



РЕПУБЛИКА СРПСКА  
ГРАД ДОБОЈ  
ГРАДСКА УПРАВА  
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

---

Хиландарска 1, 74000 Добој, тел: 053/241-750 факс: 053/242-027, e-mail: finansije@doboj.gov.ba

***ИЗВЈЕШТАЈ***  
***О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ГРАДА ДОБОЈ***  
***У ПЕРИОДУ 01.01.2019 – 31.03.2019.***

*Добој, мај 2019.*



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

Одлука о буџету града Добој донесена је на сједници Скупштине града Добој одржаној 19. децембра 2018. године (Службени гласник Града Добој 7/18).

Овај Извјештај сачињен је у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске (Сл. Гласник Републике Српске бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Правилника о форми и садржају Буџета и Извјештаја о извршењу Буџета (Службени гласник РС, број 100/13) с циљем да на одговарајући начин информисе Скупштину града о оствареним приходима и расходима у периоду јануар-март 2019. године, и укаже на тенденције у извршењу буџета те сугерише мјере које је неопходно провести на побољшању постојећег стања.

Из извршења прихода за прва три мјесеца уочљиво је да се исти остварују са 80% планиране динамике за прва три мјесеца. Према планираном буџету за 2019. годину планирани расходи за први квартал (четвртина годишњег буџета) износе 10.596.2500 КМ, а остварени у истом периоду су у износу од 8.690.448 КМ или 21% годишњег плана, односно 82% планираних за посматрани период.

Чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске је прописано да квартални извјештај о извршењу буџета треба да садржи:

1. буџетска средства и издатке који су у наведеном периоду одобрени у буџету од стране Скупштине града;
2. остварена буџетска средства и издатке у току наведеног периода, који су приказани тако да се јасно може видјети разлика између одобреног буџета и његовог остварења;
3. објашњење већих одступања;
4. податке о задуживању и управљању дугом;
5. податке о коришћењу буџетске резерве;
6. податке о гаранцијама датим у току претходне фискалне године;
7. почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена;
8. податке о извршеним реалокацијама.



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

## **1. ОСТВАРЕНИ БУЏЕТ ЗА ПЕРИОД 01.01. ДО 31.03.2019. ГОДИНЕ**

Преглед прихода и прилива ( укупна средства ) и расхода и одлива (укупни издаци ) који су исказани у Главној књизи трезора града Добој у периоду 01.01. до 31.03.2019. године дат је у сљедећој табели:

РБ	О П И С	Износ КМ
1.	Остварени буџетски приходи и приливи	7.859.152
2.	Примици за нефинансијску имовину	121.159
3.	Примици од задуживања	452.752
4.	Остали примици	48.405
<b>5.</b>	<b>Укупно остварена средства ( 1+2+3+4)</b>	<b>8.481.468</b>
6.	Извршени буџетски расходи и одливи	7.010.647
7.	Изаци за нефинансијску имовину	707.021
8.	Издаци за отплату дугова	892.851
9.	Остали издаци	79.929
<b>10.</b>	<b>Укупно остварени расходи и одливи ( 6+7+8+9 )</b>	<b>8.690.448</b>
11.	<b>% остварења расхода и одлива у односу на укупно остварење средстава ( 10 : 5)</b>	<b>102</b>
12.	<b>Остварени буџетски дефицит</b>	<b>208.980</b>

Укупна буџетска средства за прва три мјесеца износе 8.481.468 КМ. Остварени расходи за први квартал износе 8.690.448 КМ или 21% годишњег плана, тако да је за посматрани период остварен буџетски дефицит у износу од 208.980 КМ.



## 1.1. ПРИХОДИ

### 1. СТРУКТУРА ГРАДСКИХ ПРИХОДА/ПРИЛИВА



У периоду јануар – март 2019. године буџет града Добој остварио је приходе у износу од 8.481.468 КМ што чини 20% укупног плана буџета за 2019. годину, односно 80% плана за прва три мјесеца.

У поређењу са истим периодом претходне године, остварена буџетска средства су већа за 20%.



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

	План буџета 2019.	Извршење 31.03.2018.	Извршење 31.03.2019.	Учешће у структури укупних прихода %		
				План 2018.	31.03. 2018.	31.03. 2019.
	1	3	4	5	6	7
<b>Порески приходи</b>	23.979.000	4.711.014	4.927.722	57	67	58
<b>Непорески приходи</b>	9.179.000	1.893.092	2.613.705	22	27	31
<b>Финансирање</b>	4.370.000	450.739	487.289	10	6	6
<b>Приливи од домаћ. кредита</b>	4.857.000	-	452.752	11	-	5
<b>УКУПНО</b>	<b>42.385.000</b>	<b>7.054.845</b>	<b>8.481.468</b>	100	100	100

**Учешће у структури прихода - 31.03.2019.**



Из горе наведеног табеларног прегледа уочљиво је да и у току 2019. године у структури укупних прихода највеће учешће имају порески приходи и да је за период јануар- март 2019. године у поређењу са истим периодом прошле године



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

дошло до пада учешћа пореских прихода у укупним приходима са 67% на 58%, а до раста непореских прихода у укупним приходима са 27% на 31%.

**1.1.1.ПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

У табеларном прегледу дајемо и преглед пореских прихода по мјесецима као и њихово поређење са 2018. годином.

Мјесеци	I-III 2018	I-III 2019	Индекс 3/2
1	2	3	4
I	1.648.544	1.806.214	110
II	1.709.657	1.631.325	95
III	1.352.813	1.490.183	110
<b>Укупно</b>	<b>4.711.014</b>	<b>4.927.722</b>	<b>105</b>

**Порески приходи за период јануар – март износе 4.927.722 КМ** или 21% годишњег плана ( 82% планираних за извјештајни период), а за 5% су већи у односу на остварене у истом периоду претходне године.

У структури пореских прихода највећи дио чине индиректни порези ( 3.693.196 КМ) или 75% остварених пореских прихода.

Индиректни порези су остварили раст од 7% у односу на период јануар-март претходне године.

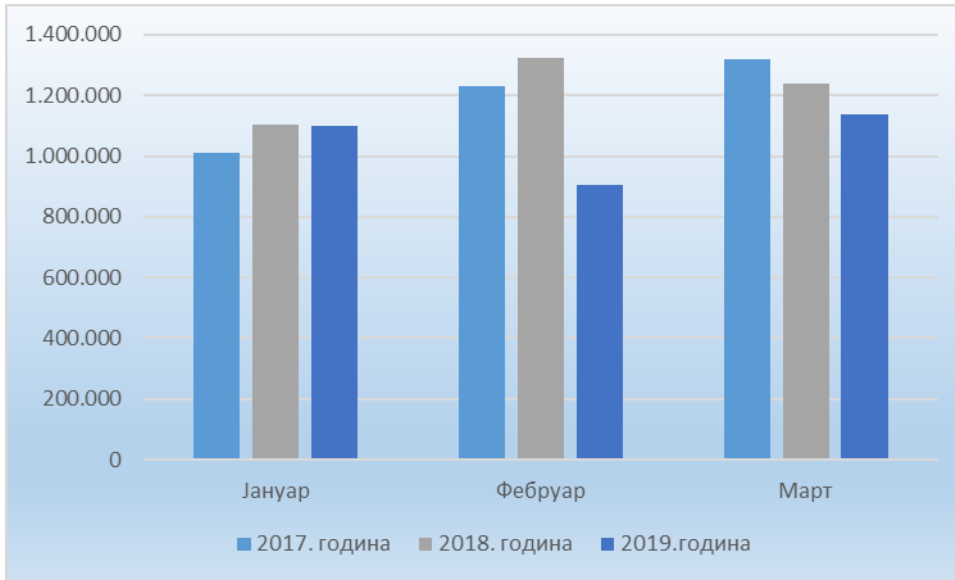
Осим тога, учешће индиректних пореза ( дио – приходи од Управе за индиректно опорезивање) у укупним приходима износе 44%. С обзиром на висину и учешће у укупним приходима града Добој у наредном прегледу приказано је остварење прихода од индиректних пореза ( дио – приходи од Управе за индиректно опорезивање ) у периоду јануар-март у току 2017., 2018. и 2019. године :

МЈЕСЕЦ	2017. година		2018. година		2019. година		Индекс	
	укупно	Просјек дневно	укупно	Просјек дневно	Укупно	Просјек дневно	7/3	7/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Јануар	1.010.382	45.926,40	1.231.474	61.573,70	1.317.948	69.365,68	151	113
Фебруар	1.104.816	55.240,80	1.324.297	66.214,85	1.237.937	61.896,85	112	93
Март	1.101.338	47.884,26	903.521	41.069,14	1.137.311	54.157,67	113	132
УКУПНО	3.216.536	49.683,82	3.459.292	55.795,03	3.693.196	61.553,27	124	110

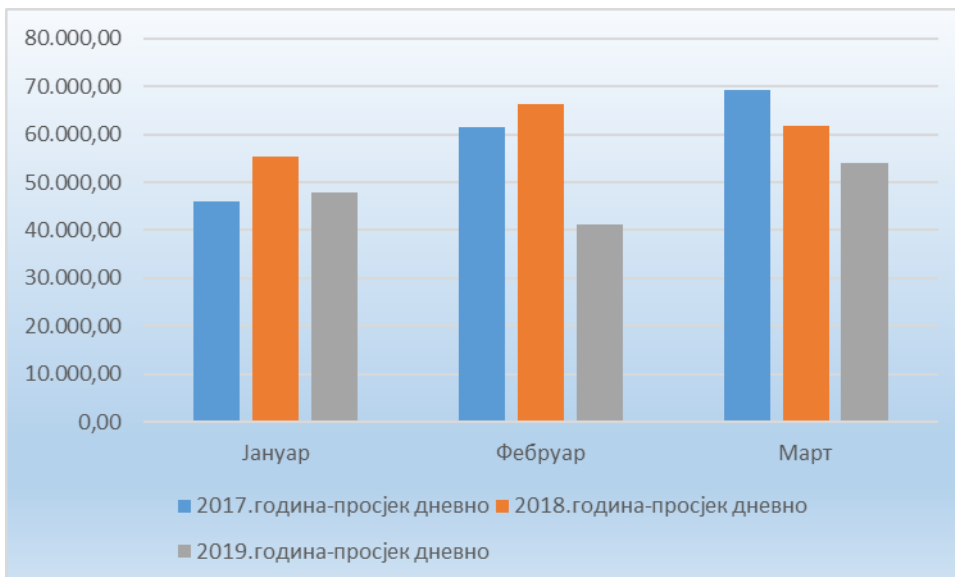


Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

**Графички приказ: Приходи од ПДВ-а у периоду јануар-март у укупном износу**



**Графички приказ: Приходи од ПДВ-а у периоду јануар-март по дневном просјеку**





**Порези на лична примања** остварени су у износу од 1.109.291 КМ или 20% остварења годишњег плана и мањи су за 4% у односу на период јануар-март претходне године.

### **1.1.2. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

**Непорески приходи износе 2.613.705 КМ** или 28% годишњег плана ( 114% планираних за извјештајни период), а 38% су већи у односу на остварене у истом периоду претходне године.

У структури непореских прихода у периоду јануар-март 2019. године, највеће учешће имају :

**Накнаде за уређење грађевинског земљишта** у износу од 578.957 КМ, што чини 22% укупно остварених Непореских прихода. Остварене накнаде износе 34% планираних на годишњем нивоу.

**Приходи од давања у закуп објеката града** у износу од 525.734 КМ, што чини 20% укупно остварених Непореских прихода. Остварени приходи износе 26% годишњег плана.

**Приходи од земљишне ренте** у износу од 283.666 КМ, што чини 11% укупно остварених Непореских прихода. Истовремено, ови приходи износе 24% планираних на годишњем нивоу .

**Комуналне таксе на фирму** у износу од 248.435 КМ, што чини 10% укупно остварених Непореских прихода. Истовремено, ови приходи износе 38% планираних на годишњем нивоу.

**Накнада за коришћење комуналних добара од општех интереса** у износу од 179.872 КМ, што чини 7% укупно остварених Непореских прихода. Остварене накнаде износе 22% годишњег плана.

**Накнаде за коришћење шума и шумских земљишта** у износу од 139.178 КМ, што чини 5% укупно остварених Непореских прихода и износе 70% годишњег плана.





*Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.*

---

**Средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара** у износу 94.980 КМ , што чини 4% укупно остварених Непореских прихода. Остварена средства имају 47% остварења годишњег плана.

У оквиру непореских прихода посебно се за све буџетске кориснике воде и исказују властити приходи (врста прихода 722 591) који износе 243.978 КМ или 30% планираних на годишњем нивоу и мање су за 13% од остварених у истом периоду претходне године.

### **1.1.3. ОСТАЛИ НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

Остали непорески приходи евидентирају се на групи прихода 730 000 а односе се на примљене неповратне помоћи за текуће потребе и посебне пројекте или програме у виду опреме, материјала или техничке помоћи.

На групи конта **Грантови** није било остварења у периоду јануар-март текуће године.

На групи **трансфери јединицама локалне самоуправе** остварени су приливи у укупном износу од **317.725 КМ**, а односе се на:

- 231.092 КМ - Министарство здравља РС-новчана давања за кориснике права по основу Закона о социјалној заштити (туђа њега);
- 65.400 КМ- Министарство здравља РС-лична инвалиднина;
- 5.000 КМ- Министарство за просторно уређење-суфинансирање израде док.просторног уређења
- 12.288 КМ- потраживања од ентитета по записнику Пореске управе за први квартал 2019.године;
- 3.945 КМ-потраживања од јединица локалне самоуправе по записнику Пореске управе за први квартал 2019.године;

### **1.1.4. ФИНАНСИРАЊЕ – ПРИЛИВИ ОД ПРОДАЈЕ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА**

У укупним буџетским средствима у дијелу финансирања исказани су и **приливи од продаје сталних средства** у износу од **121.159 КМ**, а односе се на:



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

- Приливе од продаје градског грађевинског земљишта у износу од 121.159 КМ.

#### **1.1.5. ОСТАЛИ НЕТО ПРИМИЦИ**

Остали нето примици су у износу од **48.405 КМ**

- **12.776 КМ** односе се на Накнаде плата за породилско одсуство које се рефундирају од Фонда обавезног социјалног осигурања,
- **35.629 КМ** односи се на Примитке по основу пореза на додату вриједност.

#### **1.1.6. ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА**

Примици од задуживања су у посматраном периоду остварени у износу од **452.752 КМ** и наведена средства су утрошена за изградњу вреловода по регулационом плану Усора.

#### **1.2. РАСХОДИ**

Извршење расхода у извјештајном периоду износи 8.690.448 КМ што чини 21% планираних расхода на годишњем нивоу ( 82% планираних за извјештајни период), или за 14% веће у односу на исти период претходне године.

Извршење расхода по *економској класификацији* је сљедеће:

Плате и накнаде трошкова запослених у градској управи и осталим буџетским корисницима, чије се плате финансирају из буџета општине, остварене су у износу од 2.615.843 КМ или 27% планираних на годишњем нивоу и веће су за 24% у односу на исти период претходне године.

Расходи по основу коришћења роба и услуга износе 1.504.893 КМ или 25% планираних за 2019. годину. Највећи дио трошкова роба и услуга односи се на позицију Трошкови енергије,ком., комун. и транспортних услуга 481.354 КМ, што износи 40% од планираних за 2019. годину, и Остали неквалификовани расходи 523.968 КМ односно 34% планираних за ову годину.



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

**Трошкови за камате и остале накнаде** износе 238.101 КМ или 21% планираних за 2019. годину, а мањи су за 4% у односу на исти период прошле године, а односе се на отплату камате по кредитима који су у отплати.

**Субвенције** износе 70.000 КМ или 11% плана за 2019. годину. Највећи дио се односи на Средства за учешће у финансирању Радио Добоја.

**Грантови** износе 1.898.572 КМ или 29% плана за 2019. годину. Највећи дио грантова односи се на: Средства за учешће у финансирању Дома за старија лица у износу од 150.000 КМ, Средства за финансирање Дирекције за изградњу 311.000 КМ, Средства за фондацију „Центар за дјецу и омладину са сметњама у развоју“ у износу од 216.000 КМ, Средства за финансирање Агенције за развој МСП Добој у износу од 198.000 КМ, Средства за финансирање СРЦ Преслица у износу од 85.000 КМ, и сл.).

**Дознаке на име социјалне заштите из буџета** града износе 649.805 КМ или 20% планираних на годишњем нивоу. Наведени износи се односи на средства која су намењена Центру за социјални рад по основу Закона о социјалној заштити.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** износе 12.276 КМ или 94% планираних за 2019. годину.

**Расходи по судским рјешењима** износе 20.934 КМ или 9% планираних за 2019. годину

**Издаци за произведену сталну имовину** износе 705.037 КМ или 9% планираног годишњег износа и већи су за 423% у односу на исти период прошле године. Највећи дио средства односи се на Издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката.

**Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара** износе 1.984 КМ или 4% планираних средстава за 2019. годину.

**Остали издаци** износе 79.929 КМ или 10% планираних средстава за 2019. годину. Наведени износ односи се на Издатке по основу ПДВ-а у износу од 78.717 КМ и Остали издаци у износу од 1.212 КМ.

**Издаци за отплату дугова** износе 892.851 КМ или 23% годишњег плана за 2019. годину, а односе се на отплату главнице по кредитима који су у отплати.



*Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.*

**СТАЊЕ КРЕДИТНОГ ЗАДУЖЕЊА НА ДАН 31.03.2019. ГОДИНЕ**

<b>Сврха задужења</b>	<b>Износ укупног задужења</b>	<b>Датум почетка кориштења кредита-крајњи рок отплате кредита</b>	<b>Остатак дуга</b>
За изградњу инфраструктурних објеката	7.289.394,97	06.09.2007. 15.07.2023.	1.821.398,23
За изградњу инфраструктурних објеката	7.254.906,14	15.07.2008. 31.12.2023.	2.005.147,67
За покриће кумулативног дефицита	5.718.755,33	31.05.2011. 30.04.2020.	883.952,57
Финансирање пројеката за изгр. и рек.инфр.објеката	14.511.897,97	04.07.2012. 04.07.2022.	5.199.070,09
Измирење обавеза из претходног периода	2.752.534,89	09.05.2013. 09.04.2023.	1.218.596,74
Изм.обавеза из претх.периода,суфин, Пр.гл.кол. обор. вода подручја Усора и пумпне станице усора и акт.на укл. спрудова из корита ријеке Босне	7.504.309,05	26.06.2017. 15.07.2027.	6.793.037,22
Пројекат главног колектора оборинских вода	584.669,50	08.07.2018. 08.07.2028.	584.669,50
Експропријација земљишта за израду кол.оборинских вода подручја Усора и за заштиту града од поплава	5.855.604,23	20.07.2018. 20.07.2028.	5.844.569,93



*Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.*

Сан.и рек.лок. инфр. оштећене услед попл. по хитном пр. опоравка од поплава	1.518.046,22	2017.година Рок отплате: 25 година Грејс период: 5 година	1.479.922,49
<b>УКУПНО</b>	<b>52.990.118,30</b>		<b>25.830.364,44</b>

**ПОЧЕТНО И ЗАВРШНО СТАЊЕ ЈЕДИНСТВЕНИХ РАЧУНА ТРЕЗОРА И РАЧУНА ПОСЕБНИХ НАМЈЕНА НА ДАН 31.03.2019.**

Рачун	Број рачуна	Почетни салдо	Завршни салдо
ЈРТ-НЛБ Развојна банка	562-005-00000700-90	74.485,61	42.543,74
ЈРТ-УниКредит банка Мостар	338-000-22123480-39	58.705,58	44.704,75
ЈРТ- Нова банка а.д. Бања Лука	555-008-01240202-37	242.298,97	110.242,62
ЈРТ- Банка Српске	568-563-12000002-67	44,04	44,04
Посебан рачун-водопривреда	562-005-80623754-40	498.513,75	551.208,86
Посебан рачун за репр.шума	562-005-80683319-19	201.125,52	205.076,14
Посебан рачун-поплава	555-008-02240202-53	480,00	0,00
Посебан рачун-социјална заштита	555-008-03240202-69	43,32	95.400,74
Девизни рачун-НЛБ Развојна банка-Подрачун	16377848	24.408,76	24.708,76
Посебан рачун-депонија	338-390-22661011-70	50.525,26	50.526,50
Посебан рачун-Обданиште-донација	555-000-00180402-72	792,89	0,00
Девизни рачун-НЛБ Развојна банка	508-41010097-29	87.057,80	87.040,06
Посебан рачун-експропријација гробља-Шушњари	555-300-00346575-80	136.000,00	136.000,00
Посебан рачун-поврат и прекњ. ЈП	555-300-00357766-69	0.00	0.00



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

Посебан рачун- Пројекат „МЕГ“	555-300-00395962- 38	1,00	1,00
Посебан рачун- обављање унутрашњег платног промета	555-300-00396546- 32	300.000,00	300.000,00
Прелазни рачун у домаћој валути		-52	
<b>УКУПНО</b>		<b>1.674.430,50</b>	<b>1.647.497,21</b>

### **ПРЕРАСПОДЈЕЛА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА**

На основу члана 9. Одлуке о извршењу буџета града Добој за 2019. годину ("Службени Гласник града Добој" број 7/18), а на приједлог Одјељења за финансије, утврђено је да Градоначелник може на основу захтјева потрошачке јединице а на приједлог Одјељења за финансије, средства распоређена буџетом прераспоређивати између потрошачких јединица као и у оквиру потрошачких јединица појединачно.

У периоду јануар-март Градоначелник је донио 2 Одлуке о прерасподјели и дате су у табеларном прегледу.

РЕАЛОКАЦИЈЕ 2019.ГОДИНЕ

Р.бр.	Буџетски корисник	Организациони код			Опис	Износ прерасподјеле средстава			Напомена
1.	Одјељење за финансије	00280140	418	000	Расходи по основу камата на зајмове примљене од ентитета	10.000	3.000	13.000	
			100	000					
	Одјељење за привреду и друштвене дјелатности	00280150	413	000	Расходи по основу затезних камата	16.000	-3.000	13.000	
			900	000					
	Одјељење за привреду и друштвене дјелатности	00280150	415	150	Учешће у пројектима међународних организација	50.000	-30.000	20.000	
			200	053					
	Мјесне заједнице	00280200	412	000	Расходи за текуће одржавање	20.000	35.000	55.000	
Одјељење за цивилну заштиту	00280195	412	000	Расходи за текуће одржавање	190.000	-30.000	160.000		
Одјељење за стратешко планирање, европске инт.и лок.ек.развој	00280161	412	000	Расходи за стручне услуге	20.000	-5.000	15.000		
		700	000						
2.	Одјељење за општу управу	00280130	412	130	Расходи по извршним рј. ПУ и осталих надлежних контролних органа	100.000	66.000	166.000	02-022-454/19 27.02.2019.
			900	011					02-022-675/19 29.03.2019.



Извјештај о извршењу буџета града Добој за период 01.01.2019 -31.03. 2019.год.

		419 100	000 000	Расходи по судским рјешењима	300.000	-66.000	234.000
Одјељење за привреду и друштвене дјелатности	00280150	415 200	150 019	Тек.гр.етничким и вјерским орг.	200.000	10.000	210.000
		415 200	150 006	Средства за фин. Агенције за развој МСП	180.000	18.000	198.000
		415 200	150 053	Грантови појединцима	80.000	10.000	90.000
		415 200	150 049	Улагање у кап.пр. нефин. субјеката	100.000	-38.000	62.000
Мјесне заједнице	00280200	412 500	000 000	Расходи за текуће одржавање	55.000	1.000	56.000
		412 600	000 000	Расходи по основу путовања и смјештаја	1.000	-1.000	0



## **БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА**

У посматраном периоду буџетска резерва није искориштена, а планирана је у износу од 200.000,00 КМ.

Посматрајући расходе по економској класификацији у дијелу текући трошкови до прекорачења планиране динамике дошло је код Расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и осталих транспортних услуга, Осталих неklasификованих расхода, Расхода по основу камата на зајмове примљене од ентитета и Грантова у земљи

Поједине буџетске позиције реализоване су са динамиком која значајно премашује планирану за први квартал. То се пре свега односи на (извршење 40% и преко са 31.03.2019. године): Расходи по основу утрошка енергије, Расходи по основу репрезентације, Расходи по извршним рјешењима ПУ и осталих надлежних контролних органа, Средства за финансирање Градске изборне комисије, Текући грантови организацијама и удружењима, Текући грантови етничким и вјерским организацијама, Средства за финансирање Агенције за развој МСП, Средства за финансирање Дирекције за изградњу, Средства за фондацију „Центар за дјецу и омладину са сметњама у развоју“, Грантови појединцима, Издаци за реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, Расходи за услуге зимске службе, Расходи за услуге уређења града-декорација града, и сл.

Извршење расхода по *функционалној класификацији*, дато је у прегледу – распореду прихода – расходи по функционалној класификацији у табеларном дијелу Извјештаја.



## **ЗАКЉУЧАК**

Узимајући у обзир напријед наведено о оствареним приходима и расходима града Добој може се закључити да је у периоду јануар-март 2019. године остварен буџетски дефицит, тј. да остварени приходи су мањи од расхода за 208.980 КМ.

Понуђено образложење садржи неопходне битне информације, паралелан приказ планираних и остварених прихода и расхода, објашњења већих одступања, извјештај о кориштењу средстава буџетске резерве и преглед извршених прерасподјела буџетских средстава.

Одјељење за финансије ће у наредном периоду проводити активности и задатке у циљу одржавања буџетске равнотеже, односно усклађивања динамике прихода и расхода.

У наредном периоду потребно је предузети мјере на свођење расхода у оквиру планираних, а пре свих се то односи на потрошачке јединице и буџетске кориснике и њихове позиције код којих је извршење значајно изнад планираног за прва три мјесеца текуће године.

Предлаже се Скупштини града Добој да усвоји Извјештај о извршењу буџета за период јануар-март 2019. године у предложеном облику.

Саставни дио Извјештаја је Биланс буџета за период јануар-март 2019. године.

**ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ**