

Broj: 06/403-293/19
Doboj, 18.07.2019. god.

P r e d m e t: Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2020. godinu

U skladu sa članom 28 i 29. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16 i) kao i „Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2020-2022 godine“, dostavljamo svim korisnicima budžeta, Odjeljenjima Gradske Uprave, Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2020. godinu.

U cilju izrade nacrtu budžeta Grada Doboj svi budžetski korisnici (potrošačke jedinice) su dužni da, primjenom člana 30. a u skladu sa članom 25. pomenutog Zakona, sačine svoj budžetski zahtjev (prijedlog finansijskog plana) za narednu godinu i dostave ga Odjeljenju za finansije/Odsjek za budžet.

Krajnji rok za dostavljanje budžetskih zahtjeva je 15.09.2019 god i n e. U slučaju nepoštovanja rokova iz budžetskog kalendara, predviđene su sankcije po članu 64. pomenutog Zakona.

Budžetski zahtjev korisnika, koji posluje kao samostalni pravni subjekt, u skladu sa JUposebnim propisom (Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o sistemu javnih službi i dr), treba prethodno da bude odobren od strane nadležnog organa (Upravnog odbora i sl), u skladu sa njegovim Statutom.

Ovjereni budžetski zahtjevi se dostavljaju Odjeljenju za finansije.

Uputstvo sa priložima možete preuzeti sa Web stranice: www.doboj.gov.ba

Za sve dodatne informacije možete se obratiti na telefon 053/241-750.

**NAČELNIK ODJELJENJA ZA
FINANSIJE**

Miroslav Kršić, dipl. ek.



REPUBLIKA SRPSKA
GRAD DOBOJ
GRADSKA UPRAVA
ODJELJENJE ZA FINANSIJE

Hilandarska 1, 74000 Doboj, tel: 053/241-750 faks: 053/242-027, e-mail: finansije@doboj.gov.ba

U P U T S T V O
ZA PRIPREMU BUDŽETA GRADA DOBOJ ZA 2020
GODINU

D o b o j , j u l 2 0 1 9 . g o d i n e

- 1. Uvodne napomene*
- 2. Osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu budžeta grada za narednu fiskalnu godinu*
- 3. Opis planirane politike rada Grada Doboj za 2020. goinu*
- 4. Projekcije budžetskih sredstava Grada Doboj za 2020. godinu i izdataka*
- 5. Sadržaj Zahtjeva budžetskog korisnika*
- 6. Posebne napomene*

U skladu sa članom 28 i 29. Zakona o budžetskom sistemu Republike srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16 i) kao i „Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2020-2022 godine“, dostavljam svim korisnicima budžeta, Odjeljenjima Gradske Uprave, Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2020. godinu.

U P U T S T V O

ZA PRIPREMU BUDŽETA GRADA DOBOJ ZA 2020. GODINU

1. Uvodne napomene

Ovim Uputstvom se, u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, budžetskim korisnicima daju smjernice, okviri i rokovi za pripremu i izradu budžeta Grada Doboj za 2019. godinu.

Procjenom budžetskih sredstava i izdataka za narednu fiskalnu godinu treba da se obezbijedi efikasno i efektivno finansiranje prioriternih programa, usluga i aktivnosti kojima se ispunjavaju socijalne i ekonomske potrebe građana Grada Doboj.

S obzirom na nesklad potreba i sredstava neophodno je da se prilikom izrade budžeta za 2020. godinu respektuju date smjernice i ograničenja, pri čemu polaznu osnovu za finansijsko planiranje na godišnjem nivou čine elementi dugoročnog plana, utvrđeni na nivou Republike Srpske i Grada Doboj.

Postupci i rokovi za pripremu budžeta propisani su Zakonom o budžetskom sistemu RS, a podržani Procedurama za planiranje i usvajanje budžeta Grada Doboj, u okviru sistema upravljanja kvalitetom (ISO 9001:2008).

2. Osnovne ekonomske pretpostavke i smjernice za pripremu budžeta

Polaznu osnovu za pripremu budžeta za 2020. godinu čini Dokument okvirnog budžeta Republike Srpske (u daljem tekstu DOB) je dokument srednjoročnog planiranja budžeta u koji su uključene analize i projekcije republičkog budžeta, budžeta opština i gradova i vanbudžetskim fondova i sastavni je dio sastavljanja budžeta za svaku narednu godinu.

Dokument okvirnog budžeta 2020-2022 (skraćeno: DOB 2020-2022, usvojen i objavljen u julu 2019. godine na sajtu Vlade/Ministarstva finansija RS) sadrži procjenu makroekonomskih pokazatelja, projekcije prihoda i prognoze rashoda za 2020. godinu i naredne dvije godine.

U skladu sa prognozom makroekonomskih pokazatelja za narednu fiskalnu godinu (realna stopa rasta BDP 3.7%), prema DOB-u, očekivani iznos ukupnih poreskih i neporeskih prihoda koji će biti na raspolaganju lokalnim zajednicama u 2020. godini je 711,2 miliona KM. Očekivano povećanje ukupno raspoloživih sredstava za opštine/gradove u 2020. godini za 3,4 % u odnosu na plan tekuće godine najviše je posljedica projektovanog pada
poreskih prihoda.

Uporedno prikazani po strukturi, prihodi opština/gradova iznose (u mil. KM):

Врсте прихода	Остварено 2018. г.	Plan za	Projekcija	Indeks	Indeks
		2019. g.	za 2020. g.	2019/2018	2019/2018
Порески приходи	402,8	420,8	453,2	104	107
Непорески приходи	193,4	201,6	209,9	104	104
Укупно:	596,2	624,4	663,1	105	106

U okviru poreskih prihoda projektovano je 374,2 miliona KM od indirektnih poreza što predstavlja povećanje za 10,3% u odnosu na plan 2019. godine.

3. Opis planirane politike grada Doboj za 2020.godinu

Imajući u vidu da budžet predstavlja instrument za ostvarivanje tih ciljeva, godišnja procjena sredstava i izdataka za narednu fiskalnu godinu treba da finansijski podržava strateški plan razvoja i zadovoljenje potreba građana za javnim uslugama, u skladu sa raspoloživim finansijskim sredstvima. Osnovno opredjeljenje lokalne vlasti je da se pripremi budžet koji je ostvariv i stabilan, a da se istovremeno u strukturi budžetskog dokumenta prepoznaju definisani ciljevi, politike, programi i usluge.

Izvršavanje svih Zakonskih obaveza i zadataka koju se odnose na lokalnu upravu, efikasnije korišćenje raspoloživih finansijskih resursa, kao i uspješnije određivanje prioriteta u trošenju finansijskih sredstava, osnova su budžetske politike Grada. Takođe, u narednoj fiskalnoj godini neophodno je uticati na povećano ostvarenje neporeskih prihoda, te na smanjenje tekuće potrošnje, svih korisnika budžata što je u skladu sa mjerama štednje na ublažavanju posljedica globalne finansijske krize.

Lokalna vlast je opredijeljena da se u narednoj godini raspoloživa sredstva prvenstveno iskoriste za finansiranje socijalne i zdravstvene zaštite, boračkih i drugih kategorija, razvoj i unapređenje poljoprivrede, turizma, unapređenje obrazovanja, podršku porasta porodice, nastavak sufinansiranja za urbani razvoj lokalne zajednice

– saobraćajne infrastrukture, komunalne infrastrukture, nastavak započetih kapitalnih projekata kao i sanacija šteta od poplava.

U skladu sa anuitetnim planovima prioritetno se planira uredno servisiranje dugova prema kreditorima (za kredite).

U toku 2019-2020. godine kreditna sredstva iskoristiće se za finansiranje:

- 1.750.000 KM Eksproprijacija zemljišta za izradu kolektora oborinskih voda područja „Usora“(II slivno područje) i pumpne stanice „Usora“ u cilju zaštite grada od poplava i oborinskih voda,
- 1.250.000 KM Eksproprijacija zemljišta korita rijeke Bosne u cilju zaštite grada od poplava,
- 3.000.000 KM Izgradnja sportske dvorane u gradu Doboj,
- 500.000 KM Projekat glavnog kolektora oborinskih voda područja „Usora“ (II slivno područje) i pumpne stanice „Usora“, -
- 500.000 KM Asfaltiranje ulica Kralja Tvrtka, Cara Dušana i Vojvode Sindelica,
- 500.000 KM Izgradnja stambenog objekta nasenje Bare (naknada za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta),

- 500.000 KM Eksproprijacija zemljišta za izgradnju saobraćajnice i kolektora,
- 350.000 Rekonstrukcija pumpne stanice Rudanka,
-

U postupku usvajanja budžeta grada za narednu godinu, opredeljenje je da se kroz komunikaciju sa javnošću dođe do što kvalitetnijeg budžetskog dokumenta, u cilju većeg učešća javnosti u određivanju prioriteta u budžetskoj potrošnji. U skladu sa propisanim načinom izrade budžetskog dokumenta, prihodi i rashodi prikazani su kroz ekonomsku, funkcionalnu i organizacionu klasifikaciju, u cilju izrade razumljivog dokumenta za javnost. Od korisnika Grada očekuje se da poštuju planiranu politiku grada za narednu godinu i pridržavaju se ograničenja vezanih za budžetsku potrošnju u narednoj godini.

4. Projekcije budžetskih sredstava Grada Doboj za 2020. godinu

Uvažavajući preporuke date DOB-om, te na osnovu analize ostvarenja prihoda u proteklom periodu, utvrđena je projekcija sredstava u budžetu Grada Doboj za 2020.godinu (u mil.KM)

<i>Врсте прихода</i>	<i>Остварено 2018. г.</i>	<i>Plan за 2019. г.</i>	<i>Projekcija за 2020. г.</i>
Порески приходи	22,6	23,9	23,9
Непорески приходи	7,3	9,1	9,1
Укупно:	29,9	33,0	33,0

PROCJENA PRIHODA GRADA DOBOJ ZA 2020. GODINU

KONTO	VRSTA PRIHODA	IZNOS
711 000	Porez na dohodak	4.000
713 000	Porez na platu	5.500.000
714 000	Porezi na imovinu	1.435.000
715 000	Porez na promet proizvoda i usluga	32.000
717 000	Indirektni porezi	17.000.000
719 000	Ostali porezi	10.000
	Ukupni poreski prihodi	23.981.000
721 000	Prihodi od zakupa i rente	3.200.000
722 100	Administrativne takse	251.000
722 300	Komunalne takse	1.006.000
722 400	Naknade po raznim osnovama	3.512.000
722 500	Prihodi opš.org. upr. i ost.budž. kor	1.000.000
729 000	Ostali neporeski prihodi	200.000
723 100	Novčane kazne	10.000
	Ukupni neporeski prihodi	9.179.000
730 000	Grantovi	40.000
780 000	Transferi jed.lok.samouprave	1.028.000
810 000	Primici za nefinansijsku imovinu	2.882.000
910 000	Ostali primici	420.000
	UKUPNA BUDŽETSKA SREDSTVA	37.530.000

Budžet za 2020 godinu po osnovu poreskih i neporeskih prihoda je planiran u iznosu od 33.160.000 KM, a ostvarenje za 6 mjeseci 2019. godine iznosi 15.354.086 KM.

U prvih 6 mjeseci 2019. godine ostvarenje poreskih prihoda je 43 % u odnosu na plan poreskih prihoda za 2019. godinu, što znači da imaju ostvarenje manje nego planirano u prvih 6 mjeseci.

Neporeski prihodi imaju ostvarenje u prvih 6 mjeseci u iznosu 4.974.041 KM što čini 54 % planiranih na godišnjem nivou.

Obaveza je budžetskih korisnika da analiziraju svoje vlastite prihode kao i prihode koje ostvaruju svojim radom kako bi se eventualno povećala sredstva po ovom osnovu u narednom periodu što bi sakako uticalo na visinu budžetskog okvira.

Na bazi ekonomskih pretpostavki pri projekciji budžetskih sredstava predlaže se da pri planiranju budžetskog okvira potrošnje, budžetski korisnici planiraju **sredstva/izdatke u 2020. godini i na nivou su planiranog budžeta za 2019. godinu.** U skladu sa utvrđenom klasifikacijom, budžetska potrošnja se posebno planira za tekuće rashode i kapitalne izdatke, za svakog budžetskog korisnika, prema ovom Uputstvu.

Budžetska potrošnja u budžetu za 2020. godinu biće projekcija rashoda/izdataka u okviru dozvoljenog limita budžetskih sredstava.

Ukupno projektovani rashodi usaglašeni sa projektovanim prihodima što znači da projektovani prihodi predstavljaju limit budžetske potrošnje. Dajemo procjenu budžeta za 2020.godinu po ekonomskim kategorijama.

**PROCJENA RASHODA GRADA DOBOJ
PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI ZA 2020 GODINU**

KONTO	VRSTA RASHODA	IZNOS
411 000	Rashodi za lična primanja	10.355.000
412 000	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	6.299.900
413 000	Rashodi finansiranja	1.264.000
414 000	Subvencije	490.000
415 000	Grantovi	6.736.000
416 000	Doznake na ime soc. Zaštite	3.030.000
419 000	Rashodi po sudskim izvršenjima	300.000
418 000	Rashodi finansiranja	20.000
478 000	Transferi između i unutar jed.valsti	49.000
511 000	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	3.783.700
513 000	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	85.000
516 000	Izdaci za zalihe materijala	46.400
611 000	Izdaci za finansijsku imovinu	2.000
620 000	Izdaci za otplatu dugova	3.877.000
630 000	Ostali izdaci	992.000
	Budžetska rezerva	200.000
	UKUPNO RASHODI	37.530.000

U procesu izrade Uputstva za izradu budžeta za 2020. godinu u dijelu koji se odnosi na prioritete potrošnje, prilikom utvrđivanja gornje granice Odjeljenje za finansije je vodilo računa o trenutnoj ekonomskoj i finansijskoj situaciji uslovljenoj globalnim recesionim kretanjima koja su započela u prethodnom periodu. Uz uvažavanje ograničenog rasta raspoloživih prihoda kao i prioritete korisnika budžeta, utvrđeni su prioriteti i početne gornje granice rashoda za 2020. godinu. Početne budžetske gornje granice rashoda za 2020. godinu su namjenjene za osiguranje realnog okvira unutar koga korisnici budžeta Grada Doboju mogu razviti detaljne zahtjeve:

P OČETNA BUDŽETSKA OGRANIČENJA ZA 2020. GODINU

	POTROŠAČKA JEDINICA	IZNOS
1	Skupština grada	316.000
2	Kabinet gradonačelnika	402.000
3	Civilna zaštita	474.000
4	Odjeljenje za opštu upravu	1.370.000
5	Odjeljenje za finansije	14.405.000
6	Odjeljenje za privr. i druš djelatnosti	7.702.000
7	Odjeljenje za prostorno uređenje	1.290.000
8	Odjeljenje za stamb komunalne djelatnosti	2.402.000
9	Odjeljenje za boračko invalidsku zaštitu	525.000
10	Odjeljenje za izgradnju, obnovu i razvoj	810.000
11	Odjeljenje za poljoprivredu	272.000
12	Odjeljenje za evropske integracije	127.000
13	Teritorijalna vatrogasna jedinica	340.000
14	Mjesne zajednice	80.000
15	Centar za socijalni rad	3.652.000
16	Gimnazija "Jovan Dučić"	108.000
17	Ekonomska i trgovinska škola	126.000
18	Medicinska škola	129.700
19	Tehnička škola	117.500
20	Saobraćajna i elektro škola	158.800
21	Upravna, Ugostiteljska i ŠUP škola	114.100
22	Dječijuje obdanište "Majke Jugović"	1.702.400
23	Narodna biblioteka	132.500
24	Regionalni muzej	57.500
25	Centar za kulturu i obrazovanje	516.500
26	Izdaci za isplatu neizmirenih obaveza	200.000
	UKUPNI RASHODI:	37.530.000

5. Sadržaj Zahtjeva budžetskog korisnika

Forma i sadržaj budžetskih zahtjeva treba da bude usklađena sa članom 25. Zakona o budžetskom sistemu RS i utvrđenom metodologijom planiranja:

- (1) Zahtjev za tekuće izdatke potrebno je da sadrži: podatke o postojećim i planiranim aktivnostima i uslugama u budžetskoj 2020. godini, kao i podatke o organizacionoj, kvalifikacionoj strukturi, broju zaposlenih i koeficijentima; osnovicu za obračun ličnih primanja; sredstva za materijalne troškove; pojedinačne elemente i ukupne iznose potrebne za realizaciju programskih aktivnosti, na način da se mog u pratiti efekti programskog budžetiranja.
- (2) Zahtjev za dodatna sredstva za tekuće aktivnosti čije se finansiranje ne može uskladiti sa ograničenjem sadržanim po ovom Uputstvu, detaljno treba obrazložiti, sa prijedlogom prioriteta, koji će se razmotriti u postupku donošenja budžeta za narednu fiskalnu godinu.
- (3) Zahtjev za nabavku osnovnih sredstava i opreme, dodatnim sredstvima za kapitalne projekte započete u prethodnim fiskalnim godinama kao i za nove projekte- prioritete koje treba razmotriti u postupku donošenja budžeta za narednu fiskalnu godinu. Potrebe za kapitalnim ulaganjima treba tabelarno popuniti sa traženim podacima o: nazivu investicije (ulaganja/projekta), planiranoj vrijednosti sa specifikacijom stavki, obrazloženju opravdanosti ulaganja, mogućnostima sufinansiranja iz drugih izvora i zahtijevanom iznosu iz budžeta, kao i dosadašnjem stepenu ulaganja za započete projekte, te procjenu troškova u vezi sa održavanjem osnovnih sredstava.
- (4) Vlastiti prihodi, grantovi, donacije, primici od prodaje imovine i ostali javni prihodi koji pripadaju budžetskim korisnicima moraju se iskazati u Zahtjevu na prihodovnoj strani. Korišćenje tih prihoda za određene namjene utvrdiće se Odlukom o izvršenju budžeta za 2019. godinu.
- (5) Resorna Odjeljenja su dužna razmotriti prijedlog finansijskog plana za niže potrošačke jedinice iz svoje nadležnosti i mišljenje uz saglasnost dostaviti u Odjeljenje za finansije/Odsjek za budžet.
- (6) Budžetski zahtjev treba da sadrži finansijski izraz predloženog plana i pismeno obrazloženje za svaku poziciju.

Finansijski dio Zahtjeva mora da bude prezentovan tabelarno u *Excel-u*, sa utvrđenim zaglavljem, kao:

OJ: _____, „Plan budžetske potrošnje po ekonomskoj klasifikaciji za 2020. god.“

Broj konta	Opis/stavka	Izvršenje 2017.god.	Izvršenje 2018.god.	Izvršenje 30.06.2019.god.	Procjena izvršenja 2019.god.	Projekcija budžeta 2020. god.	Indeks 7/6	Napomena
1	2	3	4	5	6	7		8

6. Posebne napomene

Svi budžetski korisnici, Odjeljenja Gradske Uprave grada Doboj imaju obavezu da planiraju sredstva za potrošnju u skladu sa svojim nadležnostima. Takođe je neophodno da se budžetski korisnici i Odjeljenja pridržavaju instrukcija datih u ovom Uputstvu. Prilikom planiranja budžeta za 2020. godinu svi korisnici budžeta su dužni da se pridržavaju načela racionalnosti i štednje. U okviru organičenih sredstava, budžetski korisnici kao prioritet treba da planiraju zakonske i ugovorene obaveze (plate, naknade, zaključene ugovore, preuzete obaveze i sl.). Naročito skrećemo pažnju da je zbog realnog, istinitog i suštinski ispravnog planiranja aktivnosti svih korisnika budžeta grada Doboj potrebno da se u budžetskom zahtjevu stavke rashoda detaljno pismeno obrazlože, kako bi budžet Grada za 2020. godinu bio usklađen sa „Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova („Službeni glasnik Republike Srpske,, br.90/10).

- (1) Zahtjeve sa tekućim i kapitalnim izdacima obavezno treba klasifikovati u skladu sa propisanim Kontnim okvirom za korisnike budžeta Republike Srpske, opština gradova i fondova i utvrditi kvartalnu dinamiku potrošnje.*
- (2) Pri izradi finansijskog plana pridržavati se dozvoljenog budžetskog okvira kao i roka za dostavljanja finansijskih planova prema utvrđenom budžetskom kalendaru, kako bi se ispoštovale odredbe Zakona o budžetskom sistemu RS.*
- (3) Krajnji rok za dostavljanje prijedloga finansijskih planova Odjeljenju za finansije je 15.09.2019. godine.*

Svi budžetski korisnici dužni su dostaviti zahtjeve za budžetskim sredstvima za 2020.godinu na način predviđen ovim Uputstvom. Za nepoštovanje budžetskih ograničenja i sadržaja budžetskog zahtjeva, kao i rokova za izradu i dostavljanje zahtjeva, predviđene su sankcije u skladu sa članom 64. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

PRILOZI:

- Prilog 1:Plan budžetske potrošnje u 2020. po ek.klasifikaciji Prilog
- 2:Potrebe za kapitalnim ulaganjima u 2020. godini Prilog 3:
- Budžetski kalendar
- Prilog 4. Početna budžetska ograničenja za 2020.godinu

Broj: 06/403-293/2019
Doboj,18.07.2019. godine

NAČELNIK
ODJELJENJA ZA FINANSIJE
Miroslav Kršić, dipl. ek.

PRILOZI

PR I L O G 2

Naziv budžetskog korisnika:

Broj OJ:

POTREBE ZA KAPITALNIM ULAGANJIMA U 2020. GOD.

R.br.	Naziv projekta/ulaganja	Proc. vrijednost ulaganja	Opravdanost ulaganja	Mogućnost sufinansiranja		Dostignuta faza započetog projekta	Napomena
				Iznos iz budžeta			
1	2	3	4	5	6	7	
01.							
02.							
03.							
04.							
05.							
06.							
...							
U k u p n		0	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0	0	xxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxx

U Doboju ,18.07 2019. godine

Potpis odgovornog lica PJ:

Napomena: Broj redova treba prilagoditi potrebama.

