000,00	0,00	66.000,00
Transfer JKP Vodovod i kanalizacija Tuzla	1.324.000,00	0,00	1.324.000,00
Izdaci za kafilerijske poslove, preventivnu DDD	86.000,00	0,00	86.000,00
Otplata kredita (Fond za komunalnu infrastrukturu)	1.645.500,00	0,00	1.645.500,00
Garancija-JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla	690.000,00	0,00	690.000,00
UKUPNO	24.848.013,00	600.000,00	25.448.013,00

2.1.2 Ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivreda

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu za oblast ekonomskog razvoja, poduzetništva, poljoprivrede uključujući finansiranje javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad Tuzla planirano je da se izdvoji 15.746.022,00 KM ili 18,35 % ukupnih rashoda. U odnosu na procjenu ostvarenja rashoda u 2026. godini plan rashoda za 2027. godinu veći je za 139.921,51 KM ili za 0,90%. S obzirom na namjenu ova sredstva su prikazana u sljedećoj tabeli:

Red. broj	OPIS	Procjena ostvarenja Budžeta za 2026.godinu	Nacrt Budžeta za 2027. godinu	INDEX 3/2
0	1	2	3	4
1	Finansiranje eksternih budžetskih korisnika (JU u sistemu trezora)	5.984.117,76	6.293.422,00	105,17%
2	Finansiranje ostalih JU i JP	7.715.800,00	7.316.600,00	94,83%
3	Transfer za Turističku zajednicu grada Tuzle za realizaciju posebnih programa Grada Tuzle na unaprijeđenju turističkih sadržaja u gradu Tuzli	500.000,00	400.000,00	80,00%
4	Izdaci za poslovne prostore u vlasništvu Grada Tuzla	434.182,73	722.000,00	166,29%
5	Finansiranje poduzetništva i poljoprivrede i neprofitnih organizacija	972.000,00	1.014.000,00	104,32%
	UKUPNO	15.606.100,49	15.746.022,00	100,90%

Nacrtom Budžeta Grada Tuzle za 2026. godinu u okviru Službe za ekonomski razvoj, poduzetništvo i poljoprivredu planirani su izdaci za uplatu neuplaćenih poreza i doprinosa radi uvezivanja radnog staža bivšim uposlenicima JP Direkcija za izgradnju Tuzla u iznosu od 5.000,00 KM.

2.1.2.1 Izdaci za poslovne prostore u vlasništvu Grada Tuzle

Za finansiranje izdataka vezanih za održavanje poslovnih prostora u Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirano je 722.000,00 KM što je više u odnosu na procjenu ostvarenja rashoda Budžeta u 2026. godini za 287.817,27 KM ili za 66,29 %.

U navedenom iznosu najznačajnije je učešće Kapitalnih izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje gradskih poslovnih prostora u iznosu od 450.000,00 KM.

2.1.2.2 Finansiranje eksternih budžetskih korisnika

Za finansiranje rada eksternih budžetskih korisnika u 2027.godini u Budžetu Grada Tuzla planirana su sredstva u iznosu od **6.293.422,00 KM**. Od planiranih sredstava iznos od 4.690.122,00 KM su sredstava Budžeta Grada Tuzla, a iznos od 1.603.300,00 KM su vlastita sredstva javnih ustanova. Posmatrano sa stanovišta izvora finansiranja to izgleda ovako:

EKSTERNI BUDŽETSKI KORISNICI	PROCJENA OSTVARENJA RASHOA BUDŽETA 2026 god	PROCJENA OSTVARENJA RASHODA IZ NAMJEN. I VLASTITIH PRIHODA 2026. g	PROCJENA UKUPNIH RASHODA BUDŽETA 2026. god.	NACRT RASHODA IZ BUDŽETA 2027.god.	NACRT RASHODA IZ NAMJ. I VLASTITIH PRIHODA 2027.G.	NACRT UKUPNIH RASHODA BUDŽETA 2027.god
1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)
JU Centar za socijalni rad	2.405.930,00	1.377.577,76	3.783.507,76	2.530.282,00	1.527.300,00	4.057.582,00
JU Centar za kulturu	1.643.960,00	95.300,00	1.739.260,00	1.615.820,00	76.000,00	1.691.820,00
JU Tuzlanska razvojna agencija TRAG	461.350,00	0,00	461.350,00	544.020,00	0,00	544.020,00
UKUPNO	4.511.240,00	1.472.877,76	5.984.117,76	4.690.122,00	1.603.300,00	6.293.422,00

2.1.2.3 Finansiranje javnih ustanova i javnih preduzeća

Za finansiranje rada javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač ili suosnivač Grad Tuzla u 2027. godini planirana su sredstva u iznosu od 7.316.600,00 KM što predstavlja 8,53 % od ukupno planiranih rashoda. To je manje u odnosu na procjenu ostvarenja ovih rashoda u 2026. godini za 399.200,00 KM ili za 5,17 %.

Prilikom izrade nacrt Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu, u skladu sa raspoloživim sredstvima nastojao se održati nivo finansiranja ovih ustanova u visini izdataka iz 2026. godine.

Planirana sredstva Nacrtom Budžeta Grada Tuzla usmjerila bi se prema slijedećim javnim ustanovama i javnim preduzećima:

JAVNE USTANOVE I PREDUZEĆA čiji je osnivač ili suosnivač Grad Tuzla	PROCJENA OSTVARENJA BUDŽETA 2026. god.	NACRT RASHODA BUDŽETA 2027.god.	INDEX 3/2
1	2	3	4
Tekući transfer za JU Dom penzionera Tuzla	70.000,00	200.000,00	285,71%
JU Narodno pozorište	843.000,00	850.000,00	100,83%
JU Narodna i univerzitetska biblioteka	360.000,00	360.000,00	100,00%
JP „RTV 7 Tuzla“	995.000,00	915.000,00	91,96%
JU "Obdanište Naše dijete Tuzla"	3.170.000,00	3.200.000,00	100,95%
JU "Gradski stadion Tušanj Tuzla"	320.700,00	300.700,00	93,76%
JP SKPC „Mejdan“	362.500,00	352.500,00	97,24%
JP „Veterinarska stanica“	205.000,00	145.000,00	70,73%
JZU Gradske apoteke Tuzla	280.000,00	150.000,00	53,57%
JP RPC Lipnica	470.000,00	400.000,00	85,11%
„TRŽNICE PIJACE“ DOO, za usluge i trgovinu Tuzla	255.000,00	220.000,00	86,27%
Kapitalni transfer za JZNU Dom zdravlja "Dr. Mustafa Šehović" Tuzla	52.000,00	0,00	0,00%
Tekući transfer za JZNU Dom zdravlja "Dr. Mustafa Šehović" Tuzla	73.600,00	121.400,00	164,95%
Kapitalni transfer - JU Dom penzionera Tuzla	30.000,00	0,00	0,00%
Kapitalni transfer-JU "Obdanište Naše dijete" Tuzla	80.000,00	52.000,00	65,00%
Kapitalni transfer - JU Gradski stadion Tušanj Tuzla	42.000,00	0,00	0,00%
Kapitalni transfer - JP SKPC Mejdan Tuzla	107.000,00	50.000,00	46,73%
UKUPNO	7.715.800,00	7.316.600,00	94,83%

2.1.2.4 Finansiranje preduzetništva, poljoprivrede i neprofitnih organizacija

Kao podrška u vidu finansiranja različitih projekata iz oblasti poduzetništva i poljoprivrede u Budžetu Grada Tuzle za 2027.godinu, planirana su sredstva u iznosu od **1.014.000,00 KM**, a za slijedeće namjene: transfer za finansiranje projekata iz oblasti poduzetništva, transfer za aktivnu politiku zapošljavanja, transfer za podršku privatnim preduzećima i poduzetnicima, transfer organizacijama iz oblasti poljoprivredne proizvodnje, transfer pojedincima, privatnim preduzećima i poduzetnicima za poticaj poljoprivredne proizvodnje, transfer za razvoj primarne poljoprivredne proizvodnje, transfer za rad neprofitnih organizacija u oblasti poduzetništva, izdaci za izradu projektne dokumentacije za potrebe lokalnog razvoja i tekući i kapitalni grant – učešće grada u projektima EU, međunarodnih organizacija i drugih neprofitnih organizacija. Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirano je da se ova sredstva rasporede na slijedeći način:

OBLAST PODUZETNIŠTVA I POLJOPRIVREDE	PROCJENA OSTVARENJA RASHODA U 2026 g.	NACRT BUDŽETA ZA 2027.GODINU			Index
		RASHODI IZ SREDSTAVA BUDŽETA ZA 2027 g.	RASHODI IZ NAKNADE OD TERMO- ELEKTRANE ZA 2027.G.	UKUPNO RASHODI ZA 2027 g.	
					5/2
1	2	3	4	5	6
Tekući transfer za finansiranje projekata iz oblasti poduzetništva	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	100,00%
Učešće u projektima EU ,projektima međunarodnih organizacija i drugih neprofitnih organizacija	22.000,00	64.000,00	0,00	64.000,00	290,91%
Transfer pojedincima, privatnim preduzećima i poduzetnicima za poticaj poljoprivredne proizvodnje	210.000,00	0,00	210.000,00	210.000,00	100,00%
Transfer za razvoj primarne poljoprivredne proizvodnje	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
Transfer za podršku privatnim preduzećima i poduzetnicima	460.000,00	0,00	460.000,00	460.000,00	100,00%
Transfer za aktivnu politiku zapošljavanja	60.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	100,00%
Transfer organizacijama iz oblasti poljoprivredne proizvodnje	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00%
Transfer za rad neprofitnih organizacija u oblasti poduzetništva	126.000,00	126.000,00	0,00	126.000,00	100,00%
Izrada projektne dokumentacije za potrebe lokalnog razvoja i uređenja poljoprivrednog zemljišta	22.000,00	2.000,00	20.000,00	22.000,00	100,00%
UKUPNO	972.000,00	212.000,00	802.000,00	1.014.000,00	104,32%

2.1.3 Finansiranje socijalno ugroženih građana

Pružanje pomoći socijalno ugroženom stanovništvu Grada Tuzla vrši se putem dodjele jednokratnih pomoći građanima koji se nalaze u teškoj socijalnoj situaciji i dodjele jednokratnih pomoći korisnicima boračko-invalidske zaštite, a u skladu sa pravilima utvrđenim od strane Gradskog vijeća Tuzla.

Značajna pomoć ovim osobama pruža se i indirektno putem finansiranja aktivnosti Narodne kuhinje „Imaret“, GO Crveni krst-križ Tuzla i udruženja iz oblasti boračko-invalidske zaštite. Nacrtom Budžeta za 2027.godinu predviđena su također i sredstva pomoći teško oboljelih za liječenje u inostranstvu.

Za pomoć socijalno ugroženom stanovništvu u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12. 2027. godine planiraju se sredstva u iznosu od 3.780.000,00 KM ili 4,41 % ukupnih sredstava i to 3.173.000,00 KM budžetskih sredstava i 607.000,00 KM vlastitih sredstava doznačenih od viših nivoa vlasti.

Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu ova sredstva raspoređene su na slijedeći način:

SOCIJALNO UGROŽENE KATEGORIJE GRAĐANA	PROCJENA OSTVAR. RASHODA BUDŽETA 2026.god.	PROCJENA OSTVAR. RASHODA IZ NAMJ. I VLASTITIH PRIHODA 2026.god.	PROCJENA UKUPNIH RASHODA BUDŽETA 2026. god.	NACRT RASHODA IZ BUDŽETA ZA 2027.god	NACRT RASHODA IZ NAMJ. I VLASTITIH PRIHODA ZA 2027.god.	NACRT UKUPNIH RASHODA BUDŽETA ZA 2027.god.	INDEX 7/4
1	2	3	4	5	6	7	8
Transferi pojedincima - jednokratne pomoći korisnicima BIZ - a	545.000,00	400.000,00	945.000,00	545.000,00	400.000,00	945.000,00	100,00%
Transferi pojedincima - socijalne jednokratne pomoći	533.500,00	0,00	533.500,00	600.000,00	0,00	600.000,00	112,46%
Transfer za rad organizacija i udruženje iz oblasti BIZ-a	372.000,00	0,00	372.000,00	372.000,00	0,00	372.000,00	100,00%
Transfer za MDD "Merhamet" Tuzla za narodnu kuhinju "Imaret"	300.000,00	0,00	300.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	116,67%
Subvencioniranje kamata za stambeno zbrinjavanje mladih	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	100,00%
Transferi pojedincima - za liječenje teško oboljelih u inostranstvu	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00%
Transfer za rad Crveni križ grada Tuzla	400.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	100,00%
Učešće grada u troš. postupka pribavljanja odobrenja za građenje stambenih obj. boračke populacije	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	100,00%
Transferi za obavezno zdravstveno osiguranje lica u stanju socijalne pomoći	170.000,00	0,00	170.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	117,65%
Transfer za povratak - LAP Readmisija	3.000,00	7.000,00	10.000,00	3.000,00	7.000,00	10.000,00	100,00%
Stambeno rješavanje korisnika BIZ-a - sredstva TK	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00%
Subvencioniranje najamnine za korištenje stanova po modelu neprofitno - socijalnog stanovanja	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	100,00%
Učešće grada u projektima ekonomske održivosti stanara neprofitnog socijalnog stanovanja i dr.međunarodnih organizacija	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	100,00%
Transferi za raseljena lica - pomoć povratku	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	100,00%
Transfer za rad UG Viva žene	70.000,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	100,00%
Transferi neprofitnim organizacijama - podrška radu udruženjima	368.000,00	0,00	368.000,00	427.000,00	0,00	427.000,00	116,03%
UKUPNO	2.967.500,00	607.000,00	3.574.500,00	3.173.000,00	607.000,00	3.780.000,00	105,75%

2.1.4 Finansiranje nevladinog sektora i drugih aktivnosti iz oblasti društvenih djelatnosti

U Nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu za aktivnosti **sporta** planirana su sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM ili 2,33 % od ukupnih rashoda u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu.

Za transfere koji se dodjeljuju oblasti **kulture** u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirana su sredstva u iznosu od 305.000,00 KM ili 0,36% od ukupnih rashoda u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu.

Nagrade studentima, učenicima i sportistima u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirane su u iznosu od 100.000,00 KM.

Za transfer za projekte za mlade, transfer za rad vijeća mladih i transfer za mobilnost mladih, Nacrtom Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirano je ukupno 90.000,00 KM.

Za transfere vjerskim zajednicama, nacionalnim udruženjima i udruženjima nacionalnih manjina na području Grada Tuzla Nacrtom Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirana su sredstva u iznosu od 167.000,00 KM ili 0,19 % od ukupnih rashoda u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu.

Transferi za **medije** - Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirani su u visini od 80.000,00 KM.

Sektor civilnog društva u gradu Tuzli jedan je od najjačih i najrazvijenijih u BiH. Pored finansiranja OCD putem gore navednih transfera u nacrtu Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu planirana su i izdvajanja za:

- UG „Kuća plamena mira“ Tuzla u visini od 65.000,00 KM (Ugovorom o uslovima i načinu korištenja Kuće plamena mira, potpisanog 04.05.2004. godine između Peace of flame '94 foundation i Općine Tuzla, broj: 02-23-3655, Grad se obavezao preuzeti određene obaveze kada je u pitanju održavanje KPM i okolnog parka. S tim u vezi, sredstva se dodjeljuju na osnovu Ugovora kojim se definiše namjena i način korištenja);
- Transferi neprofitnim organizacijama - udruženja, organizacije i fondacije koji se dodjeljuju OCD ciljem unapređenja kvaliteta života građana grada Tuzle. Svake godine Služba sufinansira projekte i pruža tehničku podršku OCD-a za realizaciju raznih projekata koji su od opšteg interesa za grad Tuzlu i koji ujedno pridonose unapređenju saradnje između Grada i OCD, kao i razvoju civilnog društva iz oblasti: socijalne zaštite, ljudskih prava, ravnopravnosti spolova, te zaštite životne sredine. Planirana sredstva za 2027. godinu na ovoj poziciji iznose 130.000,00 KM;
- Tekući transfer - Učešće grada u projektima EU, projektima međunarodnih i drugih neprofitnih organizacija. Ova pozicija će se koristiti za projekte specifičnih potreba ranjivih kategorija koje putem nevladinih organizacija apliciraju kod stranih donatora, a potrebno je i učešće lokalne samouprave. Planirana sredstva za 2027. godinu na ovoj poziciji iznose 80.000,00 KM.

2.1.5 Oblast civilne zaštite

U okviru Službe civilne zaštite u Nacrtu Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirana su sredstva u visini od **9.500.350,00,00 KM ili 11,07%** ukupnih rashoda Nacrta Budžeta Grada Tuzla za 2027.godinu. U odnosu na procjenu ostvarenja ukupnih rashoda Budžeta Grada Tuzla za 2026. godinu rashodi Službe civilne zaštite planirani u Nacrtu za 2027. godinu manji su za 3.648.843,66 KM ili za 27,75 %.

Rashodi Službe civilne zaštite u periodu 01.01.2027.-31.12.2027. godine planiraju se ostvariti kroz slijedeće fondove Budžeta Grada Tuzla:

1. *U okviru Opšteg fonda Budžeta Grada Tuzla* za finansiranje rashoda rada Službe civilne zaštite za period 01.01.2027.-31.12.2027. godine planirana su sredstva u visini od 6.236.350,00 KM.
2. *U okviru fonda za komunalnu infrastrukturu* pri Službi civilne zaštite za sanaciju klizišta, u Budžetu Grada Tuzla za 2027.godinu planirani su rashodi u visini od 500.000,00 KM.
3. *U okviru fonda za zaštitu i spašavanje ljudi i materijalnih dobara* u 2027. godini u Budžetu Grada Tuzla za zaštitu i spašavanje planirana su sredstva u iznosu od 1.900.000,00 KM, a koja su raspoređena za provođenje preventivnih mjera za zaštitu i spašavanje, saniranje šteta nastalih prirodnom nesrećom, opremanje službi CZ, obuku i drugo.

Nadležnosti općina i gradova u oblasti civilne zaštite propisane su Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine F BiH“, broj: 39/03, 22/06, 08/10).

4. U okviru fonda za skloništa u Budžetu Grada Tuzla za 2027. godinu planirana su sredstva u iznosu od 814.000,00 KM..
5. U okviru fonda za zaštitu od požara i vatrogastva koga čine prihodi po osnovu naknada za vatrogasne jedinice iz premije osiguranja imovine od požara i prirodnih sila i naknada iz funkcionalne premije osiguranja od autoodgovornosti Nacrtom Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu planirani su rashodi u iznosu od 50.000,00 KM Sredstva su usmjerena na nabavku materijala i opreme za vatrogasnu jedinicu, za tekuće održavanje – servis vatrogasnih vozila, za finansiranje DVD na području grada Tuzla i rekonstrukcija i investiciono održavanje vatrogasnog doma.

2.1.6 Oblast socijanog stambenog zbrinjavanja

U okviru Službe za geodetske i imovinsko pravne poslove, evidenciju i upravljanje imovinom u Budžetu 2026. godine planirana su sredstva u iznosu od **130.000,00 KM**, u okviru Fonda za socijalno stanovanje, koji je ranije bio u okviru Službe za boračko-invalidsku zaštitu, stambene poslove i integraciju raseljenih lica. Sredstva Fonda se koriste za podmirenje troškova tekućeg održavanja stambenih jedinica - stanova po principu neprofitnog socijalnog stanovanja pokrenutog od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, a u okviru programa socijalnog stanovanja i regionalnih projekata, sve u vezi stambenog rješavanja raseljenih lica i povratnika, te domicilnog stanovništva u stanju socijalne potrebe.

2.2 PLAĆE I NAKNADE UPOSLENIH

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji gradskih organa uprave i stručnih službi Grada Tuzla uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u gradskim službama.

Prosječan broj uposlenih Grada Tuzla u periodu januar – septembar 2026. godine bio je 423.

Za planiranje sredstava za plaće u 2027. godini korištena je osnovica za obračun plaće u visini od 540,00 KM i visina boda 1,15, što je utvrđeno Aneksom Sporazuma o utvrđivanju osnovice i boda za obračun plaća za 2026. godinu između Gradonačelnika Grada Tuzle, Sindikalne organizacije državih službenika i namještenika Grada Tuzle i Sindikalne organizacije Profesionalne vatrogasne brigade (PVB) Tuzla od 31.08.2026. godine.

Ukupno planirana sredstva za bruto plaće sa pripadajućim doprinosima u 2027. g. u Gradu Tuzla iznose **21.455.900,00 KM ili 25,00 %** sredstava raspoređenih Budžetom.

Izdavanja za plaće uposlenih u Gradu Tuzla za 2026. i 2027.godinu prikazana su u slijedećoj tabeli:

NAZIV	Procjena ostvarenja u 2026.godini	Nacrt za 2027. godinu	Index 3/2
1	2	3	4
Bruto plate	18.438.000,00	20.198.600,00	109,55%
Doprinosi poslodavca	1.135.760,00	1.257.300,00	110,70%
Ukupno	19.573.760,00	21.455.900,00	109,62%

Plaće eksternih budžetskih korisnika planirane su na osnovu pravilnika i broja zaposlenih svakog budžetskog korisnika.

Ukupna sredstva za plaće eksternih budžetskih korisnika planirana su u iznosu od **3.613.130,00 KM**, i to iz sredstava budžeta 3.594.030,00 KM, a iz vlastitih sredstava budžetskih korisnika 19.100,00 KM.

Izdvajanja za plaće uposlenih u 2026. i 2027. godini u Javnim ustanovama – eksternim budžetskim korisnicima ikazana su u sljedećoj tabeli.

NAZIV	Procjena ostvarenja u 2026.godini	Nacrt za 2027. godinu	Index 3/2
1	2	3	4
Bruto plate	3.146.770,49	3.383.230,00	107,51%
Doprinosi poslodavca	212.690,00	229.900,00	108,09%
Ukupno	3.359.460,49	3.613.130,00	107,55%

U Gradu Tuzla za naknade zaposlenih po osnovu rada u Budžetu 2027.godine planiraju se sredstva u ukupnom iznosu od **3.313.450,00KM** ili 3,86 % sredstava Budžeta 2027.godine.

Navedene naknade isplaćivat će se u skladu sa Odlukom o naknadama uposlenicima gradskih organa uprave Tuzla koje nemaju karakter plaće („Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj: 13/21 i 5/24) koju je usvojilo Gradsko vijeće Tuzla.

U Javnim ustanovama – eksternim budžetskim korisnicima za naknade zaposlenih po osnovu rada u Budžetu 2027.godine planiraju se sredstva u ukupnom iznosu od **577.212,00 KM** ili 0,67 % sredstava Budžeta 2027.godine.

2.3 IZDVAJANJA ZA RAD GRADSKOG VIJEĆA I SAVJETA MJESNIH ZAJEDNICA

Za finansiranje rada Gradskog vijeća u Nacrtu Budžeta za 2027. godinu predviđena su sredstva u iznosu od **2.051.500,00 KM** ili 2,39 % raspoređenih sredstava, a za finansiranje rada Savjeta mjesnih zajednica planiraju se sredstva u iznosu od **528.000,00 KM** ili 0,62 % raspoređenih sredstava.

2.4 OTPLATA KREDITA I IZDATE GARANCIJE - JEMSTVA

2.4.1 Otplata kredita

U skladu sa Odlukama Gradskog vijeća Tuzla i Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“, broj: 86/07, 24/09 i 45/10), Grad Tuzla ima kreditna zaduženja kod Razvojne banke Federacije BiH. Sredstva iz kreditnih zaduženja su namjenski utrošena za projekte komunalne infrastrukture.

2.4.1.1 Ugovor o kreditu zaključen sa Razvojnou bankom Federacije BiH 2020.godine

Na osnovu Odluke o kreditnom zaduženju Grada Tuzla broj: 01-14-A-10180-2019 od 28.11.2019. godine, Gradu Tuzla je odobren kredit „Razvojne banke FBiH“, u ukupnom iznosu 7.000.000,00 KM.

- Rok otplate kredita je 144 mjeseca, uz grace period od 12 mjeseci;
- Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,50% na godišnjem nivou;
- Otplata kredita teče od IV/2021. godine i završava se u III/2032. godine;

Stanje duga po osnovu kredita kod „Razvojne banke FBiH“, na dan 30.09.2026. godine, iznosilo je 3.744.373,91 KM, i to po osnovu glavnice iznos od 3.500.020,00 KM i po osnovu kamate iznos od 244.353,91 KM.

Ukupne obaveze Grada Tuzla po osnovu ovog kredita Razvojne banke FBiH u 2027. godini iznose:

- Otplata glavnice 636.360,00 KM
- Otplata kamate..... 76.222,55 KM
- **UKUPNO 712.582,55 KM**

2.4.1.2 Ugovor o kreditu zaključen sa Razvojn timer bankom Federacije BiH 2024.godine

Na osnovu Odluke o kreditnom zaduženju Grada Tuzla broj: 01/11-A-20269-2023 od 20.12.2023. godine, Gradu Tuzla je odobren kredit „Razvojne banke FBiH“, u ukupnom iznosu 11.100.000,00 KM.

- Rok otplate kredita je 144 mjeseca, uz grace period od 12 mjeseci;
- Kamatna stopa je fiksna i iznosi 2,90% na godišnjem nivou;
- Otplata kredita teče od IV/2025. godine i završava se u III/2036. godine;

Stanje duga po osnovu ovog kredita kod Razvojne banke FBiH, na dan 30.09.2026. godine, iznosilo je 10.919.111,66 KM, i to po osnovu glavnice iznos od 9.586.362,00 KM i po osnovu kamate iznos od 1.332.749,66 KM.

Ukupne obaveze Grada Tuzla po osnovu ovog kredita „Razvojne banke FBiH“ u 2027. godini iznose:

- Otplata glavnice 1.009.092,00 KM
- Otplata kamate.....257.259,36 KM
- **UKUPNO 1.266.351,36 KM**

2.4.2 Garancije - jemstva

1. Garancija - JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla

Posredstvom Federalnog ministarstva finansija odobrena su sredstva JKP „Vodovod i kanalizacija“ DOO Tuzla od strane Njemačke kreditne banke za obnovu (KfW) i Švicarske vlade i Razvojne banke Austrije. Kredit se počeo otplaćivati 31.12.2019.godine.

Grad Tuzla u svom Budžetu u periodu otplate kredita mora planirati sredstva namijenjena garanciji za urednu otplatu kredita od strane krajnjeg korisnika kredita JKP „Vodovod i kanalizacija“ DOO Tuzla u visini od oko 1.324.000,00 KM. Tu garanciju smo redovno planirali u Budžetu Grada Tuzla prethodnih godina.

U skladu sa Odlukom o izmjeni Odluke o kriterijima i uslovima utvrđivanja novčane naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključivanje novih korisnika na vodovodnu mrežu i kanalizacionu mrežu („Službeni glasnik Grada Tuzla“ broj: 6/21 od 28.05.2021. godine), sredstva prikupljena po osnovu naknade za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta su namjenski prihod Grada Tuzla. Ta sredstva koja se privremeno uplaćuju na račun „Vodovod i kanalizacija“ DOO Tuzla, a zatim kvartalno uplaćuju u Budžet Grada Tuzla mogu se koristiti za povrat namjenskih kredita za izgradnju i rekonstrukciju objekata i infrastrukture za snabdjevanje pitkom vodom i odvođenje otpadnih voda.

U nacrtu Budžeta Grada Tuzla za period 01.01.-31.12.2027. godine na poziciji Garancija JKP "Vodovod i kanalizacija" Tuzla pri Fondu za komunalnu infrastrukturu planirano je **690.000,00 KM** što predstavlja visinu jednog anuiteta. Procjenjujemo da će iznos sredstava prikupljenih od Naknada za obezbjeđenje angažovanog kapaciteta za priključenje novih korisnika na vodovodnu i kanalizacionu mrežu biti dovoljan da putem Granta JKP Vodovod i kanalizacija Tuzla u vrijednosti od 1.324.000,00 KM u okviru istog fonda, osiguraju se sredstva za uredno izmirenje obaveza.

3. ZAKLJUČAK

Služba za budžet i finansije je pripremila Nacrt budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu, koji se nakon usvajanja od strane Gradonačelnika upućuje Gradskom vijeću Tuzla na razmatranje i usvajanje.

Nacrtom budžeta se utvrđuje politika finansiranja, odnosno procjenjuju prihodi, te raspoređuju sredstva u skladu sa programskim aktivnostima budžetskih korisnika i raspoloživim sredstvima, kao i aktima Gradskog vijeća. S obzirom na ograničenost budžetskih sredstava, predloženi Nacrt budžeta ima za cilj da se najbitniji programi i aktivnosti finansiraju i sprovedu na najefikasniji način.

Planirani rashodi u Budžetu Grada Tuzla za 2027. godinu u iznosu od 85.788.236,00 KM namjeravaju se realizovati iz ostvarenih prihoda i primitaka u toku 2027. godine.

U skladu sa Poslovnikom Gradskog vijeća Tuzla – drugi prečišćeni tekst („Službeni glasnik Grada Tuzla“, broj: 5/22) , nakon što Gradsko vijeće usvoji Nacrt Budžeta za 2027. godinu, isti će biti upućen na javnu raspravu. Na osnovu zaprimljenih prijedloga, primjedbi i mišljenja u toku javne rasprave, na Nacrt Budžeta i Nacrt Odluke o izvršavanju Budžeta Grada Tuzle za 2027. godinu, Služba za budžet i finansije će pripremiti Prijedlog Budžeta Grada Tuzla za 2027. godinu koji će na prijedlog Gradonačelnika uputiti se Gradskom vijeću Tuzla na razmatranje i usvajanje.

Tuzla, oktobar 2026.godine

Služba za budžet i finansije