

РЕПУБЛИКА СРПСКА  
ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА  
-НАЧЕЛНИК-

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПЛАНА ЗА ИЗМИРЕЊЕ  
НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА ОПШТИНЕ КОЗАРСКА ДУБИЦА  
ПРЕНЕСЕНИХ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА**

КОЗАРСКА ДУБИЦА, јуни 2022.године

## 1. Увод

Чланом 19. став 6. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18) утврђена је обавеза буџетског корисника, општине, града и фонда да Фискалном савјету Републике Српске достави извјештај о реализацији плана измирења неизмирених обавеза најкасније до 30.јуна текуће фискалне године.

У складу са чланом 9. став 4. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18) Начелник општине Козарска Дубица је актом број:01-88/21 од 25.8.2021.године Фискалном савјету Републике Српске доставио План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода (у даљем тексту: План) у циљу добијања мишљења.

Од стране Фискалног савјета Републике Српске актом број:27.1-020-117/21 од 8.9.2021.године достављено је мишљење на План.

Приједлог Плана са мишљењем Фискалног савјета Републике Српске достављен је Скупштини општине на разматрање.

Скупштина општине Козарска Дубица је на сједници одржаној 14.10.2021.године донијела Закључак о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза Општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21).

У складу са Упутством о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/18) припремљен је извјештај о реализацији Плана.

Извјештај о реализацији плана за измирење неизмирених обавеза Општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода садржи:

- основне податке о извршењу буџета,
- преглед неизмирених обавеза пренесених из претходног периода,
- преглед пренесених обавеза из претходног периода које су измирене и
- преглед дугорочних задужења на дан 31.5.2022.године.

## 2. Законодавно-правни оквир

Законодавно-правни оквир за израду Извјештаја о реализацији плана за измирење неизмирених обавеза општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода чине:

- Закон о фискалној одговорности („Сл. гласник Републике Српске“, број: 94/15 и 62/18),
- Закон о буџетском систему Републике Српске („Сл. гласник Републике Српске“, број:121/12, 52/14, 103/15 и 15/16),
- Закон о локалној самоуправи („Сл. гласник Републике Српске“, број: 97/16 и 36/19),
- Статут општине Козарска Дубица („Сл. гласник Општине Козарска Дубица“, број: 9/17),
- План финансијске консолидације Општине Козарска Дубица (аутор- RS Consulting & Trade),
- Одлука о усвајању ребаланса буџета општине Козарска Дубица за 2021.годину („Сл. гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21),
- Одлука о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2021.годину („Сл. гласник Општине Козарска Дубица“, број: 11/21 и 16/21),
- Упутство о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана („Сл.гласник Републике Српске“, број: 94/18).

### 3. Основни подаци о извршењу буџета

Од 1.1. до 31.3.2021.године на снази је било привремено финансирање општине Козарска Дубица према члану 38. став 3. Закона о буџетском систему Републике Српске којим је прописано да уколико одлука о привременом финансирању не буде донесена до истека текуће фискалне године на снагу ступа привремено финансирање првог квартала текуће године, у висини једне четвртине буџета усвојеног за претходну фискалну годину.

На сједници Скупштине општине одржаној дана 31.3.2021.године донесена је Одлука о привременом финансирању општине Козарска Дубица за период од 1.априла до 30.јуна 2021.године.

Скупштина општине је на сједници одржаној 28.5.2021.године донијела Одлуку о усвајању буџета општине Козарска Дубица за 2021.годину у износу 10.932.000 КМ („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 11/21), са сљедећом структуром:

Буџетски приходи	10.118.600 КМ
Примици за нефинансијску имовину	657.400 КМ
Остали примици	81.000 КМ
Неутрошена средства из 2020.г.	75.000 КМ
Укупно	10.932.000 КМ

На истој сједници усвојена је и Одлука о извршењу буџета општине за 2021.годину којом се уређује начин извршавања, односно управљања приходима и расходима и издацима буџета, права и обавезе корисника буџетских средстава.

Скупштина општине Козарска Дубица је на сједници одржаној 14.10.2021.године донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета за 2021.годину („Службени гласник Општине Козарска Дубица“, број: 16/21).

Основни разлози за ребаланс буџета општине Козарска Дубица за 2021.годину били су:

- планирање донације од Владе Републике Србије у износу 3.740.525 КМ,
- планирање расхода из средстава донације Владе Републике Србије и
- укључивање проведених реалокација буџетских расхода и издатака.

Одлуком о усвајању ребаланса укупна буџетска средства и буџетски расходи и издаци планирани су у износу 14.115.000 КМ или за 3.183.000 КМ више од планираних буџетом општине за 2021.годину.

Усвојеним ребалансом буџета порески и непорески приходи планирани су у износу 9.273.075 КМ, грантови 3.740.525 КМ, трансфери 571.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 207.400 КМ, остали примици 81.000 КМ и неутрошена средства из 2020.године у износу 242.000 КМ.

Укупна буџетска средства по ребалансу за 2021.годину планирана у износу 14.115.000 КМ реализована су у износу 14.678.310 КМ или за 4,0% више у односу на план, док су расходи и издаци реализовани у износу 12.757.849 КМ. или 90,4% у односу на планиране.

Извршење буџета општине Козарска Дубица за 2020. и 2021.годину приказано је у сљедећој табели:

Ек. код	ОПИС	Извршење 2020.	Извршење 2021.
1	2	3	4
<b>А.</b>	<b>Буџетски приходи</b>	<b>9.050.340</b>	<b>14.648.559</b>
71	Порески приходи	6.635.020	8.012.602
72	Непорески приходи	1.083.200	1.756.713
73	Грантови		3.740.525
78	Трансфери између буџетских јединица	1.332.120	1.138.720
<b>Б.</b>	<b>Буџетски расходи</b>	<b>9.432.791</b>	<b>9.728.861</b>
41	Текући расходи	9.058.264	9.342.918
48	Трансфери између и унутар јед.власти	374.527	385.943
***	Буџетска резерва		
<b>В.</b>	<b>Бруто буџетски суфицит/дефицит (А-Б)</b>	<b>-382.451</b>	<b>4.919.699</b>
<b>Г.</b>	<b>Нето издаци за нефин.имовину</b>	<b>-256.173</b>	<b>-412.599</b>
81	Примици за нефинансијску имовину	18.747	9.576
51	Издаци за нефинансијску имовину	274.920	422.175
<b>Д.</b>	<b>Буџетски суфицит/дефицит (В+Г)</b>	<b>-638.624</b>	<b>4.507.099</b>
<b>Ђ.</b>	<b>Нето финансирање (Е+Ж+З)</b>	<b>-1.195.301</b>	<b>-2.586.638</b>
<b>Е.</b>	<b>Нето примици од фин.имов.</b>	<b>-2.000</b>	<b>800</b>
91	Примици од финансијске имовине		800
61	Издаци за финансијску имовину	2.000	
<b>Ж.</b>	<b>Нето задуживање</b>	<b>-721.875</b>	<b>-824.252</b>
92	Примици од задуживања		
62	Издаци за отплату дугова	721.875	824.252
<b>З.</b>	<b>Остали нето примици</b>	<b>-471.426</b>	<b>-1.763.187</b>
93	Остали примици	43.752	19.375
63	Остали издаци	60.905	16.445
63	Издаци за отплату пренесених обавеза	454.273	1.766.116
<b>И.</b>	<b>Разлика у финансирању (Д+Ђ)</b>	<b>-1.833.925</b>	<b>1.920.461</b>
	<b>Укупни приходи и примици</b>	<b>9.112.838</b>	<b>14.678.310</b>
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>10.946.763</b>	<b>12.757.849</b>

### 3.1. Приходи и примици

Ребалансом буџета општине за 2021.годину буџетски приходи и примици планирани су у износу 14.115.000 КМ. У периоду јануар-децембар 2021.године остварени буџетски приходи и примици износе 14.678.310 КМ. Чине их: порески приходи 8.012.602 КМ, непорески приходи 1.756.713 КМ, грантови 3.740.525 КМ, трансфери између различитих јединица власти 1.138.720 КМ, примици за нефинансијску имовину 9.575 КМ и остали примици 19.375 КМ.

Порески приходи су планирани у износу 6.937.075 КМ, а остварени у износу 8.012.602 КМ или за 15,5 % више од планираних. Најзначајније ставке у пореским приходима чине: индиректни порези у износу 7.107.885 КМ, порез на лична примања у износу 474.418 КМ и порез на имовину у износу 383.177 КМ.

Са јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање по основу индиректних пореза дозначено је 7.107.885 КМ, што је за 24,5% више од планираних, а у односу на 2020.годину више за 22,4%. Учешће прихода од индиректних пореза у оствареним пореским приходима износи 88,7 %.

У следећој табели дат је преглед остварења прихода од индиректних пореза у задњих шест година:

ОПИС	2016..	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	Инд 3/2	Инд 4/3	Инд 5/4	Инд 6/5	Инд 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Приходи од индиректних пореза	5.220.607	5.017.593	5.473.482	6.075.163	5.808.828	7.107.885	96,1	109,1	111,0	95,6	122,4

Непореске приходе буџета општине чине: накнаде, таксе, приходи од финансијске и нефинансијске имовине и други приходи чије износе најчешће, својим прописима утврђује јединица локалне самоуправе.

Ребалансом за 2021.годину непорески приходи су планирани у износу 2.336.000 КМ, а остварени у износу 1.756.713 КМ или 75,2% од планираних.

У оквиру непореских прихода најзначајнији удио чине накнаде по разним основама у износу 1.261.784 КМ или 72,0% од планираних.

У структури непореских прихода највеће појединачно учешће имају приходи остварени од накнада за коришћење шума и шумског земљишта, комуналне таксе на фирму, приходи од закупа и ренте, комуналне накнаде, општинске административне таксе и приходи од комуналних такса за коришћење простора за паркирање.

Остварени грантови из иностранства износе 3.740.524,88 КМ.

Влада Републике Србије је 3. јуна 2021.године донијела Закључак број: 05-401-5254/2021 о давању донације, финансијске помоћи Општини Козарска Дубица у укупном износу од 1.912.500 евра (3.740.524,88 КМ).

Дана 10.6.2021.године донација је дозначена на општински девизни рачун.

Приходи по основу трансфера јединици локалне самоуправе имају намјенски карактер, а ради се о средствима која се дозначавају за унапријед утврђене намјене или се користе за финансирање инвестиционих пројеката.

Остварени трансфери између различитих јединица власти износе 1.138.720 КМ, од чега:

-Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске дозначило је 582.256 КМ за исплату новчаних давања за кориснике права утврђених одредбама Закона о социјалној заштити (новчана помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање, подршка у изједначавању могућности дјете и омладине са сметњама у развоју и личне инвалидине),

-Трансфери по записницима Пореске управе о обрачуна и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода (трансфери од ентитета) 3.054 КМ и (јединице локалне самоуправе) 3.410 КМ,

-Пројекат водоснабдијевања Комленац – фаза 3, носилац пројекта Општина Козарска Дубица, вриједност пројекта 550.000 КМ.

Влада Републике Српске је на 143. сједници одржаној 28.10.2021.године донијела Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2021.години („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/21) којом је одређен наведени приоритетни пројекат за финансирање у 2021.години у Општини Козарска Дубица.

Преглед остварених трансфера између различитих јединица власти у задње три године:

ОПИС	2019.	2020.	2021.
1	2	3	4
Програм јавних инвестиција РС	1.250.000		550.000
Суфинансирање социјалне заштите	466.988	545.024	582.256
Остали трансфери	2.121	90.962	6.464
<b>УКУПНО</b>	<b>1.719.109</b>	<b>635.986</b>	<b>1.138.720</b>

### 3.2. Расходи и издаци

Ребалансом буџета општине Козарска Дубица за 2021.годину буџетски расходи и издаци су планирани у износу 14.115.000 КМ, од чега за утврђене намјене 14.075.000 КМ и буџетску резерву 40.000 КМ.

У периоду јануар-децембар 2021.године буџетски расходи и издаци извршени су у износу 12.757.849 КМ или 90,4% у односу на план.

Буџетску потрошњу општине у 2021.години у износу 12.757.849 КМ чине: буџетски расходи 9.728.861 КМ и издаци 3.028.988 КМ.

Остварене буџетске расходе у 2021.години у износу 9.728.861 КМ чине: текући расходи у износу 9.342.918 КМ и трансфери унутар и између јединица власти 385.943 КМ.

Текуће расходе чине: расходи за лична примања запослених, расхода по основу коришћења роба и услуга, расходи финансирања, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите, расходи финансирања између јединица власти и расходи по судским рјешењима.

У структури укупних расхода и издатака у 2021.години највеће учешће имају расходи за лична примања 22,8%, расходи по основу коришћења роба и услуга 17,6%, грантови 13,4% и дознаке на име социјалне заштите 10,8%.

Остварени расходи за лична примања у 2021.години износе 2.911.484 КМ или за 12,2% више у односу на 2020.годину.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата износе 115.094 КМ и због повећања броја запослених на боловању ови расходи су за 113,5% већи у односу на 2020.годину.

Расходе по основу коришћења роба и услуга у 2021.години у износу 2.244.981 КМ чине: расходи по основу закупа, расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга, расходи за режијски материјал, расходи за материјал за посебне намјене, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, расходи за стручне услуге и остали непоменути расходи.

Дознаке на име социјалне заштите износе 1.378.999 КМ, а односе се на дознаке грађанима - корисницима социјалне заштите и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Дознаке корисницима социјалне заштите које одобрава и исплаћује Центар за социјални рад по основу права утврђених Законом о социјалној заштити износе 1.189.807 КМ.

Трансфери унутар исте јединице власти у 2021.години износе 331.000 КМ, а чине их трансфери Дјечијем вртићу „Пчелица“ 250.000 КМ и Туристичкој организацији општине у износу 81.000 КМ.

Издаци за отплату дугова у 2021.години износе 824.252 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице по хартијама од вриједности 755.277 КМ, издатке по кредиту Европске

инвестиционе банке 61.093 KM и издатке по кредиту Свјетске банке за одбрану од поплава 7.882 KM.

Остали издаци на позицији 631 износе 1.782.561 KM, од чега:

- на позицији 6311 - издаци по основу ПДВ-а 12.797 KM,
- на позицији 6312 - издаци по основу депозита и кауција 3.648 KM,
- на позицији 6319 - остали издаци 1.766.116 KM.

Остали издаци на позицији 6319 у износу 1.766.116 KM односе се на издатке у оквиру Општинске управе у износу 1.166.116 KM и Центра за социјални рад у износу 600.000 KM.

Остале издатке Општинске управе у износу 1.166.116 KM чине:

-четири рате репрограма о одгођеном плаћању пореског дуга (30, 31, 32 и 33.рата) у укупном износу 59.077 KM.

- обавезе из претходног периода према ЈП "Комуналац" у износу 400.000 KM, а према Одлуци о начину кориштења средстава донације Владе Републике Србије од 3.8.2021.године ("Службени гласник Општине Козарска Дубица", број:12/21).

-на позицији 6319 - Издаци за неизмирене обавезе из ранијих година евидентирани су измирене обавезе према добављачима из ранијег периода у укупном износу од 707.039 KM.

-према Одлуци о начину кориштења средстава донације Владе Републике Србије ("Службени гласник Општине Козарска Дубица", број:12/21) из средстава донације измирене су обавезе Центра за социјални рад за смјештај штићеника у установама социјалне заштите у укупном износу 600.000 KM.

#### **4. Преглед укупно неизмирених обавеза из претходног периода и укупно измирених обавеза**

Неизмирене краткорочне обавезе (из консолидованог биланса стања на дан 31.12.2020.године) које су наведене у Плану за измирење неизмирених обавеза општине Козарска Дубица пренесених из претходног периода ("Службени гласник Општине Козарска Дубица", број:16/21) износиле су 4.477.895 KM.

У сљедећој табели дат је преглед неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и укупно измирених обавеза:

Ред. бр.	Обавезе	Износ
1.	Укупан износ неизмирених обавеза пренесених из претходног периода дефинисаних у Плану на који је Фискални савјет Републике Српске дао Мишљење	4.477.895
2.	Укупан износ измирених обавеза по основу дефинисаног Плана на који је Фискални савјет Републике Српске дао Мишљење	4.477.895
	<b>Преостале неизмирене обавезе пренесене из претходног периода (1-2)</b>	-

Структура укупно неизмирених и измирених обавеза пренесених из претходног периода

ОПИС	Укупан износ неизмирених обавеза 31.12.2020.г. (из Плана)	Укупан износ измирених обавеза	Преостале неизмирене обавезе (2-3)
1	2	3	4
Обавезе за лична примања	1.286.445	1.286.445	-
Обавезе из пословања	2.039.124	2.039.124	-
Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	1.152.326	1.152.326	-
<b>У к у п н о</b>	<b>4.477.895</b>	<b>4.477.895</b>	-

Општина Козарска Дубица нема неизмирених обавеза из претходног периода, будући да су до датума израде овог Извјештаја у цијелости измирене краткорочне обавезе пренесене из претходног периода наведене у Плану (4.477.895 KM).

Краткорочне обавезе из претходног периода (из Плана) измирене су из редовних буџетских средстава и донаторских средстава Владе Републике Србије (двје транше).

Општина Козарска Дубица има обавезе по репрограмима и то; пореског дуга и по основу утрошка електричне енергије.

Обавезе Општинске управе по репрограму пореског дуга из 2017.године (27 рата по 11.400,62 KM) износе 307.825 KM.

Општина Козарска Дубица је 5.5.2017.године потписала Уговор о регулисању међусобних права и обавеза са Владом Републике Српске - Министарство финансија којим се уређују права и обавезе између уговорних страна настале у случају нередовног измирења или неизмирења анuitета утврђених рјешењем Министарства финансија Републике Српске број: 06.05/411-51-2/17 од 5.5.2017.године о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу 886.160,60 KM, што чини: главни дуг у износу 684.055,65 KM и камате у износу 202.104,95 KM на период од 60 мјесеци до 5.5.2022.године (мјесечна рата 11.400,62 KM).

Рјешењем Министарства финансија Републике Српске број:06.05/411-51-3/17 од 17.2.2021.године Општини Козарска Дубица одобрено је продужење рока за измирење пореског дуга одгођеног рјешењем Министарства број 06.05/411-51-2/17 од 5.5.2017.године, почев од анuitета који је доспио 5.3.2020.године све док траје ванредно стање, односно ванредна ситуација, послје чијег престанка се настављају плаћати мјесечни анuitети и то на начин да анuitет који је доспио у марту 2020.године доспијева наредног мјесеца од проглашења престанка ванредних околности.

Од маја 2022.године измирују се обавезе по репрограму пореског дуга.

У оквиру осталих дугорочних обавеза Општинске управе налазе се обавезе по репрограму за испоручену електричну енергију у износу 1.298.434 KM.

Дана 8.10.2020.године закључен је Споразум о нагодби између ЗП "Електрокрајина" Бања Лука и Општине Козарска Дубица о репрограму дуга за трошкове електричне енергије за уличну расвјету, а дана 5.4.2022.године потписан приједлог за медијацију према којем ће главни дуг у износу од 1.298.434 KM бити уплаћиван у 120 једнаких мјесечних рата са грејс периодом од 12 мјесеци, а након исплате дуга извршиће се отпис обрачунате камате у износу 539.423 KM.

У наредним буџетским годинама измирење обавеза по репрограмима планираће се из редовних буџетских средстава и измиривати у складу са планираном динамиком и доспијењем обавеза.



## 5. Преглед дугорочних задужења Општине Козарска Дубица на дан 31.5.2022.године

Стање дуга општине Козарска Дубица по основу главнице на дан 31.5.2022.године приказано је у наредној табели:

Назив кредитора/ Хартије од вриједности (КМ)	Износ задужења -главница (КМ)	Период отплате	Стање дуга по главници 31.5.2022.г.(КМ)
Задужење по основу емисије обвезница	10.500.000	1.11.2017.- 1.11.2029.	7.172.609
Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС	246.586	1.10.2011.- 1.4.2017.	77.869
Европска инвестициона банка	5.867.490	2011-2038. грејс пер. 10 година	5.737.122
Свјетска банка- Међународна асоцијација.за развој	292.000	2016-2041. грејс пер.5 година	218.904
<b>У к у п н о</b>	<b>16.906.076</b>		<b>13.206.504</b>

Општина Козарска Дубица нема обавеза по издатим гаранцијама.

Број:01-40-12

Датум: 6.6.2022.г.

НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ  
Мр спп. др мед. Раденко Рељић

