



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ДОБОЈ
ГРАДОНАЧЕЛНИК

Хиландарска број 1, Добој; тел. 053/242-022, e-mail: gradonacelnik@doboj.gov.ba

*Нацрт II ребаланса буџета
за 2021. годину*

- образложење -

Добој, октобар 2021.



Образложење
Нацрта II ребаланса буџета града Добој за 2021. годину

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

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

Основ за доношење II ребаланса буџета града Добој за 2021. годину је повећање укупних буџетских средстава у односу на буџетска средства планирана I ребалансом буџета за 2021. годину.

Скупштина Града Добој је на сједници одржаној дана 25.05.2021. године усвојила ребаланс буџета за 2021. годину, према које су укупно планирана буџетска средства износила 61.872.325 КМ. Основ за доношење ребаланса буџета био је планирање средстава за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

Наиме, у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник РС“, број 94/15) и члана 5. Закона о измјенама и допунама Закона о фискалној одговорности у РС („Службени гласник РС“, број 62/18), Град Добој је Фискалном савјету Републике Српске поднио Приједлог плана за измирење обавеза пренесених из претходног периода, према којем је предвиђено да се 12.280.442,73 КМ обавеза пренесених из претходног периода измири из редовних буџетских средстава током 2021. године. Актом број 27.1-020-41/21 од 13.04.2021. године, Фискални савјет РС дао је позитивно мишљење на План измирења неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Града Добоја.

Укупна планирана буџетска средства предвиђена Нацртом II ребаланса буџета који је Град Добој доставио Министарству финансија на сагласност износе 68.200.500 КМ што је повећање у односу I ребаланс буџета за 2021. годину у износу од 6.328.175,00 КМ.

Град Добој се актом број 02-022-1-1331/21, од 28.10.2021. године, обратио Министарству финансија за сагласност на Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину.

Министарство финансија је актом број 06.04/400-1031-1/21, од 02.11.2021. године, дало препоруке:

- Смањити планирани износ на економском коду 717 000- индиректни порези прикупљени преко УИО,
- Рационалније планирати износе на економском коду 720 000 - непорески приходи,
- Самањити планирани износ на економском коду 411 000- расходи за лична примања,



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

- Смањити планирани износ на економском коду 415 000- грантови.
Након извршене анализе извршили смо корекције према датим препорукама и за исте дајемо образложење:

- Након поновне анализе прихода од индиректних пореза на основу извршења претходних девет мјесеци и пројекције истих до краја године извршили смо умањење на економском коду 717 000 за 200.000,00 КМ.
- Смањили смо средства на економском коду 720 000 - Непорески приходи за 100.000,00 КМ, а на основу анализе прилива за претходних девет мјесеци и пројекције истих до краја године.
- Смањили смо средства на економском коду 411 000- Расходи за лична примања у износу од 53.000,00 КМ,
- Средства планирана на економском коду 415 200- Грантови смањена су у износу од 50.000,00 КМ.

Укупна планирана буџетска средства према нацрту II ребаланса, након реализованих препорука, износе 67.900.500,00 КМ што је повећање у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину у износу од 6.028.175,00 КМ.

На страни примитака и прихода у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину повећане су позиције:

- 713 111-Порез на приходе самосталних дјелатности за износ од 50.000 КМ
- 717 111 – Индиректни порези дозначени од УИО за износ од 3.810.000 КМ.
- 719 113-Порез на добитке од игара на срећу за износ од 90.000 КМ
- 722 312-Комуналне таксе на истакнуту фирму за износ од 300.000 КМ
- 722 319-Комуналне таксе за кориштење простора за паркирање за износ од 200.000 КМ
- 722 396-Комуналне таксе на остале предмете таксирања за износ од 150.000 КМ
- 722 424-Накнада за кориштење минералних сировина за износ од 100.000 КМ
- 722 437-Накнада за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној својини за износ од 10.000 КМ
- 722 441-Општа водопривредна накнада за износ од 50.000 КМ
- 722 461-Накнада за кориштење комуналних добара од општег интереса за износ од 700.000 КМ
- 722 463-Накнада за извађени материјал из водотокова за износ од 28.000 КМ
- 722 591-Властити приходи буџетских корисника за износ од 400.000 КМ
- 723 121-Новчане казне-за прекршаје прописане актом СГ за износ од 50.000 КМ
- 729 124-Остали непорески приходи за износ од 50.000 КМ
- 731 129-Остали капитални грантови за износ од 960.000 КМ
- 787 311-Трансфери од јединица локалне самоуправе за износ од 1.000 КМ
- 813 112-Примици за градско грађ. земљиште за износ од 540.000 КМ
- 814 111-Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји за износ од 200.000 КМ
- 931 100-Примици по основу пореза на додату вриједност за износ од 300.000 КМ



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

- 931 200-Примици по основу депозита и кауција за износ од 700.000 КМ
- 931 300-Примици по основу аванса за износ од 1.110.000 КМ

Истовремено, на страни прихода и примитака у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину смањене су позиције:

- 713 113-Порез на лична примања за износ од 900.000 КМ
- 714 112-Порез на непокретност за износ од 100.000 КМ
- 714 311-Порез на пренос непокретност и права за износ од 20.000 КМ
- 715 110-Порез на промет производа за износ од 20.000 КМ
- 721 222-Приходи од давања у закуп објеката града за износ од 746.000 КМ
- 721 223 – Приход од земљишне ренте за износ од 50.000,00 КМ
- 722 121-Градске административне таксе за износ од 150.000 КМ
- 722 421-Накнада за коришћење путева за износ од 70.000 КМ
- 722 411 – Накнада за уређење грађ. земљишта за износ од 50.000 КМ
- 722 521-Приходи општинских органа управе за износ од 50.000 КМ
- 731 100-Грантови у земљи за износ од 400.000 КМ
- 787 211-Трансфери од ентитета за износ од 100.000 КМ
- 375 500-Расподјела суфицита из ранијег периода за износ од 1.115.657 КМ

У наставку дајемо детаљније образложење планираног значајнијег повећања и смањења прихода и примитака у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину:

Најзначајније повећање планирано је у оквиру пореских прихода, на позицији 717 100-Индиректни порези дозначени од УИО, те је план увећан са 16.290.000 КМ на 20.100.000 КМ. Упориште за ово повећање се налази у тренутном извршењу прихода од индиректних пореза, које је већ премашило план предвиђен I ребалансом буџета за 2021. годину, и пројекцијом остварења овог прихода до краја 2021. године. Узимајући у обзир остварење у претходних пар мјесеци, реално је очекивати да Град Добој по овом основу приходује просјечно 1.800.000 КМ мјесечно, што одговара планираним средствима у нацрту II ребаланса буџета за 2021. годину.

Повећање на позицији 722 312-комуналне таксе на фирму планирано је на основу тренутног извршења (826.000 КМ) и планираних активности Града Добој у сарадњи са Пореском управом РС, Подручни центар Добој на наплати доспјелих и непријављених обавеза по овом основу. Имајући у виду висину потраживања која се планирају наплатити путем извршења, сматрамо да је планирани износ на овој позицији реалан.

На позицији 722 319-Комуналне таксе за кориштење простора за паркирање планирано је повећање за 200.000 КМ. Град Добој је у последњих мјесец дана обезбиједио значајно веће површине предвиђене за паркирање возила, на којима се врши наплата паркинг карти, те је потписујући уговор са три телекомуникациона оператера за продају паркинг карата значајно проширио дистрибутивну мрежу за продају паркинг карата. Узимајући у обзир претходне чињенице, тренутно извршење на овој позицији, као и тенденцију повећане наплате ових прихода у неколико претходних мјесеци, сматрамо да је планирани износ на овој позицији реалан и остварив.



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

Комуналне таксе за остале предмете таксирања (722 396) планиране су на основу тренутног извршења на овој позицији (147.000 КМ) и доспјелих потраживања по овом основу за која је планирано да се наплате до краја 2021. године. Осим тога, наплата овог прихода је, имајући у виду податке из претходних година, појачана у децембру, када се обвезницима и издаје велики број рјешења пред новогодишње празнике.

На позицији накнада за кориштење комуналних добара од општег интереса (722 461) планирано је повећање у износу од 700.000 КМ. План је сачињен на основу тренутног извршења (900.000 КМ), као и поднесених приједлога за извршење код надлежних судова. Наиме, Град Добој по овом основу потражује од обвезника ове накнаде преко 5.000.000 КМ, и у току су бројни поступци утуживања и подношења приједлога за извршење. У претходном периоду је основном суду у Добоју поднесено преко 100 предмета на извршење, у којима је пресуђено да су обвезници комуналне накнаде дужни да Граду уплату износ комуналне накнаде који дугују. Осим тога, Град Добој ће у наредном периоду извршити компензацију ових потраживања са обвезницима према којим има обавезе по другим основама (најзначајни дужник са којим се планира компензовати има обавезу према Граду Добој по основу комуналне накнаде у износу од 170.000 КМ)

Основ за повећање плана на позицији 722 591-Властити приходи буџетских корисника је, уз тренутно извршење, и отварање новог објекта дјечијег обданишта ЈУ „Мајке Југовић“ Добој на подручју општине Петрово. Поред наплате боравка дјете од стране родитеља, Општина Петрово ће Граду Добој уплаћивати разлику до економске цијене боравка. Осим ове установе, и други буџетски корисници остварују властите приходе, па сматрамо да је планирани износ реалан и остварив.

План на позицији 731 129-остали капитални грантови повећан је износ од 960.000 КМ на основу тренутног извршења (787.000) и планираног извршења до краја године по основу закључених споразума о заједничком финансирању капиталних инвестиција (углавном са Федералним министарством за избјегла и расељена лица)

План на позицији 813 112-примици за градско грађевинско земљиште повећани су за 540.000 КМ, на основу тренутног извршења (1.200.000 КМ), и започетих и планираних продаја земљишта за која очекујемо да буду реализована до краја 2021. године. Осим тога, у току су бројни поступци експропријације на земљишту у власништву Града у сврху изградње аутопута, по ком основу Град Добој очекује примитак по основу продаје земљишта.

План на позицији 814 111-Примици од продаје сталне имовине намињене продаји повећани су за износ од 200.000 КМ. Повећање је планирано на основу потписаних уговора са 19 младих брачних парова, којима Град суфинансира куповину прве стамбене јединице. Према овим уговорима, млади брачни парове



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

до краја новембра 2021. године треба да уплате свој дио (цца 20.000 КМ по брачном пару) на рачун Града Добој, што се третира као примитак.

План на позицији 931 100-примици по основу пореза на додату вриједност повећан је за 300.000 КМ, на основу тренутног извршења (600.000 КМ) и по основу ПДВ-а садржаног у планираној наплати фактурисаних износа, у последњем кварталу 2021. године.

План на позицији 931 200-Примици по основу депозита и кауција повећан је за 700.000 КМ, на основу тренутног извршења (1.161.000 КМ) и планираних кауција по основу јавних позива за продају нефинансијске имовине који ће се расписати до краја 2021. године.

План на позицији 931 300-Примици по основу аванса повећан је за 1.110.000 КМ. Основ за повећање на овој позицији је већ уплаћени аванс по основу закупа комуналне инфраструктуре, који ће на дан 31.12.2021. године остати незатворен, и који се у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник РС“, број 115/17 и 118/18) књижи на дан 31.12. текуће године на позицију 931 300-Примици по основу аванса.

Повећање плана на осталим позицијама прихода и примитака у односу на I ребаланс 2021. године је извршено на основу тренутног извршења и планираног извршења до краја године, са планираним значајним ангажовањем свих расположивих капацитета на наплати доспјелих потраживања по свим основама.

План на позицији 721 222-Приходи од давања у закуп објеката града смањен је за 746.000 КМ. На значајно смањење плана утицала је чиљеница да ће добар дио ових приходи бити књижен на дан 31.12.2021. године на позицију 931 300-Примици по основу аванса. Затварањем аванса по основу фактура које ће се до краја године испоставити овим субјектима, на приходе од закупа ће се кљижити цца 600.000 КМ. Преостали износ који се планира наплатити се односи на наплату испостављених фактура по основу закупа гаража, пословних простора, јавних површина и других објеката у власништву Града, гдје је тренутно потраживање по овом основу преко 700.000 КМ.

План на позицији 714 112-порез на непокретност смањен је за износ од 100.000 КМ. Нешто слабија динамика остварења овог прихода планирана је да се до краја године поправи у сарадњи са Пореском управом РС, Подручни центар Добој, будући да Град Добој по овом основу има потраживања од око 2.000.000 КМ. Осим тога, други дио обавезе по испостављеним рачунима за порез на непокретност за 2021. годину је тек доспјео па је у задње вријеме примјетна повећана наплата овог прихода.

У оквиру расподјеле суфицита из ранијег периода извршено је усклађивање позиција у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину, а узимајући у обзир неутрошена намјенска средства на дан сачињавања нацрта II ребаланса буџета за 2021. годину.



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

У оквиру позиције „Расподјеле суфицита из ранијих година“ евидентирана су неутрошена намјенска средства, и то:

1. Неутрошена намјенска средства из ранијих година од посебних накнада за воде, износ од 700.000 КМ. На страни расхода, трошење ових намјенских средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280150 Одјелење за привреду и друштвене дјелатности на позицијама: синтетичко конто 412 500 Средства за санацију и одржавање водопривредних објеката и водотокова, и синтетичко конто 511 100 Средства за изградњу и одржавање водотокова. Намјенска средства ће се користити у складу са Програмом кориштења водопривредних накнада за 2021. годину.;
2. Неутрошена намјенска средства из ранијих година од накнада за репродукцију шума, износ од 60.000 КМ. На страни расхода, трошење ових намјенских средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280150-Одјелење за привреду и друштвене дјелатности на позицији 412 500-средства за одржавање и заштиту локалних путева. Намјенска средства ће се користити у складу са Програмом кориштења накнада за шуме за 2021. годину. Разлику до укупно планираних средстава за репродукцију шума, Град Добој ће обезбиједити из осталих прихода;
3. Неутрошена кредитна средства за експропријацију земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите од поплава, износ од 1.250.000 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160 Одјелење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 513 100 Експропријација земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите града од поплава из кредита, износ од 1.250.000 КМ.
4. Неутрошена кредитна средства за експропријацију земљишта за израду колектора оборинских вода подручја Усора и пумпне станице Усора у циљу заштите града од поплава и оборинских вода, износ од 475.150 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160 Одјелење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 513 100 Експропријација земљишта за израду колектора оборинских вода подручја Усора и пумпне станице Усора из кредита, износ од 475.150 КМ..
5. Неутрошена кредитна средства за изградњу канализације насеље Баре износ 396.000 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160 Одјелење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 511 200 Изградња канализације Баре, износ од 396.000 КМ;
Неутрошена кредитна средства за изградњу градских саобраћајница (Улица поред аутобуске станице и Улица од пумпе Брчко гас до Улице Николе Тесле) износ 577.518 КМ. На страни издатака, трошење ових кредитних средстава је планирано у оквиру потрошачке јединице 00280160 Одјелење за просторно уређење, на позицији: синтетичко конто 511 200 Изградња градских саобраћајница (Улица поред аутобуске



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

станице и Улица од пумпе Брчко гас до Улице Николе Тесле) износ 577.518 КМ.

У односу на I ребаланс буџета за 2021. годину, у нацрту II ребаланса буџета мијењан је план на позицијама 721 223-приходи од земљишне ренте за 50.000 КМ и 722 411-накнада за уређење градског грађевинског земљишта за 50.000 КМ. Приликом сачињавања Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода који је достављен Фискланом савјету Републике Српске, планирао је да се пренесене обавезе измире оствареном наплатом прихода по основу земљишне ренте и накнаде за уређење грађевинског земљишта, на што је Град Добој од Фискалног савјета Републике Српске добио сагласност. И ако остварење ових прихода, даном сачињавања овог образложења, не показује планирану динамику, напомињемо да овај приход нема континуирани карактер, те Град Добој планира да до краја 2021. године у договору са инвеститорима испуни зацртани план те наплаћена средства искористи за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

На страни расхода и издатака у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину повећане су позиције:

- 411 100-Расходи за лична примања запослених за износ од 481.400 КМ
- 412 000-Расходи по основу коришћења роба и услуга за износ од 69.665 КМ
- 415 000-Грантови за износ од 3.060.450 КМ
- 416 000-Дознаке на име социјалне заштите из буџета града за износ од 685.000 КМ
- 419 100 -Расходи по судским рјешењима за износ од 239.000 КМ
- 511 000-Издаци за произведену сталну имовину за износ од 1.488.823 КМ
- 631 000-Остали издаци за износ од 520.000 КМ

На страни расхода и издатака у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину смањене су позиције:

- 413 000-Расходи финансирања и други финансијски трошкови за износ од 17.500 КМ
- 414 000-Субвенције за износ од 228.000 КМ
- 513 000-Издаци за непроизведену сталну имовину за износ од 162.973 КМ
- 516 000-Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара за износ од 10.200 КМ
- 621 000-Издаци за отплату дугова за износ од 104.200 КМ
- 628 000-Издаци за отплату главнице примљених зајмова од ентитета за износ од 33.200 КМ

У наставку дајемо детаљније образложење планираног значајнијег повећања и смањења расхода и издатака у односу на I ребаланс буџета за 2021. годину:

- Повећање плана на позицији 411 100-Расходи за лична примања запослених резултат су отварања нове јединице дјечијег обданишта ЈУ „Мајке Југовић“ Добој на подручју општине Петрово, па самим тим и потребе за запошљавањем новог стручног и помоћног особља. Такође, као



Град Добој – Нацрт II ребаланса буџета за 2021. годину

резултат повећаног броја корисника права социјалне заштите, јавила се потреба за ангажовањем додатног стручног кадра у ЈУ „Центар за социјални рад“ Добој, што је условило повећање плана за расходе за лична примања на овој потрошачкој јединици. Повећање је планирано и на потрошачкој јединици 00280140-Одјељење за финансије, због потребе за ангажовањем додатног броја радника у градским одјељењима;

- Повећање на позицији 415 200-Грантови, највећим дијелом је резултат повећаног плана на потрошачкој јединици 00280150-Одјељење за привреду и друштвене дјелатности, а као резултат повећаног издвајања и помоћи предузећима и установама чији је оснивач Град, као и организацијама и удружењима из разних области
- Расходи по судским рјешењима су планирани на вишем нивоу као резултат доспјелих извршних судских рјешења надлежних судова
- Повећање на позицији 511 000-Издаци за произведену сталну имовину су резултат планиране реализације капиталних пројеката, првенствено из области водоводне и канализационе инфраструктуре, али и уређења комуналном инфраструктуром грађевинских парцела, асфалтирања градских саобраћајница и локалне путне инфраструктуре
- Повећање на позицији 416 000-Дознаке на име социјалне заштите резултат су повећаног броја корисника права по основу социјалне заштите, те је ово повећање предвиђено у оквиру потрошачке јединице ЈУ „Центар за социјални рад“ Добој. План је сачињен на основу тренутног броја корисника права по основу социјалне заштите.
- Повећање на позицији 631 000-Остали издаци су резултат повећаног плана на позицији Издаци по основу депозита и кауција, а као резултат примљених и планираних кауција по основу учешћа на јавним продајама нефинансијске имовине Града Добој. Паралелно позицији 931 200-Примици по основу депозита и кауција, на 631 200-Издаци по основу депозита и кауција предвиђен је поврат уплаћених кауција.
- Расходи финансирања и други финансијски трошкови (413 000), издаци за отплату дугова (621 000), као и издаци за отплату главнице примљених зајмова од ентитета су планирани на nižем нивоу, а на основу достављених отплатних планова

Резимирајући све претходно изнесено, може се закључити да је потврда за Ребаланс буџета оправдана и прихватљива.

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ