

На основу члана 39. став 2. тачка 37. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16, 36/19 и 61/21) и члана 38. став 2. тачка 37. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 14/18 и 9/19), а у вези са чланом 9. став 6. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), Скупштина Града Бања Лука је на ____ сједници, одржаној дана _____ 2025. године д о н и ј е л а

О Д Л У К У

о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода

I

Усваја се План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

II

План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода дат је у прилогу и чини саставни дио ове одлуке.

III

Ова одлука ступа на снагу на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Града Бања Лука“.

Број: ____/25

Дана: ____ 2025. године

**ПРЕДСЈЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА**

Љубо Нинковић

О б р а з л о ж е њ е

Правни основ

Чланом 39. став 2. тачка 37. Закона о локалној самоуправи и чланом 38. став 2. тачка 37. Статута Града Бања Лука, прописано је да Скупштина Града врши и друге послове утврђене законом и статутом.

Ставом 6. члана 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској прописано је да План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода усваја орган надлежан за усвајање буџета, након прибављеног мишљења Фискалног савјета.

Разлози за доношење одлуке:

Ова одлука предлаже се у складу са одредбама Закона о фискалној одговорности у Републици Српској. План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода (за 2023. годину) припремљен је 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).

По окончању израде Консолидованог извјештаја о извршењу буџета Града Бања Лука за 2023. годину, израђен је План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода (број 11-Г-1548/24 од 19.07.2024. године) и исти је достављен Фискалном савјету Републике Српске на мишљење. Фискални савјет РС доставио је мишљење на достављени план (број 27.1-020-108/24 од 05.08.2024. године, прилог). Фискални савјет, с обзиром на фискални капацитет Града, предложене мјере за измирење неизмирених обавеза, на начин како је то приједлогом Плана предвиђено, сматра реалним и проводивим. Неизмирене обавезе пренесене из претходног периода чине 6,8% буџетских прихода планираних за 2024. годину, што може поднијети фискални капацитет Града. Препорука је да се измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода обезбиједи из уштеда у буџету. Препорука је, такође, да се одгоде непродуктивне инвестиције. По мишљењу Фискалног савјета реализација Плана подразумијева да се измирење неизмирених обавеза планира ребалансом буџета за 2024. годину, на одговарајућим позицијама. Сходно чињеници да други ребаланс буџета за 2024. годину није усвојен, средства за измирење неизмирених обавеза предложиће се за планирање у буџету Града за 2025. годину.

Разлози због којих се предлаже овај документ детаљно су образложени у Плану за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, који се доставља Скупштини Града на разматрање и усвајање.

У складу са свим претходно наведеним, приједлог Одлуке о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, доставља се Скупштини Града на даље поступање.

ОБРАЂИВАЧ:

Одјељење за финансије:

По овлаштењу Градоначелника

Божана Шљивар, дипл. ек.

Шеф Одсека за буџет

Дејан Вујић, дипл. ек.

ПРЕДЛАГАЧ:

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Драшко Стапивуковић

РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД БАЊА ЛУКА
ГРАДОНАЧЕЛНИК

П Л А Н
ЗА ИЗМИРЕЊЕ НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА ПРЕНЕСЕНИХ ИЗ ПРЕТХОДНОГ
ПЕРИОДА

Бања Лука, април/јули 2024. године



САДРЖАЈ:

1. Правни основ и разлози за израду Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода	2
1.1. Дефиниције појмова	2
2. Општи подаци о финансијском стању	3
3. Разлози и узроци због којих пренесене обавезе нису измирене у роковима утврђеним законом, другим прописима или актима	4
4. Преглед неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.....	6
5. Основни подаци о буџету.....	6
6. Основни подаци о јавном дугу и гаранцијама, потенцијалним обавезама по закљученим уговорима или судским споровима.....	8
7. Подаци о висини и структури пренесених обавеза измирених до датума израде плана	8
8. Приједлог мјера и активности које ће се предузимати с циљем измирења пренесених обавеза, извори из којих ће се обезбједити средства за њихово измирење, рокови и динамика измирења пренесених обавеза	9

Прилог:

- Одлука о усвајању Ребаланса буџета Града Б. Лука за 2023. годину,
- Одлука о усвајању буџета Града Б. Лука за 2024. годину,
- Консолидовани извјештај о извршењу буџета Града Б. Лука за период 01.01.-31.03.2023. године,
- Консолидовани извјештај о извршењу буџета Града Б. Лука за период 01.01.-30.06.2023. године,
- Консолидовани извјештај о извршењу буџета Града Б. Лука за период 01.01.-30.09.2023. године,
- Консолидовани извјештај о извршењу буџета Града Б. Лука за 2023. годину,
- Консолидовани извјештај о извршењу буџета Града Б. Лука за 2022. годину,
- Биланс стања и биланс успјеха Града Б. Лука са 31.12.2023. године,
- Потенцијалне обавезе по судским споровима,
- План отплате кредита Топлане ад (гаранције).



Правни основ и разлози за израду Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода

План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода (у даљем тексту: План) израђен је у складу са:

- ставом 4) члана 9. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), којим је прописано је да јединице локалне самоуправе припремају план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, када такве обавезе постоје, најкасније до 15. априла текуће године, те се исти доставља Фискалном савјету на мишљење;

- тачком 2. Упутства о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана¹ („Службени гласник Републике Српске“, број 94/18), којом је регулисано да надлежни орган израђује План увијек када има неизмирене обавезе из претходног периода, са стањем на дан 31. децембар претходне фискалне године, и доставља га Фискалном савјету РС ради давања мишљења, најкасније до 15. априла текуће године.

У изради Плана, учествовала је и спољни експерт, проф. др Јелена Пољашевић, у циљу добијања додатног мишљења у вези са начином исказивања неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

1.1. Дефиниције појмова

Чланом 3. тачка 25) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), дефинисан је појам „неизмирених обавеза из претходних периода“, те се под наведеним подразумевају обавезе које су доспјеле на плаћање, а нису измирене у претходној години, односно, у претходним годинама.

Ставом (9) члана 14. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), прописано је да се измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног у претходним фискалним годинама, у текућој фискалној години исказује као отплата дуга.

Ставом (5) члана 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23), дефинисан је појам „осталих издатака“, који се евидентирају на економској класификацији 6319: „Остали издаци обухватају издатке у земљи или иностранству који нису претходно класификовани: издаци по основу измирења обавеза из претходних година које нису теретиле расходе (осим обрачунских), те остали издаци у земљи и иностранству који нису претходно класификовани.“

С обзиром да постоје претходно наведене неизмирене обавезе из ранијих година, које нису измирене до 31.12.2023. године, исте представљају разлог за припрему овог Плана. Његов садржај, форма и структура сачињени су у складу са Упутством о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана.

¹ Упутством се уређује садржај, структуру и начин израде Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.



Општи подаци о финансијском стању

Град Бања Лука је, у својим финансијским извјештајима за 2021. и 2022. годину, имао исказан (значајан) суфицит буџета и позитивну разлику у финансирању, што је видљиво из следећег графикана.

Графикон 1.



У претходним периодима (закључно са 2022. годином) Град је све обавезе које су доспјеле на плаћање, измиривао до 28.02. текуће године, у складу са тадашњим буџетским резултатом, као и адекватним степеном ликвидности буџета.

У Консолидованом извјештају о извршењу буџета за 2023. годину исказан је суфицит (разлика у финансирању) у износу од 2.173.825 КМ. Укинута буџетска резервисања из 2022. године (која нису планирана почетним буџетом за 2024. годину) износе 1.715.526,69 КМ, те су укупно исказана расположива средства 3.889.351,83 КМ.

Истовремено, укупна неутрошена намјенска средства износе 3.994.753,39 КМ, што обухвата: 1.430.292,21 КМ - неутрошени примици по основу депозита и кауција и 2.564.461,18 КМ - неутрошени намјенски приходи који се реализују по посебним прописима.

Према томе, укупна расположива средства након извршене анализе буџетског резултата на фонду 01 за 2023. годину од 3.889.351,83 КМ (исказан у Табели 4) након умањења за износ намјенских средстава од 3.994.753,39 КМ, износе -105.401,56 КМ.

Као што је претходно наведено, за 2023. годину остварена је позитивна разлика у финансирању. Међутим, како након Нацрта другог ребаланса буџета није усвојен његов приједлог, у овој буџетској години настале су обавезе (у износу од око 14,2 милиона КМ), за које нису постојала планирана и расположива буџетска средства за евидентирање расхода и издатака, па самим тим нису ни приказани кроз извјештај о извршењу буџета. Наведене обавезе односиле су се на расходе и издатке које су стварале надлежне потрошачке јединице и спољни буџетски корисници, а за следеће потребе:

- финансирање неодложних и неспорних законских обавеза јединице локалне самоуправе-Града, из комуналних дјелатности текућег и другог одржавања и дјелатности саобраћаја,

- редовно пословање корисника буџета, највећим дијелом, због раста цијена роба и услуга у току године: поштанске услуге, трошкови електричне и топлотне енергије, издаци по основу пореза на додату вриједност, дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Града, и слично;

- редовно пословање корисника буџета - обавезе за лична примања, због измјена колективног уговора и других прописа;



- судска izvršna rješenja, rješenja i zapisnici PU RS o prekñizavanjima ili povratima prihoda, obaveze za porez na nepokretnost, zatezne kamate, prekñizavanjima zbog potrebe pravilne klasifikacije troškova i sl. – obaveze na чије стварање Градска управа и корисници нису могли утицати,

- реализацију раније започетих капиталних пројеката, затим за потребе одржавања планираних манифестација кроз одговарајуће одлуке и програме, раније донесених правоснажних и других аката за различите исплате појединцима, и сл.

Дакле, иако је исказана позитивна разлика у финансирању, може се рећи да је за 2023. годину остварен дефицит у буџету Града (Фонд 01). Стварна негативна разлика у финансирању за 2023. годину, резултат је ниже реализације пореских и непореских прихода у односу на планиране за посматрани период, с једне стране, те, с друге стране, више реализације текућих расхода и издатака (која обухватају и расходе и издатке у износу од 14,2 милиона КМ који нису теретили буџет).

Такође, остварена негативна разлика у финансирању праћена је смањењем средстава на рачунима Града. Укупно стање на свим рачунима Града на дан 31.12.2022. године износило је 41.093.593,34 КМ (трансакциони рачун 27.385.044,23 КМ; рачуни посебних намјена 13.638.817,77 КМ; девизни рачуни 69.731,34 КМ), док стање на дан 31.12.2023. године износи 22.361.830,28 КМ (трансакциони рачун 8.307.179,56 КМ; рачуни посебних намјена 13.977.451,01 КМ; девизни рачуни 77.199,71 КМ).

За 2024. годину, усвојеним буџетом Града, пројектује се буџетски суфицит (Фонд 01) у износу од 3,8 милиона КМ. За период 01.01.-31.03.2024. године остварен је буџетски суфицит у износу од 4,56 милиона КМ (у оквиру Фонда 01-Општи фонд) и исти је праћен падом новчаних средстава на рачунима Града (стање на свим рачунима Града: на дан 31.12.2023. г. - 22,3 милиона КМ, стање на дан 31.03.2024. г. – 20,5 милиона КМ).

У сљедећем табеларном прегледу приказано је кретање реализације прихода у периоду 2013. до 2023. године, те план за 2024. годину.

Табела 1. Реализација прихода у буџету Града Бања Лука

(у мил. КМ)

Опис/год	Реализација 2013 - 2023. г.											План
	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024
Порески приходи	69,3	65,6	65,9	64,7	65,5	70,6	73,5	69,6	79,2	95,3	102,7	113,8
Непорески приходи	37,9	38,2	40,8	47,4	50,4	46,5	51,4	39,3	52,7	51,1	47,6	58,6
Укупно	107,2	103,8	106,7	112,1	115,9	117,0	124,9	108,9	131,96	146,47	150,3	172,4

Напомена: Подаци се односе на Фонд 01-Општи фонд

3. Разлози и узроци због којих пренесене обавезе нису измирене у роковима утврђеним законом, другим прописима или актима

До настанка и раста неизмирених обавеза дошло је, дјелимично, због пада планираних прихода и примитака у току 2023. године. Наиме, приходи су мање остварени, у односу на план за 2023. годину, за око 4,6 милиона КМ.

Поред претходног, поједине потрошачке јединице и буџетски корисници стварали су обавезе за које нема довољно расположивих средстава за евидентирање, из сљедећих разлога:



а) поједине буџетске позиције, које се односе на финансирање неодложних и неспорних законских обавеза јединице локалне самоуправе-Града, а ради се о комуналним дјелатностима текућег и другог одржавања и дјелатности саобраћаја, реализоване су изнад планираних за 2023. годину. Ради се о намјенама/активностима/буџетским позицијама, које су умањење амандманима у поступку усвајања буџета за 2023. годину (односно, нису биле планиране у довољном износу). У питању су следеће активности/буџетске позиције: расходи за услуге одржавања зелених површина, цвјетних тргова и градских излетишта (умањење за 0,25 милиона КМ), расходи за услуге одржавања јавне хигијене (умањење за 1 мил. КМ), расходи за текуће одржавање асфалтних и макадамских саобраћајница (умањење за 0,17 мил. КМ), расходи за хитне интервенције на јавним површинама по налогу инспекције, комуналне полиције и Градоначелника (умањење за 50.000,00 КМ), расходи за текуће одржавање хоризонталне саобраћајне сигнализације (умањење за 0,12 милиона КМ) и сл.

б) дио додатно створених редовних/текућих обавеза (највећим дијелом, на групи текућих расхода и то расхода за робе и услуга 412 и дознака појединцима 416) није могао бити евидентиран због недовољно планираних средстава за 2023. годину. Ради се о обавезама, које су поједине потрошачке јединице и буџетски корисници стварали у оквиру свог редовног пословања, а за потребе нормалног функционисања. До повећања износа ових обавеза дошло је због, највећим дијелом, раста цијена роба и услуга у току године. Без ових расхода/обавеза могло је доћи до угрожавања законског функционисања Градске управе и корисника, који се финансирају у 100% износу из буџета Града. Ове обавезе су: поштанске услуге, обавезе за лична примања (превоз, боловања преко 30 дана), трошкови електричне и топлотне енергије, издаци по основу пореза на додату вриједност, дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Града и слично. Средства за измирење претходно побројаних обавеза су била планирана у оквиру другог ребаланса буџета за 2023. годину, који је усвојен у Нацрту, али није усвојен као приједлог, од стране Скупштине Града (иако је више пута упућиван у процедуру);

в) дио пренесених обавеза из претходног периода (прије 2023. године), у износу од око 0,13 милиона КМ, такође, се није могао евидентирати у посматраној години, због неусвајања другог ребаланса за 2023. годину;

г) дио обавеза је створен, а да Градска управа као и корисници нису могли утицати на њихове износе и вријеме настанка. Ради се о обавезама као што су: судска извршна рјешења (мањег обима), рјешења и записници ПУ РС о прекњижавањима или повратима прихода (из претходног периода), обавезе за порез на непокретност, затезне камате, прекњижавањима због потребе правилне класификације трошкова и сл.;

д) дио обавеза је настао у циљу реализације раније започетих капиталних пројеката, за потребе одржавања планираних манифестација кроз одговарајуће одлуке и програме, раније донесених правоснажних и других аката за различите исплате појединцима, и сл.

Како је већ претходно наведено, створене обавезе, за које није било расположивих средстава, нису се могле евидентирати због неусвајање другог ребаланса за 2023. годину. Треба имати у виду да је Одјељење за финансије, у складу са прописима, на располагање стављало само планирани буџет, а да истовремено није могло да утиче на стварање обавеза у 2023. години.

Даље у тексту наводи се процедура усвајања другог ребаланса за 2023. годину. У 2023. години, у мјесецу марту, усвојен је први Ребаланс буџета града за 2023. годину („Сл. гл. Града Бања Лука“, бр. 14/23). У децембру мјесецу 2023. године, Скупштини Града достављен је, на разматрање и усвајање два пута, Приједлог другог ребаланса буџета за 2023. годину и то 21.12.2023. године и 29.12.2023. године (претходно је Нацрт другог ребаланса разматран и прихваћен дана 24. и 25.10.2023. године). Међутим, код првог достављања Приједлога другог ребаланса буџета Града за 2023. годину, Скупштина Града је одбила да разматра овај документ

(исти није био уврштен у дневни ред сједнице). Код другог достављања овог документа, Скупштина Града је на ванредној сједници, заказаној за 11.01.2024. године, у дневни ред уврстила разматрање овог документа, а разматрање је настављено на наставку ванредне сједнице одржане дана 01.02.2024. године. Ипак, ванредна сједница, која је започела 11.01.2024. године, није завршена, те се о Приједлогу другог ребаланса за 2023. годину Скупштина града није изјаснила. Имајући у виду претходно, нису се могле евидентирати створене обавезе на терет 2024. г.

4. Преглед неизмирених обавеза пренесених из претходног периода

Од укупно исказаних краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, у Консолидованом билансу стања дио краткорочних обавеза не доспијева за плаћање у 2024. години, као што су обавезе за ретенције, обавезе за депозите и кауције, и друге (обавезе исказане на контима 223171-обавезе за примљене кауције и депозите у земљи, 223181-обавезе за примљене авансе у земљи, 224-обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, 227-краткорочна резервисања и разграничења, 228-остале краткорочне обавезе, 229722-обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспијевају на наплату до годину дана). Неизмирене доспијеле краткорочне обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године, приказане су у сљедећој табели.

Табела 2. Доспијеле неизмирене краткорочне обавезе

Ред. бр.	Ек. класиф.	Опис	Износ КМ 31.12.2023.
1	22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (фонд 01-05)	
2	22211	Обавезе за нето плате	2.504.331
3	222114-22219	Обавезе за порезе и доприносе	1.115.391
4	22221	Обавезе за нето накнаде тр.запослених	445.130
5	22229	Обавезе за порезе и доп.на накнаде	142.665
6	22311	Обавезе према добављачима у земљи	14.891.578
7	22312	Обавезе према физичким лицима	544.838
8	22313	Обавезе по судским рјешењима у земљи	18.898
9	22314	Обавезе за поврат и прекњ. пореза	7.875
10	22315	Обавезе за порезе и допр.на терет послодавца	374.521
11	22316	Обавезе по основу ПДВ	240.899
12	22319	Остале обавезе у земљи	76.892
13	22321	Обавезе према доб.у иностранству	2.404
14	22511	Обавезе за субвенције	1.194.559
15	22521	Обавезе за грантове	1.053.661
16	22531	Обавезе за дознаке социјалне заштите	4.778.536
17	229700-229800	Краткорочне обавезе из трансакција између или унутар јед. власти	568.982
		Неизмирене краткорочне обавезе на дан 31.12.2023.	27.961.160

5. Основни подаци о буџету

У наредној табели приказани су основни подаци о извршењу буџета за 2022. и 2023. годину, те планирани буџет за 2024. годину (сви подаци односе се на Фонд 01).

Табела 3. Буџет Града Бања Лука

(у КМ)

Опис	Реализација 2022.	Реализација 2023.	Буџет 2024. – усвојени план
1. Порески и непорески приходи	146.486.833	150.320.528	172.419.000
2. Грантови	2.517.238	4.249.623	2.882.000
3. Трансфери од других буџетских јединица	11.273.668	7.788.150	12.912.000
4. Примици за нефинансијску имовину	1.907.096	2.317.932	3.450.000
А. Укупно буџетски приходи и примици за нефин. имовину (1+2+3+4)	162.184.835	164.676.233	191.663.000
5. Текући расходи	127.147.868	141.062.690	151.562.670
6. Трансфери другим буџетским јединицама	1.213.269	1.226.676	1.767.500
7. Буџетска резерва	0	0	310.000
8. Издаци за нефинансијску имовину	36.093.438	24.524.936	34.153.310
Б. Укупно буџетски расходи и издаци за нефин. имовину (5+6+7+8)	164.454.575	166.814.302	187.793.480
В. Суфицит/дефицит (А-Б)	-2.269.739	-2.138.070	3.869.520
9. Примици од финансијске имовине (задуживање)	156.051	125.739	776.000
10. Издаци за финансијску имовину	700.000	0	0
Г. Нето примици од фин. имовине (9-10)	-543.949	125.739	776.000
11. Примици од задуживања	4.265.924	15.862.187	8.259.000
12. Издаци за отплату дугова	13.233.416	13.241.014	12.787.270
Д. Нето задуживање (11-12)	-8.967.492	2.621.173	-4.528.270
13. Остали примици	6.487.922	7.033.662	7.222.000
14. Остали издаци	12.174.065	7.783.243	10.749.250
Ђ. Остали него примици (13-14)	-5.686.143	-749.581	-3.527.250
15. Расподјела суфицита из ранијег периода	19.365.033	2.314.564	3410000
Е. Разлика у финансирању (В+Г+Д+Ђ+15)	1.897.709	2.173.826	0
16. Укупан буџет/извршење буџета (А+9+11+13+15)	192.459.765	190.012.385	211.330.000
17. Укупан буџет/извршење буџета (Б+10+12+14)	190.562.056	187.838.560	211.330.000

У сљедећем табеларном прегледу даје се структура планираних средстава у усвојеном Буџету Града Бања Лука за 2024. годину на економској класификацији 6319-Остали издаци.

Табела 4. Планирана средства на 6319 у 2024. години (усвојени буџет)

(у КМ)

Петрошачка јединица	Опис	Буџет 2024. год.
а) Издаци по основу измирења обавеза из претходних година које нису теретиле расходе		
Одсјек за управљање непокретном имовином (2002129)	Издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година – уколико у току 2024. године буде достављена фактура, која није била евидентирана, односно није теретила расходе претх. периода	3.500,00
Укупно а)		3.500,00
б) Остали издаци		
Одјелење за финансије (2002140)	Остали издаци - Обавезе по основу поврата и погрешно уплаћених ЈП из претходних година, а по Рјешењима ПУ РС (Инструкција Министарства финансија РС)	50.000,00
Остала буџетска потрошња (2002190)	Остали издаци у земљи - гаранције - Средства планирана и реализована за исплату анuitета по гаранцијама, које је Град дао приликом задуживања привредног друштва Топлана ад у претходном периоду ²	3.650.000,00
Укупно б)		3.700.000,00
УКУПНО 6319 а)+б)		3.703.500,00

Напомена: Подаци се односе на Фонд 01-Општи фонд, док је на Фонду 02-Властити приходи корисника планиран износ од 60.000,00 КМ за неизмирене обавезе претходног периода код Угоститељско-трговинско-туристичке школе.

² У прилогу овог Плана налази се План отплате Топлане ад (гаранције).

6. Основни подаци о јавном дугу и гаранцијама, потенцијалним обавезама по закљученим уговорима или судским споровима

У складу са тачком 7. Упутства о садржају плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и извјештаја о реализацији плана, у наредним табелама дају се подаци о јавном дугу и датим гаранцијама:

Табела 5. Задуженост Града Бања Лука

(у КМ)

Ред. бр	Опис	2022. год.	2023. год.	Буџет 2024. г. (подаци на дан 01.01.2024.)
1	Дуг код домаћих комерцијалних банака (остатак дуга по главници)	43.203.665,41	56.216.972,42	61.033.232,28
2	Дуг по основу емисије обвезница (остатак дуга по главници)	12.939.197,51	10.837.694,04	8.646.386,87
3	Дуг код иностраних банака (остатак дуга по главници)	30.747.925,94	27.365.211,47	25.976.938,40
4	Укупан дуг (1+2+3)	86.890.788,86	94.419.877,93	95.656.557,55
5	Сервис (отплата) укупног дуга (главница+камата)	16.361.116,36	18.738.353,76	19.711.000,00

Табела 6. Дате гаранције Града Бања Лука

(у КМ)

Ред. бр.	Опис	2022. год.	2023. год.	Буџет 2024. г.
1	Дате гаранције (остатак дуга по главници)	20.953.876,36	18.084.132,96	15.079.147,06
2	Отплата гаранција из буџета Града	3.702.400,93	3.624.392,60	3.650.000,00

Потенцијалне (резервисане) обавезе по судским споровима на дан 31.12.2023. године износе 1.563.729 КМ (податак Одејек за правна питања и прописе - прилог³). Не може се поуздано процијенити колики ће дио ових потенцијалних обавеза доспјети на плаћање у 2024. години, на основу правоснажно окончаних судских поступака. Приликом израде годишњег обрачуна за 2023. годину није извршена резервација редовних буџетских средстава за капитална улагања (у оквиру класе 5) за потенцијалне обавезе, па се у Ребалансу буџета за 2024. годину ова средства приоритетно планирају као издаци за нефинансијску имовину. Поред тога, у Ребалансу буџета за 2024. годину планираће се приоритетно и средства за текуће расходе по основу закључених уговора. Исто тако, план јавних набавки се сваке године доноси и усклађује са одобреним износима из Одлуке о усвајању буџета Града Бања Лука, тако да се и на тај начин усклађују потенцијалне обавезе са расположивим буџетским средствима.

7. Подаци о висини и структури пренесених обавеза измирених до датума израде плана

Град Бања Лука није у претходним годинама имао неизмирених пренесених обавеза, те се није ни сачињавао план измирења неизмирених обавеза и достављао Фискалном савјету Републике Српске. Као што је наведено под тачком 4. овог Плана (Табела 2.), укупне доспјеле неизмирене обавезе на дан 31.12.2023. године износе 27.723.475 КМ. Дио ових обавеза је измирен до 15.04.2024. године, што је приказано у сљедећој табели.

³ Резервисане обавезе по основу судских спорова Градске управе на дан 31.12.2023. године износе 1,56 милиона КМ, и исте су евидентиране на коду Одејек за правна питања и прописе. Од укупних резервисаних обавеза, износ од 0,59 милиона КМ је резервисан у 2023. години, док је разлика у износу 0,97 милиона КМ резервисана у ранијим годинама. Резервисања се евидентирају у складу са МРС ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима на конту 227311-Краткорочна резервисања, уз истовремено признавање расхода на одговарајућем аналитичком конту 47131-Расходи резервисања по основу обавеза.

Табела 7. Обавезе преостале за измирење

Ред. бр.	Опис	Износ КМ
1	Доспјеле неизмирене краткорочне обавезе на дан 31.12.2023. (податак из Табеле 2)	27.961.160
2	Измирено до 15.04.2024.	15.890.596
3	Неизмирене пренесе обавезе на дан 15.04.2024. године (1-2)	12.070.564
4	Обезбјеђен извор финансирања - грант EBRD	265.107
5	Преостало за измирење (3-4)	11.805.457

До дана 15.04.2024. године измирено је 15.890.596 КМ обавеза насталих у 2023. години, које су доспјеле за плаћање, док је неизмирен износ 11.805.457 КМ.

8. Приједлог мјера и активности које ће се предузимати с циљем измирења пренесених обавеза, извори из којих ће се обезбједити средства за њихово измирење, рокови и динамика измирења пренесених обавеза

У оквиру Тачке 2. Плана наведено је да је у Консолидованом извјештају о извршењу буџета Града за 2023. годину исказан/остварен суфицит у износу од 2,17 милиона КМ, али је његовом анализом (израђен је посебан документ "Анализа нераспоређеног суфицита оствареног за 2023. годину" - у даљем тексту: Анализа), утврђено да је остварена негативна разлика у финансирању у износу од -105.401,56 КМ⁴. Овај износ треба планирати на 6319 за покриће у Ребалансу буџета за 2024. годину.

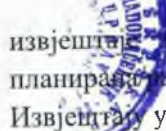
Поред негативне разлике у финансирању, потребно је утврдити неевидентирани и/или неизмирене обавезе на класи 4, 5 и 6 у 2023. години, које су приказане у следећој табели:

Табела 8. – Неевидентирани и/или неизмирене обавезе на класи 4, 5 и 6

Економска класификација		Износ КМ
	471919 - Остали расходи обрачуноског катактера	7.232.110,33
Класа 4		7.232.110,33
	223112 - Обавезе за набавку сталне имовине у земљи	3.346.044,90
	227919 - Остала краткорочна разграничења	23.996,23
	014100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми	57.742,60
	011200 - Постројења и опрема	1.260,00
Класа 5		3.429.043,73
	631100 - Издаци по основу пореза на додату вриједност	960.616,39
	631300 - Издаци по основу аванса	1.555.079,13
	631900 - Остали издаци	772.909,38
	638100 - Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти	141.111,06
Класа 6		3.429.715,96
Укупно класе 4, 5 и 6:		14.090.870,02

Ради се о обавезама које нису могле бити евидентирани кроз извјештај о извршењу буџета, и нису презентоване у обрасцима ПИБ 01 и 02 и ПИФ, због ограничења које има СУФИ систем, али су евидентирани у Главној књизи трезора Града и објелодањене у напоменама уз финансијске

⁴ Анализа је показала да је остварена негативна разлика у финансирању у износу од -0,1 милион КМ. За 2023. годину, према Консолидованом извјештају о извршењу буџета, суфицит или разлика у финансирању износи 2,17 милиона КМ. Иста се, према Анализи, може увећати за износ укинутих резервисања из ранијег периода (1,71 милион КМ), те су укупна расположива средства за 2023. годину у износу од 3,88 милиона КМ. Даље су према Анализи утврђена укупна неутрошена намјенска средства, која за 2023. годину износе 3,99 милиона КМ. Ако се расположива средства за 2023. годину (3,88 милиона КМ) умање за неутрошена намјенска средства (3,99 милиона КМ), добија се наведени износ дефицита од -0,1 милион КМ. Дакле, позитивна разлика у финансирању представља неутрошена намјенска средства за 2023. годину, и неће моћи бити трошена, у 2024. години, за нову ненамјенску потрошњу.



извјештаја за 2023. годину. За ове обавезе, односно, пословне промјене, нису постојала планирана расположива буџетска средства. Разлози настанка ових обавеза, објашњени су у овом Извјештају у поглављу 2. Општи подаци о финансијском стању.

Обавезе које су довеле до настанка расхода и издатака, који нису теретили буџет 2023. године, износе 14.090.870,02 КМ (табела 8), што заједно са негативном разликом у финансирању од 105.401,56 КМ, представља непокривени дефицит од 14.196.271,58 КМ.

Од утврђених 14.196.271,58 КМ, који представљају непокривени дефицит и расходе и издатке, који нису теретили буџет 2023. године, дио је исплаћен са трансакционих рачуна Града.

Према подацима из Табеле бр. 7, неизмирене обавезе из 2023. године на дан 15.04.2024. године износе 11.805.457 КМ. Износ измиренних, а неевидентираних обавеза, умањено је износ новчаних средстава на трансакционом рачуну који је био буџетом за 2024. годину планиран за друге намјене. И поред чињенице да је дио обавеза измирен до 15.04.2024. године, потребно је, у Ребалансу буџета, планирати свих 14.196.271,58 КМ на позицији 6319, како би се обезбиједили извори финансирања, и то:

- за дефицит од 105.401,56 КМ у складу са ставом (9) члана 14. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), којим је прописано је да се измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног у претходним фискалним годинама, у текућој фискалној години исказује као отплата дуга, и

- за неевидентираних и/или неизмирене расходе и издатке (класа 4, 5 и 6, табела 8.) у износу од 14.090.870,02 КМ, у складу са ставом (5) члана 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23). Овим чланом је дефинисан појам „осталих издатака“, који се евидентирају на економској класификацији 6319: „Остали издаци обухватају издатке у земљи или иностранству који нису претходно класификовани: издаци по основу измирења обавеза из претходних година које нису теретиле расходе (осим обрачунских), те остали издаци у земљи и иностранству који нису претходно класификовани“.

Према томе, измирење обавеза у 2024. години, у износу од 14.196.271,58 КМ, планираће се на ставци 6319-Остали издаци (по припадајућим потрошачким јединицама/буџетским корисницима) у Приједлогу ребаланса буџета Града за 2024. годину, те ће се извршити у цјелокупном износу у 2024. години, са сљедећом структуром финансирања:

- у износу од 10,6 милиона КМ из текућих буџетских средстава, што ће се планирати у Ребалансу буџета Града за 2024. годину,

- у износу од 3,6 милиона КМ из кредитних средстава или кроз репрограм обавеза, што ће се планирати у буџетима наредног периода (2025. година и даље).

Напомиње се да је Нацртом ребаланса буџета Града за 2024. годину, на позицији 6319-Остали издаци већ планирано 10,6 милиона КМ са намјеном планирања неизмиренних обавеза из претходног периода. У Приједлогу ребаланса буџета за 2024. годину планираће се преосталих 3,6 милиона КМ, на истој позицији (6319).

...екладу са свим наведеним, припремљен је План за измирење обавеза пренесених из претходног периода, који се доставља Фискалном савјету РС ради давања мишљења, а након тога, Скупштини Града Бањалука на усвајање.

Број: 11-Г-1548/24

Датум: 19.07.2024

Проф. др Јелена Пољантсвић

Повишевал Јелена

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ:

По овлаштењу Градоначелника

Божана Шљивар, дипл. ек.

Дејан Вујић, дипл. ек.

Сандра Станић, дипл. ек.

Зоран Рогојевић, дипл. ек.





Република Српска
Град Бања Лука
Градска управа

Одјељење за емиту управу

Ов. број: 708 датум 11-02-2025

овај пренос вјеровитан је са његовим _____

original _____

који се састоји од 12 _____

се код 51111111 _____

Напомена: _____

Такса: 13/9



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ФИСКАЛНИ САВЈЕТ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ



REPUBLIKA SRPSKA
FISKALNI SAVJET
REPUBLIKE SRPSKE

Трг Републике Српске 8/ХИП, Бања Лука, телефон: 051/303-234, факс: 051/303-235, e-mail: kabinet@fiskalnisavjetsr.org

Број: 27.1-020-108/24

Датум, 5. август 2024. године

На основу члана 22. став 3., а у вези са чл. 9. став 4. и 19 став 2. тачка 7) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 62/18), Фискални савјет Републике Српске, на 14. редовној сједници одржаној 5. августа 2024. године, након разматрања приједлога Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода града Бања Лука, даје сљедеће:

МИШЉЕЊЕ

Градоначелник града Бања Лука, актом број: 11-Г-1548/24/од 19. јула 2024. године, доставио је Фискалном савјету Републике Српске (у даљем тексту: Фискални савјет), приједлог Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода (у даљем тексту: План), ради давања мишљења.

Наведени План садржи преглед неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, основне податке о буџету, основне податке о јавном дугу, као и приједлог мјера за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

Приједлогом Плана града Бања Лука наведене су укупне краткорочне обавезе на дан 31.12.2023. године у износу од 27.961.160 КМ. Од наведеног износа, до 15. априла 2024. године је измирено 15.890.596 КМ, тако да неизмирене обавезе пренесене из претходног периода Града износе 11.805.457 КМ.

У Плану је наведено да обавезе које нису довеле до настанка расхода и издатака, односно које нису теретиле буџет 2023. године, износе 14.090.870,02 КМ, што заједно са негативном разликом у финансирању од 105.401,56 КМ представља непокривени дефицит од 14.196.271,58 КМ. Законом о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, бр. 94/15 и 62/18), чланом 3. тачка 25) утврђено је да је неизмирена обавеза из претходног периода у смислу овог Закона, обавеза која је доспјела за плаћање, а није измирена у претходној години, односно претходним годинама. Чланом 9. Закона, утврђена је обавеза буџетског корисника, општине, града и фонда да најкасније до 15. априла текуће године изради план за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода када такве обавезе постоје и да га достави Фискалном савјету ради давања мишљења. У складу с наведеним, предмет Плана, а самим тим и мишљења Фискалног савјета су неизмирене обавезе пренесене из претходног периода у износу од 11.805.457 КМ.

Анализа структуре неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Града показује да се највећи дио истих односи на расходе за набавку роба и услуга (53,6%), обавезе за дознаке социјалне заштите (17,1%), те на расходе за лична примања (8,9%).

50

Као разлог настанка неизмирених обавеза Града наводи се мање остварење прихода у току 2023. године у односу на планиране буџетом. Поред наведеног, у Плану се наводи да су поједине потрошачке јединице и буџетски корисници стварали обавезе изнад расположивих буџетских средстава и то због потребе финансирања неодложних и законских обавеза, као и због финансирања редовног пословања корисника буџета услед раста цијена роба и услуга у току године. Додатно, као разлог стварања неизмирених обавеза пренесених из претходног периода наводи се и реализација раније започетих капиталних пројеката и одржавања планираних манифестација.

У достављеном приједлогу Плана, приједлогом мјера за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода Града предвиђено је измирење преосталих неизмирених обавеза до краја 2024. године, што ће се планирати у Ребалансу буџета Града за 2024. годину.

Имајући у виду да неизмирене обавезе пренесене из претходног периода чине 6,8% буџетских прихода Града планираних за 2024. годину, Фискални савјет Републике Српске, с обзиром на фискални капацитет Града, предложене мјере за измирење неизмирених обавеза оцјењује реалним и проводивим на начин како је приједлогом Плана предвиђено. Међутим, имајући у виду висину и структуру неизмирених обавеза, те ниво задужености, препорука Фискалног савјета је да се измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода обезбиједи из уштеда у буџету смањењем текућих, неприоритетних расхода, а не из кредитних средстава. Такође, препорука је да се одгоди реализација непродуктивних инвестиција.

Успјешна реализација Плана подразумијева да се износи предвиђени за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода планирају ребалансом буџета Града за 2024. годину на одговарајућој позицији.

Разлози стварања неизмирених обавеза који су наведени у Плану указују да је неопходно побољшати планирање и управљање буџетом, односно неопходно је опрезније приступати планирању прихода и примитака, како би се створила реална основа за стварање обавеза и њихово редовно измирење. Фискални савјет напомиње да је у складу са Законом о фискалној одговорности одговорно лице буџетског корисника потписивањем Изјаве о фискалној одговорности потврдило да у текућој години неће створити обавезе веће од износа средстава која су му дата на располагање буџетом, односно ребалансом буџета. Стога, у складу са Законом, дозвољено је да се стварају обавезе и да се користе буџетска средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, односно ребалансом буџета.

Имајући у виду претходно наведено, Фискални савјет Републике Српске је става да је неопходно континуирано радити на побољшању управљања буџетом и на рационализацији јавне потрошње, а у циљу очувања фискалне стабилности јавних финансија Града. Претходно наведеним се ствара реална основа за реализацију Плана на предвиђени начин, али и основни предуслов за редовно измирење доспјелих обавеза и заустављање стварања обавеза изнад висине расположивих средстава утврђених буџетом.

Одјељење за општу управу

Ов. број: 1007 датум 11.02.2025
овај препис истовјетан је са његовим
написаним
који се састоји од 26 страница а наводи
се код
Напомена:
Такса:

М.П.
Овјеравање извршио

ПРЕДСЈЕДНИК
ФИСКАЛНОГ САВЈЕТА

Проф. др Миленко Крајишник

На основу члана 59. став 1. тачка 2. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 97/16, 36/19 и 61/21) и члана 67. став 1. тачка 2. Статута Града Бања Лука („Службени гласник Града Бања Лука“, бр. 14/18 и 9/19), доносим

З А К Л Ј У Ч А К

I – Утврђујем Приједлог одлуке о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода.

II – Приједлог одлуке из претходне тачке упућујем Скупштини Града Бања Лука на разматрање и доношење.



Број: 11-Г-215 /25

Дана: 06-02 2025. године

ДОСТАВЉЕНО:

1. Скупштини Града Бањалука,
2. Евиденцији.



Република Српска
Град Бања Лука
Градоначелник
Градска управа
Одјељење за финансије
Трг српских владара 1, Бања Лука

3.3.2025.

ГОРАН

Милић К.

Број: 04-40-СЛ-1053/25

Датум: 20.02.2025. г.

СКУПШТИНА ГРАДА

СЕКРЕТАР

-овдје-

ПРЕДМЕТ: Документација -*доставља се*

Веза: Ваш акт број 22/1-478/25, од 19.02.2025. године

У вези са горе наведеним актом, у прилогу достављамо:

-Приједлог Одлуке о усвајању Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода,

-Овјерену фотокопију Плана за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода и

-Овјерену фотокопију Мишљења Фискалног савјета РС, бр. 27.1-020-108/24 од 05.08.2024. године.

Мишљење Фискалног савјета РС Одјељење за финансије Града Бања Лука посједује само у једном оригиналном примјерку, које је обавезно да чува у својој архиви у прописаним роковима. План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода чува се у архиви одјељења и градоначелника, док је један оригиналан примјерак достављен Фискалном савјету РС.

С поштовањем,

Прилог:

-као у тексту

Обрађивач

Ања Поповић, дипл. ек.

Шеф Одсека за буџет

Дејан Вујић, дипл. ек.

Достављено: наслову, евиденцији.

