

Broj: 06/403-350/21
Doboj, 02.08.2021.godine

P r e d m e t: Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2022. 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) kao i „Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2022-2024 godine“, dostavljamo svim korisnicima budžeta, Odjeljenjima Gradske Uprave, Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2022. 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 15.09.2021 godine. 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.

**V.D NAČELNIK
ODJELJENJE ZA FINANSIJE**

Milenko Nikolić, 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 2022 GODINU

D o b o j , a v g u s t 2 0 2 1 . 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 2022. goinu*
- 4. Projekcije budžetskih sredstava Grada Doboj za 2022. 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) kao i „Dokumentom okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2022-2024 godine“, dostavljamo svim korisnicima budžeta, Odjeljenjima Gradske Uprave, Uputstvo za pripremu budžeta Grada Doboj za 2022. godinu.

U P U T S T V O **ZA PRIPREMU BUDŽETA GRADA DOBOJ ZA 2022. 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 2022. godinu.

Procjenom budžetskih sredstava i izdataka za narednu fiskalnu godinu treba da se obezbijedi efikasno i efektivno finansiranje prioritetnih 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 2022. 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 2022. 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 2022-2024 (skraćeno: DOB 2022-2024, usvojen i objavljen u julu 2021. godine na sajtu Vlade/Ministarstva finansija RS) sadrži procjenu makroekonomskih pokazatelja, projekcije prihoda i prognoze rashoda za 2022. godinu i naredne dvije godine.

U skladu sa prognozom makroekonomskih pokazatelja za narednu fiskalnu godinu (realna stopa rasta BDP 3,2 %), prema DOB-u, očekivani iznos ukupnih poreskih i neporeskih prihoda koji će biti na raspolaganju lokalnim zajednicama u 2022. godini je 723,0 miliona KM.

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

| <i>Vrste prihoda</i> | <i>Ostvareno 2020. g.</i> | <i>Plan za 2021. g.</i> | <i>Projekcija za 2022 g.</i> | <i>Indeks 2021/2020</i> | <i>Indeks 2021/2022</i> |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Poreski prihodi | 411,7 | 422,1 | 447,0 | 103 | 94,0 |
| Neporeski prihodi | 183,1 | 227,0 | 210,0 | 124 | 108 |
| Ukupno: | 594,8 | 649,1 | 657,0 | 109 | 99,0 |

U okviru poreskih prihoda projektovano je 373,0 miliona KM od indirektnih poreza što predstavlja smanjenje za 1,9% u odnosu na plan 2021. godine.

3. Opis planirane politike grada Doboj za 2022.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 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 2022. godinu

Uvažavajući preporuke date DOB-om, te na osnovu analize ostvarenja prihoda u proteklom periodu, utvrđena je projekcija sredstava u budžetu Grada Doboj za 2022.godinu (u mil.KM)

| Vrste prihoda | Ostvareno 2020. g. | Plan za 2021. g. | Projekcija za 2022. g. |
|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Poreski prihodi | 22,4 | 23,3 | 24,0 |
| Neporeski prihodi | 10,6 | 14,7 | 12,6 |
| Ukupno: | 33,0 | 38,0 | 36,6 |

PROCJENA PRIHODA GRADA DOBOJ ZA 2022. 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 | 1.435.100 |
| 715 000 | Porez na promet proizvoda i usluga | 32.900 |
| 717 000 | Indirektni porezi | 17.000.000 |
| 719 000 | Ostali porezi | 69.000 |
| | Ukupni poreski prihodi | 24.041.000 |
| 721 000 | Prihodi od zakupa i rente | 4.251.000 |
| 722 100 | Administrativne takse | 300.000 |
| 722 300 | Komunalne takse | 1.606.000 |
| 722 400 | Naknade po raznim osnovama | 5.130.000 |
| 722 500 | Prihodi opš.org. upr. i ost.budž. kor | 1.150.000 |
| 729 000 | Ostali neporeski prihodi | 200.000 |
| 723 100 | Novčane kazne | 50.000 |
| | Ukupni neporeski prihodi | 12.687.000 |
| 730 000 | Grantovi | 1.440.000 |
| 780 000 | Transferi jed.lok.samouprave | 1.970.000 |
| 810 000 | Primici za nefinansijsku imovinu | 4.582.000 |
| 910 000 | Ostali primici | 1.370.000 |
| | UKUPNA BUDŽETSKA SREDSTVA | 46.090.000 |

Budžet za 2022 godinu po osnovu poreskih i neporeskih prihoda je planiran u iznosu od 36.728.000 KM, a ostvarenje za 6 mjeseci 2021. godine iznosi 21.311.834 KM.

U prvih 6 mjeseci 2021. godine ostvarenje poreskih prihoda je 100 % u odnosu na plan poreskih prihoda za 2021. godinu, što znači da imaju ostvarenje na nivou planiranih u prvih 6 mjeseci.

Neporeski prihodi imaju ostvarenje u prvih 6 mjeseci u iznosu 9.697.151 KM što čini 95 % 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 2022. godini i na nivou su planiranog budžeta za 2021. 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 2022. 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 2022.godinu po ekonomskim kategorijama.

**PROCJENA RASHODA GRADA DOBOJ
PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI ZA 2022 GODINU**

| KONTO | VRSTA RASHODA | IZNOS |
|--------------|--|-------------------|
| 411 000 | Rashodi za lična primanja | 11.265.000 |
| 412 000 | Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga | 7.750.650 |
| 413 000 | Rashodi finansiranja | 1.312.200 |
| 414 000 | Subvencije | 653.000 |
| 415 000 | Grantovi | 7.295.550 |
| 416 000 | Doznake na ime soc. Zaštite | 3.600.000 |
| 419 000 | Rashodi po sudskim izvršenjima | 100.000 |
| 418 000 | Rashodi finansiranja | 20.000 |
| 419 100 | Rashodi po sudskim rješenjima | 100.000 |
| 478 000 | Transferi između i unutar jed.valsti | 84.000 |
| 511 000 | Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu | 7.453.200 |
| 513 000 | Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu | 102.000 |
| 516 000 | Izdaci za zalihe materijala | 68.900 |
| 611 000 | Izdaci za finansijsku imovinu | 2.000 |
| 620 000 | Izdaci za otplatu dugova | 4.750.000 |
| 630 000 | Ostali izdaci | 1.433.500 |
| | Budžetska rezerva | 200.000 |
| | UKUPNO RASHODI | 46.090.000 |

U procesu izrade Uputstva za izradu budžeta za 2022. 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 2022. godinu. Početne budžetske gornje granice rashoda za 2022. godinu su namjenjene za osiguranje realnog okvira unutar koga korisnici budžeta Grada Doboju mogu razviti detaljne zahtjeve:

POČETNA BUDŽETSKA OGRANIČENJA ZA 2022. GODINU

| | POTROŠAČKA JEDINICA | IZNOS |
|----|---|-------------------|
| 1 | Skupština grada | 336.000 |
| 2 | Kabinet gradonačelnika | 332.000 |
| 3 | Civilna zaštita | 624.000 |
| 4 | Odjeljenje za opštu upravu | 1.386.000 |
| 5 | Odjeljenje za finansije | 19.209.200 |
| 6 | Odjeljenje za privr. i druš djelatnosti | 10.336.000 |
| 7 | Odjeljenje za prostorno uređenje | 1.410.000 |
| 8 | Odjeljenje za stamb komunalne djelatnosti | 2.682.900 |
| 9 | Odjeljenje za boračko invalidsku zaštitu | 710.000 |
| 10 | Odjeljenje za izgradnju, obnovu i razvoj | 330.000 |
| 11 | Odjeljenje za poljoprivredu | 222.000 |
| 12 | Odjeljenje za evropske integracije | 119.050 |
| 13 | Teritorijalna vatrogasna jedinica | 490.000 |
| 14 | Mjesne zajednice | 74.000 |
| 15 | Centar za socijalni rad | 4.227.200 |
| 16 | Gimnazija "Jovan Dučić" | 132.000 |
| 17 | Ekonomska i trgovinska škola | 155.000 |
| 18 | Medicinska škola | 129.700 |
| 19 | Tehnička škola | 150.700 |
| 20 | Saobraćajna i elektro škola | 165.500 |
| 21 | Upravna, Ugostiteljska i ŠUP škola | 138.100 |
| 22 | Dječijije obdanište "Majke Jugović" | 1.822.800 |
| 23 | Narodna biblioteka | 132.500 |
| 24 | Regionalni muzej | 44.000 |
| 25 | Centar za kulturu i obrazovanje | 531.350 |
| 26 | Budžetska rezerva | 200.000 |
| | UKUPNI RASHODI: | 46.090.000 |

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 2022. 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 mogu 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.

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 2022. 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 2022. 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 15.09.2021. godine.***

Svi budžetski korisnici dužni su dostaviti zahtjeve za budžetskim sredstvima za 2021.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 2022. po ek.klasifikaciji

Prilog 2: Potrebe za kapitalnim ulaganjima u 2022. godini

Prilog 3: Budžetski kalendar

Prilog 4. Početna budžetska ograničenja za 2022.godinu

Broj: 06/403- 350/21
Doboj, 02.08.2021. godine

V.D NAČELNIK
ODJELJENJA ZA FINANSIJE
Milenko Nikolić, dipl. ek.

PRILOZI

PRILOG 1

Naziv budžetskog korisnika: Odjeljenje za finansije

Broj OJ: 00280140

PLAN BUDŽETSKE POTROŠNJE U 2022. GODINI - PO EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

| Broj konta | Opis/stavka | Izvršenje 2019. god. | Izvršenje 2020. god. | Izvršenje 30.06.2021.god. | Procjena izvršenja 2021 | Projekcija budžeta za 2022 God. | Indeks 7/6 | Napomena |
|------------|----------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|------------|--------------------|
| 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! | |
| | | | | | | | #DIV/0! | |
| | | | | | | | #DIV/0! | |
| | Ukupno: | 0 | 0 | 0 | | 0 | #DIV/0! | xxxxxxxxxxxxxxxxxx |

U Doboj, .2021. godine

Potpis odgovornog lica OJ:

PRILOG 2

Naziv budžetskog

korisnika:

Broj OJ:

POTREBE ZA KAPITALNIM ULAGANJIMA U 2022. GOD.

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

U Doboju , 02.08.2021. godine

Potpis odgovornog lica PJ:

Napomena: Broj redova treba prilagoditi potrebama.