

Број: 06/403-1- 323/18
Добој, 20.07.2018. год.

Предмет: Упутство за припрему буџета Града Добој за 2019. годину

У складу са чланом 28 и 29. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16 и) као и „Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2019-2021 године“, достављамо свим корисницима буџета, Одјељењима Градске Управе, Упутство за припрему буџета Града Добој за 2019. годину.

У циљу израде нацрта буџета Града Добој сви буџетски корисници (потрошачке јединице) су дужни да, примјеном члана 30. а у складу са чланом 25. поменутог Закона, сачине свој буџетски захтјев (приједлог финансијског плана) за наредну годину и доставе га Одјељењу за финансије/Одсјек за буџет.

Крајњи рок за достављање буџетских захтјева је 15.09.2018 године. У случају непоштовања рокова из буџетског календара, предвиђене су санкције по члану 64. поменутог Закона.

Буџетски захтјев корисника, који послује као самостални правни субјект, у складу са ЈУпосебним прописом (Законом о јавним предузећима, Законом о систему јавних служби и др), треба претходно да буде одобрен од стране надлежног органа (Управног одбора и сл), у складу са његовим Статутом.

Овјерени буџетски захтјеви се достављају Одјељењу за финансије.

Упутство са прилозима можете преузети са Web странице: www.doboј.gov.ba

За све додатне информације можете се обратити на телефон 053/241-750.

С поштовањем,

**НАЧЕЛНИК
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ФИНАНСИЈЕ**

Мирослав Кршић, дипл. ек.



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ДОБОЈ
ГРАДСКА УПРАВА
ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

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

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ДОБОЈ ЗА 2019 ГОДИНУ

Д о б о ј , ј у л 2 0 1 8 . г о д и н е

- 1. Уводне напомене*
- 2. Основне економске претпоставке и смјернице за припрему буџета града за наредну фискалну годину*
- 3. Опис планиране политике рада Града Добој за 2019. годину*
- 4. Пројекције буџетских средстава Града Добој за 2019. годину и издатака*
- 5. Садржај Захтјева буџетског корисника*
- 6. Посебне напомене*

У складу са чланом 28 и 29. Закона о буџетском систему Републике српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16 и) као и „Документом оквирног буџета Републике Српске за период 2019-2021 године“, достављамо свим корисницима буџета, Одјељењима Градске Управе, Упутство за припрему буџета Града Добој за 2019. годину.

У П У Т С Т В О ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ДОБОЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

1. Уводне напомене

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, буџетским корисницима дају смјернице, оквири и рокови за припрему и израду буџета Града Добој за 2019. годину.

Процјеном буџетских средстава и издатака за наредну фискалну годину треба да се обезбиједи ефикасно и ефективно финансирање приоритетних програма, услуга и активности којима се испуњавају социјалне и економске потребе грађана Града Добој.

С обзиром на несклад потреба и средстава неопходно је да се приликом израде буџета за 2019. годину респектују дате смјернице и ограничења, при чему полазну основу за финансијско планирање на годишњем нивоу чине елементи дугорочног плана, утврђени на нивоу Републике Српске и Града Добој.

Поступци и рокови за припрему буџета прописани су Законом о буџетском систему РС, а подржани Процедурама за планирање и усвајање буџета Града Добој, у оквиру система управљања квалитетом (ИСО 9001:2008).

2. Основне економске претпоставке и смјернице за припрему буџета

Полазну основу за припрему буџета за 2018. годину чини Документ оквирног буџета Републике Српске (у даљем тексту ДОБ) је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетским фондова и саставни је дио састављања буџета за сваку наредну годину.

Документ оквирног буџета 2019-2021 (скраћено: ДОБ 2019-2021, усвојен 05.07.2018.године на сајту Владе/Министарства финансија РС објављен 05.07.2018 године) садржи процјену макроекономских показатеља, пројекције прихода и прогнозе расхода за 2019. годину и наредне двије године.

У складу са прогнозом макроекономских показатеља за наредну фискалну годину (реална стопа раста БДП 3.5%), према ДОБ-у, очекивани износ укупних пореских и непореских прихода који ће бити на располагању локалним заједницама у 2018. години је 673,2 милиона КМ. Очекивано повећање укупно расположивих средстава за општине/градове у 2019. години за 1,3 % у односу на план текуће године највише је посљедица пројектованог пада пореских прихода.

Упоредно приказани по структури, приходи општина/градова износе (у мил. КМ):

<i>Врсте прихода</i>	<i>Остварено 2017. г.</i>	<i>План за 2018. г.</i>	<i>Пројекција за 2019. г.</i>	<i>Индекс 2018/2017</i>	<i>Индекс 2019/2018</i>
Порески приходи	374,2	390,0	439,2	104	113
Непорески приходи	193,3	201,6	188,1	104	93
Укупно:	567,5	591,6	627,3	104	106

У оквиру пореских прихода пројектовано је 347,2 милиона КМ од индиректних пореза што представља повећање за 14,7% у односу на план 2018. године.

3. Опис планиране политике града Добој за 2019.годину

Имајући у виду да буџет представља инструмент за остваривање тих циљева, годишња процјена средстава и издатака за наредну фискалну годину треба да финансијски подржава стратешки план развоја и задовољење потреба грађана за јавним услугама, у складу са расположивим финансијским средствима. Основно одређење локалне власти је да се припреми буџет који је остварив и стабилан, а да се истовремено у структури буџетског документа препознају дефинисани циљеви, политике, програми и услуге.

Извршавање свих Законских обавеза и задатака коју се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса, као и успјешније одређивање приоритета у трошењу финансијских средстава, основа су буџетске политике Града. Такође, у наредној фискалној години неопходно је утицати на повећано остварење непореских прихода, те на смањење текуће потрошње, свих корисника буџета што је у складу са мјерама штедње на ублажавању посљедица глобалне финансијске кризе.

Локална власт је одређена да се у наредној години расположива средства првенствено искористе за финансирање социјалне и здравствене заштите, борачких и других категорија, развој и унапређење пољопривреде, туризма, унапређење образовања, подршку пораста породице, наставак суфинансирања за урбани развој локалне заједнице – саобраћајне инфраструктуре, комуналне инфраструктуре, наставак започетих капиталних пројеката као и санација штета од поплава.

У складу са ануитетним плановима приоритетно се планира уредно сервисирање дугова према кредиторима (за кредите). За 2019. годину предвиђено је покривање дјела кумулативног буџетског дефицита у износу од 2.000.000 КМ.

У току 2018-2019. године кредитна средства искористиће се за финансирање:

- 1.750.000 КМ Експропријација земљишта за израду колектора оборинских вода подручја „Усора“ (II сливно подручје) и пумпне станице „Усора“ у циљу заштите града од поплава и оборинских вода,
- 1.250.000 КМ Експропријација земљишта корита ријеке Босне у циљу заштите града од поплава,
- 1.000.000 КМ Изградња вреловода по Регулационом плану Усора,
- 500.000 КМ Пројекат главног колектора оборинских вода подручја „Усора“ (II сливно подручје) и пумпне станице „Усора“,
- 500.000 КМ Изградња канализације по регулационом плану Усора,
- 500.000 КМ Асфалтирање и реконструкција улица оштећених у поплави 2014. године (Краља Твртка, Видовданска, Цара Душана).

У поступку усвајања буџета града за наредну годину, одређење је да се кроз комуникацију са јавношћу дође до што квалитетнијег буџетског документа, у циљу већег учешћа јавности у одређивању приоритета у буџетској потрошњи. У складу са прописаним начином израде буџетског документа, приходи и расходи приказани су кроз економску, функционалну и организациону класификацију, у циљу израде разумљивог документа за јавност. Од корисника Града очекује се да поштују планирану политику града за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

4. Пројекције буџетских средстава Града Добој за 2019. годину

Уважавајући препоруке дате ДОБ-ом, те на основу анализе остварења прихода у протеклом периоду, утврђена је пројекција средстава у буџету Града Добој за 2019.годину (у мил.КМ)

<i>Врсте прихода</i>	<i>Остварено 2017. г.</i>	<i>План за 2018. г.</i>	<i>Пројекција за 2019. г.</i>
Порески приходи	20,6	21,7	23,3
Непорески приходи	7,3	8,9	8,3
Укупно:	27,9	30,6	31,6

ПРОЦЕНА ПРИХОДА ГРАДА ДОБОЈ ЗА 2019. ГОДИНУ

КОНТО	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС
711 000	Порез на доходак	4.000
713 000	Порез на плату	5.900.000
714 000	Порези на имовину	1.440.000
715 000	Порез на промет производа и услуга	40.000
717 000	Индириктни порези	16.000.000
719 000	Остали порези	20.000
	Укупни порески приходи	23.404.000
721 000	Приходи од закупа и ренте	2.801.000
722 100	Административне таксе	250.000
722 300	Комуналне таксе	957.000
722 400	Накнаде по разним основама	3.210.000
722 500	Приходи опш.орг. упр. и ост.буџ. кор	900.000
729 000	Остали непорески приходи	200.000
723 100	Новчане казне	10.000
	Укупни непорески приходи	8.328.000
730 000	Грантови	20.000
780 000	Трансфери јед.лок.самоуправе	720.000
810 000	Примици за нефинансијску имовину	110.000
910 000	Остали примци	68.000
	УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА	32.650.000

Буџет за 2019 годину по основу пореских и непореских прихода је планиран у износу од 31.732.000 КМ, а остварење за 6 мјесеци 2018. године износи 13.558.255 КМ.

У првих 6 мјесеци 2018. године остварење пореских прихода је 47 % у односу на план пореских прихода за 2018. годину, што значи да имају остварење мање него планирано у првих 6 мјесеци.

Непорески приходи имају остварење у првих 6 мјесеци у износу 3.320.334 КМ што чини 36 % планираних на годишњем нивоу.

Обавеза је буџетских корисника да анализирају своје властите приходе као и приходе које остварују својим радом како би се евентуално повећала средства по овом основу у наредном периоду што би сакако утицало на висину буџетског оквира.

На бази економских претпоставки при пројекцији буџетских средстава предлаже се да при планирању буџетског оквира потрошње, буџетски корисници планирају **средства/издатке у 2019. години за 1,3% веће у односу на 2018. годину**. У складу са утврђеном класификацијом, буџетска потрошња се посебно планира за текуће расходе и капиталне издатке, за сваког буџетског корисника, према овом Упутству.

Буџетска потрошња у буџету за 2019. годину биће пројекција расхода/издатака у оквиру дозвољеног лимита буџетских средстава.

Укупно пројектовани расходи усаглашени са пројектованим приходима што значи да пројектовани приходи представљају лимит буџетске потрошње. Дајемо процјену буџета за 2019.годину по економским категоријама.

**ПРОЦЈЕНА РАСХОДА ГРАДА ДОБОЈ
ПО ЕКОНОМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ ЗА 2019 ГОДИНУ**

КОНТО	ВРСТА РАСХОДА	ИЗНОС
411 000	Расходи за лична примања	9.033.900
412 000	Расходи по основу коришћења роба и услуга	5.592.300
413 000	Расходи финансирања	1.236.000
414 000	Субвенције	350.000
415 000	Грантови	6.505.000
416 000	Дознаке на име соц. Заштите	2.750.000
419 000	Расходи по судским извршењима	330.000
478 000	Трансфери између и унутар јед.валсти	49.000
511 000	Издаци за произведену сталну имовину	2.311.950
513 000	Издаци за непроизведену сталну имовину	55.000
516 000	Издаци за залихе материјала	44.850
611 000	Издаци за финансијску имовину	2.000
620 000	Издаци за отплату дугова	3.400.000
630 000	Остали издаци	790.000
	Буџетска резерва	200.000
	УКУПНО РАСХОДИ	32.650.000

У процесу израде Упутства за израду буџета за 2019. годину у дијелу који се односи на приоритете потрошње, прилоком утврђивања горње границе Одјељење за финансије је водило рачуна о тренутној економској и финансијској ситуацији условљеној глобалним рецесионим кретањима која су започела у претходном периоду. Уз уважавање ограниченог раста расположивих прихода као и приоритете корисника буџета, утврђени су приоритети и почетне горње границе расхода за 2019. годину. Почетне буџетске горње границе расхода за 2019. годину су намјењене за осигурање реалног оквира унутар кога корисници буџета Града Добој могу развити детаљне захтјеве:

ПОЧЕТНА БУЏЕТСКА ОГРАНИЧЕЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

	ПОТРОШАЧКА ЈЕДИНИЦА	ИЗНОС
1	Скупштина града	316.000
2	Кабинет градоначелника	302.000
3	Цивилна заштита	630.00
4	Одјељење за општу управу	1.124.000
5	Одјељење за финансије	12.860.400
6	Одјељење за привр. и друш дјелатности	5.798.000
7	Одјељење за просторно уређење	1.055.000
8	Одјељење за стамб комуналне дјелатности	1.683.000
9	Одјељење за борачко инвалидску заштиту	615.000
10	Одјељење за изградњу, обнову и развој	1.330.000
11	Одјељење за пољопривреду	229.000
12	Одјељење за европске интеграције	94.000
13	Територијална ватрогасна јединица	271.100
14	Мјесне заједнице	30.000
15	Центар за социјални рад	3.403.500
16	Гимназија "Јован Дучић"	96.000
17	Економска и трговинска школа	101.950
18	Медицинска школа	119.600
19	Техничка школа	96.600
20	Саобраћајна и електро школа	144.800
21	Управна, Угоститељска и ШУП школа	90.600
22	Дјечије обданиште "Мајке Југовић"	1.403.250
23	Народна библиотека	123.200
24	Регионални музеј	51.500
25	Центар за културу и образовање	481.500
26	Издаци за исплату неизмирених обавеза	200.000
	УКУПНИ РАСХОДИ:	32.650.000

5. Садржај Захтјева буџетског корисника

Форма и садржај буџетских захтјева треба да буде усклађена са чланом 25. Закона о буџетском систему РС и утврђеном методологијом планирања:

- (1) Захтјев за текуће издатке потребно је да садржи: податке о постојећим и планираним активностима и услугама у буџетској 2019. години, као и податке о организационој, квалификационој структури, броју запослених и коефицијентима; основицу за обрачун личних примања; средства за материјалне трошкове; појединачне елементе и укупне износе потребне за реализацију програмских активности, на начин да се могу пратити ефекти програмског буџетирања.
- (2) Захтјев за додатна средства за текуће активности чије се финансирање не може ускладити са ограничењем садржаним по овом Упутству, детаљно треба образложити, са приједлогом приоритета, који ће се размотрити у поступку доношења буџета за наредну фискалну годину.
- (3) Захтјев за набавку основних средстава и опреме, додатним средствима за капиталне пројекте започете у претходним фискалним годинама као и за нове пројекте-приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за наредну фискалну годину. Потребне за капиталним улагањима треба табеларно попунити са траженим подацима о: називу инвестиције (улагања/пројекта), планираној вриједности са спецификацијом ставки, образложењу оправданости улагања, могућностима суфинансирања из других извора и захтијеваном износу из буџета, као и досадашњем степену улагања за започете пројекте, те процјену трошкова у вези са одржавањем основних средстава.
- (4) Властити приходи, грантови, донације, примици од продаје имовине и остали јавни приходи који припадају буџетским корисницима морају се исказати у Захтјеву на приходовној страни. Коришћење тих прихода за одређене намјене утврдиће се Одлуком о извршењу буџета за 2018. годину.
- (5) Ресорна Одјељења су дужна размотрити приједлог финансијског плана за ниже потрошачке јединице из своје надлежности и мишљење уз сагласност доставити у Одјељење за финансије/Одсјек за буџет.
- (6) Буџетски захтјев треба да садржи финансијски израз предложеног плана и писмено образложење за сваку позицију.

Финансијски дио Захтјева мора да буде презентован табеларно у *Excel*-у, са утврђеним заглављем, као:

ОЈ: _____ „План буџетске потрошње по економској класификацији за 2019. год.“

Број конта	Опис/ставка	Извршење 2016.год.	Извршење 2017.год.	Извршење 30.06.2018.год.	Пројена извршења 2018.год.	Пројекција буџета 2019. год.	Индекс 7/6	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	

6. Посебне напомене

Сви буџетски корисници, Одјељења Градске Управе града Добој имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима. Такође је неопходно да се буџетски корисници и Одјељења придржавају инструкција датих у овом Упутству. Приликом планирања буџета за 2019. годину сви корисници буџета су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру организованих средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета града Добој потребно да се у буџетском захтјеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Града за 2019. годину био усклађен са „Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова („Службени гласник Републике Српске,, бр.90/10).

- (1) Захтјеве са текућим и капиталним издацима обавезно треба класификовати у складу са прописаним Контним оквиром за кориснике буџета Републике Српске, општина градова и фондова и утврдити кварталну динамику потрошње.***
- (2) При изради финансијског плана придржавати се дозвољеног буџетског оквира као и рока за достављања финансијских планова према утврђеном буџетском календару, како би се испоштовале одредбе Закона о буџетском систему РС.***
- (3) Крајњи рок за достављање приједлога финансијских планова Одјељењу за финансије је 15.09.2018. године.***

Сви буџетски корисници дужни су доставити захтјеве за буџетским средствима за 2019.годину на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтјева, као и рокова за израду и достављање захтјева, предвиђене су санкције у складу са чланом 64. Закона о буџетском систему Републике Српске.

ПРИЛОЗИ:

- Прилог 1: План буџетске потрошње у 2019. по ек.класификацији
- Прилог 2: Потребности за капиталним улагањима у 2019. години
- Прилог 3: Буџетски календар
- Прилог 4. Почетна буџетска ограничења за 2019.годину

Број: 06/403-1- 323/2018
Добој, 20.07.2018. године

НАЧЕЛНИК
ОДЈЕЉЕЊА ЗА ФИНАНСИЈЕ
Мирослав Кршић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ

ПРИЛОГ 1

Назив буџетског корисника: Одјелјење за финансије

Број ОЈ: 00280140

ПЛАН БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ У 2019. ГОДИНИ - ПО ЕКОНОМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ

Број конта	Опис/ставка	Извршење 2016. год.	Извршење 2017. год.	Извршење 30.06.2018.год.	Процјена извршења 2018	Пројекција буџета за 2019. Год.	Индекс 7/6	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
							#DIV/0!	
	У к у п н о:	0	0	0		0	#DIV/0!	xxxxxxxxxxxxxxxx

У Добој, 20.07.2019. године

Потпис одговорног лица ОЈ:

ПРИЛОГ 2

Назив буџетског
корисника:

Број ОЈ:

ПОТРЕБЕ ЗА КАПИТАЛНИМ УЛАГАЊИМА У 2019. ГОД.

Р.бр.	Назив пројекта/улагања	Проц. вриједност улагања	Оправданост улагања	Могућност суфинансирања		Достигнута фаза започетог пројекта	Напомена	
				Износ из буџета				
1	2	3	4	5	6	7		
01.								
02.								
03.								
04.								
05.								
06.								
...								
У к у п н о:		0	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx		0	0	xxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxx

У Добоју ,20.07 2019. године

Потпис одговорног лица ПЈ:

Напомена: Број редова треба
прилагодити потребама.

