



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД БИЈЕЉИНА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Градска управа Града Бијељина
Трг Краља Петра I Карађорђевића бр. 1
Одјељење за финансије
Одсек за буџет

Број: 02/4-40-2- 891 /21

Датум: 30.07.2021. године

СВИМ КОРИСНИЦИМА БУЏЕТА ГРАДА БИЈЕЉИНА

П р е д м е т: Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2022. годину

У складу са чланом 29. Закона о буџетском систему Републике српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12 , 52/14,103/15 и15/16) достављамо Вам Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2022. годину.

На основу члана 30., а у складу са чланом 25. поменутог Закона, потребно је да сви буџетски корисници/потрошачке јединице израде буџетске захтјеве (финансијске планове) за наредну годину и доставе их у Одјељење за финансије / Одсек за буџет.

Одјељење за финансије ће размотрити захтјеве буџетских корисника, имајући притом у виду расположива средства и планиране издатке, припремити нацрт буџета Града Бијељина за 2022. годину, те га доставити Градоначелнику Града на утврђивање и даље поступање.

Полазну основу за израду овог Упутства представља Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2022.-2024. године који је објављен на сајту Министарства финансија Републике Српске.

Крајњи рок за достављање буџетских захтјева је 15.09.2021. године.

У случају непоштовања рокова из буџетског календара, предвиђене су санкције по члану 64. поменутог Закона.

За ниже буџетске кориснике који буџетске захтјеве достављају ресорном Одјељењу, рок за доставу је 08.09.2021. године.

Буџетски захтјев корисника, који послује као самостални правни субјект, у складу са посебним 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.

Буџетски оквир за 2022. годину је, према ДОБ РС 2022-2024, пројектован на нивоу већем за 4% у односу на изворни буџет за 2021. годину.

Будетски корисници/потрошачке јединице су дужни придржавати се утврђене висине бюджетског оквира у финансијским плановима за 2022. годину, односно бюджетске захтјеве могу повећати за 4% у односу на изворни буџет за 2021. годину.

Обзиром да се Одјељење за финансије мора придржавати пројектованог нивоа прихода и расхода утврђеног у ДОБ-у, потребно је да се и бюджетски корисници/потрошачке јединице понашају у складу са наведеним оквиром и датим препорукама.

Такође, приликом израде бюджетског захтјева потребно је поштовати фискална правила, мјере и процедуре прописане Законом о фискалној одговорности у РС, у циљу осигурања и одржавања фискалне одговорности и транспарентности у трошењу јавних средстава.

Овјерени бюджетски захтјеви се достављају у Одјељење за финансије/Одсјек за буџет и електронски наmail: aleksandra.mihajlovic@gradbijeljina.org.

Упутство са прилозима можете преузети са Web странице: www.gradbijeljina.org.

За све додатне информације можете се обратити на телефон 055/233-433.

(Александра Михајловић, шеф Одсјека за буџет у Одјељењу за финансије).

С поштовањем,

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
П.О. ГРАДОНАЧЕЛНИКА

Гордана Петровић

П р и л о г: Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2022. годину



РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД БИЈЕЉИНА
ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА
Одјељење за финансије

76300 Бијељина, Трг Краља Петра I Карађорђевића бр. 1, телефон: 055/233-105, факс: 055/209-642, Е-mail: finansije@sobijeljina.org

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА БИЈЕЉИНА ЗА 2022. ГОДИНУ

Бијељина, јул 2021. године

На основу члана 29. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број : 121/12 , 52/14,103/15 и 15/16), Одјељење за финансије Градске управе Града Бијељина, утврђује

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА БИЈЕЉИНА ЗА 2022. 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 Бијељина за 2022. 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 Бијељина. С обзиром на несклад потреба и средстава неопходно је да се приликом израде буџета за 2022. годину поштују 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 Бијељина.

Поступци и рокови за припрему буџета прописани су Законом о буџетском систему РС, а подржани процедуром „Планирање и праћење реализације буџета“ у оквиру система управљања квалитетом (ИСО 9001:2008, шифра П. 6.6.1)

2. Економски и фискални циљеви - основне економске претпоставке и смјернице за припрему буџета града за наредну фискалну годину

Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2022-2024. година (у даљем тексту ДОБ РС 2022-2024.) представља полазну основу за припрему буџета за 2022.годину. ДОБ РС 2022-2024. је документ средњерочног планирања у који су укључене анализе и пројекције за сектор опште владе за ниво Републике Српске. Одређује стратешки оквир и горње границе ресурса унутар којих би се требао припремити годишњи буџет. Кључни циљ овог Документа је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе.

Закон о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18) уређује фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се успоставља фискални оквир, ограничава јавна потрошња, јача одговорност за ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава, оснива Фискални савјет Републике Српске и јача систем контрола и надзора. Циљ овог закона је да осигура и одржи фискалну одговорност, транспарентност и средњорочну и дугорочну фискалну одрживост Републике Српске. С тим у вези, дефинисана су општа и посебна фискална правила, којим се одређују Правило о дугу и Правило консолидованог буџетског дефицита, односно, Праг за дуг и Праг за консолидовани буџетски дефицит.

Законом о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске детаљно је уређена област задуживања и издавања гаранција Републике Српске и јединица локалне самоуправе (ЈЛС), те начини и процедуре задуживања, што заједно са постојећим законима из области буџетског

система и Законом о фискалној одговорности у Републици Српској чини цјеловит правни оквир за унапређење и контролу буџетске дисциплине. Овим законом утврђено је да се ЈЛС могу дугорочно задужити само ако у периоду стварања дуга укупан износ који доспијева за отплату, по предложеном дугу и цјелокупном доспјелом, неизмиренем постојећем дугу, у било којој наредној години није већи од 18% износа њених редовних прихода остварених у претходној фискалној години. Краткорочни дуг ЈЛС не може бити већи од 5% њихових редовних прихода остварених у претходној фискалној години, а изложеност по издатим гаранцијама не може бити већа од 30% износа њихових редовних прихода остварених у претходној фискалној години.

3. Макроекономске процјене и пројекције за период 2021-2024. година

На основу кретања макроекономских показатеља Републике Српске у претходном периоду и у периоду јануар-април 2021. године, као и на основу привредних активности у Републици Српској и земљама окружења, започетих активности и планираних политика Владе Републике Српске, израђене су процјене и пројекције кретања макроекономских показатеља Републике Српске за период 2021-2024. година.

Након утицаја који је имала криза изазвана појавом корона вируса на кретање привреде у 2020. години, привредна кретања за прва четири мјесеца 2021. године наговјештавају постепену стабилизацију економских прилика.

Пројектоване стопе привредног раста у периоду 2022-2024. године износе 4,5%, 4,0% и 4,3% респективно.

4. Пројекције јавних прихода јединица локалне самоуправе у Републици Српској

Очекивани приходи ЈЛС за 2022. годину износе 723,0 милиона КМ, за 2023. годину 724,9 милиона КМ и за 2024. годину 756,2 милиона КМ.

У наредној табели приказана је пројекција прихода ЈЛС у периоду 2022-2024. година

Табела 1. Пројекција прихода ЈЛС у периоду 2022-2024. година (у мил. КМ)

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2022.	2023.	2024.
ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	723.0	724.9	756.2
I Порески приходи	447.0	442.0	464.3
1. Приходи од индиректних пореза	373.0	365.8	386.0
2. Приходи од директних пореза	66.6	68.5	70.3
3. Остали порези	7.4	7.7	8.0
II Непорески приходи	210.0	218.4	227.8
III Грантови	7.0	7.0	7.0
IV Трансфери између буџетских јединица	59.0	57.5	57.1

Приходи од индиректних пореза чине око половине прихода ЈЛС. У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске из прихода од индиректних пореза, који се у буџет

Републике Српске уплаћују са Јединственог рачуна Управе за индиректно опорезивање, директно се врши издвајање дијела за сервисирање спољног дуга Републике Српске, док се преостали дио средстава распоређује између буџета Републике Српске (72%), буџета општина и градова (24%) и ЈП „Путеви Републике Српске“ (4%). Према пројекцији прихода за период 2022-2024. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2022. годину износити 373,0 милиона КМ, за 2023. годину 365,8 милиона КМ и за 2024. годину 386,0 милиона КМ (приходи ЈЛС у 2023. години су мањи за 7,2 милиона у односу на 2022. годину због раста сервиса спољног дуга).

У оквиру прихода од директних пореза код ЈЛС најважнији су приходи од пореза на доходак и приходи од пореза на имовину.

На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима ЈЛС припада 25% прихода од пореза на лична примања и пореза на приходе од самосталне дјелатности. Према пројекцији прихода за период 2022-2024. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2022. годину износити 41,2 милиона КМ, за 2023. годину 42,8 милиона КМ и за 2024. годину 44,3 милиона КМ.

Опорезивање непокретности у Републици Српској прописано је Законом о порезу на непокретности, а на основу Закона о буџетском систему Републике Српске приход од пореза на имовину у потпуности припада буџетима ЈЛС. Према пројекцији прихода за период 2022-2024. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2022. годину износити 25,4 милиона КМ, за 2023. годину 25,7 милиона КМ и за 2024. годину 26,0 милиона КМ.

Очекивани укупни износ непореских прихода у буџетима ЈЛС, према пројекцији прихода за период 2022-2024. година, износи за 2022. годину 210,0 милиона КМ, за 2023. годину 218,4 милиона КМ и за 2024. годину 227,8 милиона КМ.

4.1. Пројекције јавних прихода за Град Бијељина

Остварење прихода у 2020. години било је под утицајем појаве корона вируса који је изазвао многобројне мјере затварања и ограничења. Међутим, остварење прихода у првој половини 2021. године наговјештава постепени излазак из кризе и побољшање у остварењу прихода.

На основу тога, према ДОБ РС 2022-2024., очекује се да остварење прихода у 2022. години буде за око 1% веће у односу на остварење за 2021. годину (планирано кроз нацрт ребаланса буџета Града за 2021.годину)

Приказ пројекције укупних јавних прихода за Град Бијељина, према ДОБ РС 2022-2024., дат је у сљедећој табели:

Табела 2. Пројекција прихода Града Бијељинау периоду 2022-2024. година

	ОСТВАРЕЊЕ	I ПЛАН	НАЦРТ РЕБАЛАНСА	ПРОЈЕКЦИЈА
--	-----------	--------	-----------------	------------

	2020	2021	2021	2022	2023	2024
ПРИХОДИ (I+II+III+IV)	48,908,618.29	49,634,615.00	51,179,900.00	51,675,000.00	51,876,800.00	53,956,800.00
I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	32,059,784.74	35,070,815.00	33,149,100.00	35,305,000.00	35,155,000.00	36,855,000.00
Приходи од пореза на доходак и добит	0.11	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	3,243,908.02	4,291,100.00	4,281,100.00	3,500,000.00	3,600,000.00	3,700,000.00
Порез на имовину	2,771,050.31	3,141,000.00	3,138,000.00	2,760,000.00	2,780,000.00	2,800,000.00
Порез на промет производа и услуга	14,663.71	19,000.00	29,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00
Индиректни порези дозначени од УИО	25,897,143.01	27,498,715.00	25,500,000.00	28,700,000.00	28,420,000.00	29,990,000.00
Остали порези	133,019.58	120,000.00	200,000.00	340,000.00	350,000.00	360,000.00
II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	13,994,237.28	11,855,800.00	14,890,700.00	13,225,000.00	13,705,000.00	14,185,000.00
Приходи од финансијске и неф.имовине	2,356,833.04	1,175,000.00	2,334,000.00	2,000,000.00	2,080,000.00	2,160,000.00
Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	11,441,607.96	10,557,800.00	11,981,700.00	11,100,000.00	11,500,000.00	11,900,000.00
Новчане казне	16,735.00	13,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00
Остали непорески приходи	179,061.28	110,000.00	550,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
III ГРАНТОВИ	4,599.24	0.00	20,000.00	15,000.00	16,800.00	16,800.00
IV ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	2,849,997.03	2,708,000.00	3,120,100.00	3,130,000.00	3,000,000.00	2,900,000.00

I) ПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Порески приходи за 2022. годину пројектовани су на нивоу 35.305.000,00 КМ, што је за 234.185,00 КМ или 0,67% више у односу на I план буџета Града за 2021. годину (ребалансом буџета за 2021. годину је планиран пад у остварењу пореских прихода, и то по основу индиректних пореза дозначених од УИО – ПДВ-а, према инструкцији Министарства финансија).

Структуру пореских прихода чине:

1. Приходи од пореза на доходак и добит

Ови приходи за 2022. годину пројектовани су на нивоу пројекције за 2021. годину, у износу 1.000,00 КМ.

2. Приходи на лична примања и приходе од самосталних дјелатности

Према ДОБ РС 2022-2024., ови приходи за 2022. годину су пројектовани на нивоу 3.500.000,00 КМ, што је у односу на I план буџета Града за 2021. годину мање за око 790 хиљада или за 18,43%. Приходи су пројектовани на нижем нивоу, на основу промјена које су настале усвајањем Закона о измјенама Закона о порезу на доходак. Наиме, повећањем основног личног одбитка, као и личног одбитка за издржаване чланове породице, Република Српска се одрекла једног дијела прихода буџета РС и буџета јединица локалне самоуправе (приход од пореза на доходак од личних примања се дијели између буџета РС и буџета ЈЛС у омјеру 75:25) у корист повећања плата запослених. Тиме, иако ће доћи до губитка прихода, истовремено ће доћи и до директног раста примања свих запослених, што ће за посљедицу имати раст домаће тражње и укупног привредног раста у РС.

3. Порез на имовину

За 2022. годину, ови приходи су пројектовани на нивоу 3.500.000,00 КМ.

Иако у периоду 2022-2024. година није планирана измјена Закона о порезу на непокретност, према ДОБ РС 2022-2024, пројекција ових прихода за 2022. годину је на нижем нивоу у односу на план за 2021., и то за око 380 хиљада или 11,5%, што је приближно остварењу из 2020. године.

С обзиром на то да је порез на непокретност искључиви приход буџета Града, у наредном периоду ће се ставити посебан акценат на употпуњавању Фискалног регистра непокретности за Град Бијељина.

4. Порез на промет производа и услуга

Према ДОБ РС 2022-2024, ови приходи су пројектовани на нивоу 4.000,00 КМ.

5. Индиректни порези дозначени од УИО (приход од ПДВ-а)

Према ДОБ РС 2022-2024, ови приходи за Град Бијељина су пројектовани на нивоу 28.700.000,00 КМ, што је у односу на I план буџета Града за 2021. годину повећање за око 1,2 мил или за 4,37%. Око половине прихода Града Бијељина чине приходи од ПДВ-а, тако да ово повећање у пројекцији утиче на пројекцију укупног буџета Града за 2022. годину. Расподјела прихода од ПДВ-а је утврђена Законом о буџетском систему и Одлуком о учешћу градова и општина у расподјели прихода од индиректних пореза, према којој Град Бијељина у расподјели учествује са 7,7142%.

6. Остали порески приходи

Према ДОБ РС 2022-2024, остали порески приходи су пројектовани на нивоу 340.000,00 КМ.

II) НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ

Непорески приходи су пројектовани на нивоу 13.225.000,00 КМ, што је за 1.665.700,00 КМ или 11% ниже у односу на ребалансирани буџет за 2021. годину.

У овим приходима највеће учешће имају накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга који су пројектовани на нивоу 11.100.000,00 КМ. Пројекција ових прихода је заснована на ДОБ РС 2022-2024, међутим с обзиром да су ово сопствени приходи Града, на чије остварење Град може да утиче креирањем локалне политике, приликом израде буџета обратиће се пажња и на досадашња искуства и тренд у остварењу ових прихода. Ту се прије свега мисли на накнаду за уређење градског грађевинског земљишта и на приход од земљишне ренте чија наплата зависи од интензивирања градње стамбено пословних објеката на подручју Града Бијељина, која је условљена усвајањем регулационих планова.

III) ГРАНТОВИ

Грантови су пројектовани на нивоу 15.000,00 КМ.

IV) ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА

Трансфери између буџетских јединица се процјењују на нивоу од 3.130.000,00 КМ, што у односу на ребалансирани буџет за 2021. годину представља раст за 1%.

Град Бијељина приходе по основу трансфера највећим дијелом остварује путем трансфера од стране Министарства здравља и социјалне заштите РС, који је намјењен за исплату социјалних давања лицима која се налазе у стању социјалне потребе.

Напомена: У структуру укупно очекиваних средстава није укључена процјена примитака од продаје имовине.

Дакле, укупни приходи за 2022. годину по основу пореских и непореских прихода, грантова и трансфера пројектовани су на нивоу 51.675.000,00 КМ, што представља за око 4% више у односу на I план буџета за 2021. годину, односно 1% више у односу на пројекцију у ребалансираном буџету.

4.1.1. Остварење буџетских прихода у периоду 01.01.-30.06.2021. године за Град Бијељина

Остварење прихода за првих шест мјесеци 2021. године износи 25.097.547,00 КМ, што је 51% у односу на I план буџета за 2021. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 3.893.614,00 КМ или 18%

Укупни порески приходи су остварени у износу 16.944.126 КМ, што је 48% у односу на I план буџета за 2021. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 3.519.451,00 КМ или за 26%.

Непорески приходи остварени су у износу 6.602.487,00 КМ, што је 56% у односу на I план буџета за 2021. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 189.628,00 КМ или за 3%. Нарочито је добро остварење прихода по основу накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и прихода од земљишне ренте чија наплата, као што је већ речено, зависи од интензивирања градње стамбено пословних објеката на подручју Града Бијељина.

Грантови су остварени у износу 18.000,00 КМ.

Трансфери су остварени у износу 1.532.934,00 КМ, што је 57% у односу на I план буџета за 2021. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 166.535,00 КМ или за 12%.

У циљу повећања остварења прихода у наредном периоду, потребно је да сви буџетски корисници/потрошачке јединице изврше анализу и интензивирају активности које воде ка већем остварењу властитих прихода и прихода које остварују својим радом. Повећање у остварењу сопствених прихода корисника, води ка повећању укупног буџетског оквира Града Бијељина.

5. Пројекције јавне потрошње јединица локалне самоуправе у Републици Српској

Влада Републике Српске је одлучна у наставку провођења рестриктивне јавне потрошње у периоду 2022-2024. године, са циљем одржавања стабилног финансијског система и буџетске равнотеже, те јаче контроле јавне потрошње.

Структура буџетске потрошње утврђена је у складу са планираним оквиром расположивих средстава и датим пропорукама о структури буџетске потрошње за период 2022-2024. година.

Табела 3. Пројекција јавне потрошње ЈЛС у периоду 2022-2024. година (у мил. КМ)

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2022.	2023.	2024.
РАСХОДИ (I+II+III)	594,7	593,7	593,6
I Текући расходи	583,8	583,1	583,0
II Трансфери између буџетских јединица	6,9	6,6	6,6
III Буџетска резерва	4,0	4,0	4,0
ИЗДАЦИ ЗА НЕФ. ИМОВИНУ - КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	65,1	68,3	109,4
ИЗДАЦИ ЗА ФИН.ИМОВИНУ	0,3	0,3	0,3
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	55,8	58,5	53,9
ОСТАЛИ ИЗДАЦИ	33,5	30,6	25,6

Структуру текућих расхода чине:

Расходи за лична примања усклађени су са колективним уговором и другим законским и подзаконским актима који регулишу ову област. Пројекција расхода по овом основу за ЈЛС (према ДОБ РС 2022-2024) износи 244,1 мил КМ за 2022.годину (повећање у односу на претходну годину 0,6%), 245,1 мил КМ за 2023.годину (повећање у односу на претходну годину 0,4%) и 246,1 мил КМ за 2024. годину (повећање у односу на претходну годину 0,4%).

Расходи по основу коришћења роба и услуга углавном се односе на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходе по основу путовања и смјештаја, те расходе за стручне услуге. Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу пројектовано је 132,2 мил КМ (повећање у односу на претходну годину за 0,9%), за 2023. годину пројектовано је 132,7 мил КМ (повећање у односу на претходну годину за 0,3%), за 2024. годину пројектовано је 133,2 мил КМ (повећање у односу на претходну годину за 0,3%)

Расходи финансирања и други финансијски трошкови представљају расходе по основу камата на хартије од вриједности, зајмова примљених у земљи и иностранству и трошкове сервисирања примљених зајмова. Планирају се у висини обавеза по отплатном плану.

Субвенције се дозначавају произвођачима учинака (робе и услуга), а не крајњим потрошачима и имају за циљ да утичу на обим производње, цијену по којој се учинци продају или надокнаду произвођачу по неком другом основу. Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу пројектовано је 18,5 мил КМ (препоручује се смањење потрошње у односу на претходну годину за 3,14%), за 2023. годину пројектовано је 18,5 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године), за 2024. годину пројектовано је 18,5 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године).

Грантови представљају бесповратне помоћи које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројеката) примаоца гранта. Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу је пројектовано 68,0 мил КМ (повећање у односу на претходну годину за 0,4%), за 2023. годину 68,0 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године), за 2024. годину 68,0 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године).

Дознаке на име социјалне заштите представљају бесповратне дознаке са циљем заштите становништва или циљне групе грађана од одређених социјалних ризика. По овом основу исплаћују се средства за следеће намјене: личне, породичне и цивилне инвалидине, социјалну заштиту, здравствену заштиту, рјешавање проблема избјеглица, стипендије и сл. Дознаке на име социјалне заштите се исплаћују из средстава буџета Републике и буџета општина/градова. Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу пројектовано је 101,0 мил КМ (препоручује се смањење за 0,19%), за 2023. годину 101,0 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године), за 2024. годину 101,0 мил КМ (на истом нивоу као и претходне године).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција између или унутар јединица власти према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину планирани су на нивоу 2,1 мил КМ, за 2023. годину 1,7 мил КМ, за 2024. годину 1,6 мил КМ, дакле препоручује се смањење ових расхода у наредном периоду.

Расходи по судским рјешењима према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину планирани су на нивоу 3,5 мил КМ, за 2023. годину 3,5 мил КМ, за 2024. годину 3,5 мил КМ.

Трансфери представљају средства која се дозначавају буџетским јединицама истог или другог нивоа власти, који имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности примаоца средстава. У оквиру ове групе расхода планирају се дознаке другим ЈЛС, фондовима и сл. Према пројекцијама из ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу планирано је 6,9 мил КМ (смањење од 13,75% у односу на претходну годину), за 2023. годину 6,6 мил КМ (смањење од 4,34% у односу на претходну годину) и за 2024. годину 6,6 мил КМ (на истом нивоу као претходна година).

Буџетска резерва предствала дио планираних средстава буџета који се распоређује на основу посебних аката (одлука и закључака). Према Закону о буџетском систему, буџетска резерва се планира у износу до 2,5% од укупно планираних буџетских прихода, умањених за планиране грантове за текућу годину

Издаци за нефинансијску имовину – капитални издаци, представљају издатке за набавку грађевинских објеката, опреме, нематеријалне имовине и сл, као и издатке за реконструкцију и инвестиционо одржавање сталних средстава. Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу пројектовано је 65,1 мил КМ (смањење у односу на претходну годину за 55%), за 2023. годину 68,3 мил (повећање за 4,9% у односу на претходну годину) и за 2024. годину КМ 109,4 мил КМ (повећање за 60,18% у односу на претходну годину).

Издаци за финансијску имовину се односе на прибављање хартија од вриједности, акција, учешћа у капиталу и сл.

Издаци за отплату дугова односе се на отплате по основу узетих зајмова и планирају се у складу са отплатним плановима.

Остали издаци односе се на издатке за ПДВ, издатке по основу обавеза из ранијег периода, издатке по основу трансакција са другим јединицама власти (издаци за боловање које се рефундира и сл.). Према ДОБ РС 2022-2024, за 2022. годину по овом основу пројектовано је 33,5 мил КМ (15% мање у односу на претходну годину), за 2023. годину 30,6 мил КМ (8,6% мање у односу на претходну годину) и за 2024. годину 25,6 мил КМ (16,3% мање у односу на претходну годину).

5.1. Пројекција јавне потрошње за Град Бијељина

Након што је 2020. година завршена са остварењем прихода од 98% и износом неевидентираних расхода створених изнад висине средстава утврђених буџетом у износу од 1.741.849,58 КМ, у Граду Бијељина су интензивирани активности на прикупљању буџетских прихода, али су и спроведене активности које воде рационалнијем, ефикаснијем и транспарантнијем трошењу јавних средстава.

У складу са планираним оквиром расположивих средстава и прихваћеном политиком трошења јавних средстава, на основу ДОБ РС 2022-2024, за **2022. годину препоручено је пројектовање буџетских расхода и издатака на нивоу већем за 4% у односу на на I план буџета за 2021. годину.**

Табела 4. Јавна потрошња за Град Бијељина за 2021. годину -I план буџета (у мил. КМ)

	ИЗВРШЕЊЕ	I ПЛАН
	2020	2021
РАСХОДИ(I+II+III)	54,716,584.00	47,160,465.00
I ТЕКУЋИ РАСХОДИ	37,735,643.00	38,168,969.00
Расходи за лична примања	15,830,349.00	16,517,872.00
Расходи по основу коришћења роба и услуга	9,046,922.00	9,023,137.00
Расходи финансирања и други финансијски трошкови*	1,083,960.00	1,329,255.00
Субвенције	283,000.00	390,000.00
Грантови	5,253,125.00	4,375,305.00
Дознаке на име социјалне заштите**	6,029,760.00	6,533,400.00
Расходи по судским рјешењима***	208,527.00	352,100.00
II ТРАНСФЕРИ****	1,970,774.00	2,412,000.00
Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања	213,715.00	475,000.00
Трансфери осталим јединицама власти	10,292.00	12,000.00
Трансфери унутар исте јединице власти	1,746,767.00	1,925,000.00
III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА*****	0.00	50,000.00

ИЗДАЦИ ЗА НЕФ.ИМОВИНУ (КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ)*****	15,010,167.00	6,529,496.00
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА*****	2,833,760.00	3,548,960.00
ОСТАЛИ ИЗДАЦИ*****	406,687.00	466,204.00

* за Град Бијељина расходи финансирања и други финансијски трошкови се планирају у складу са отплатним плановима

** за Град Бијељина дознаке на име социјалне заштите се планирају у складу са бројем корисника и правима оствареним на основу Закона о социјалној заштити

*** за Град Бијељина расходи по судским рјешењима се планирају на основу броја судских спорова који за последицу могу да имају потенцијалне обавезе

**** за Град Бијељина трансфери се планирају у складу са Законом о социјалној заштити, као и Програмом о кориштењу средстава у оквиру Аграрног фонда.

***** буџетска резерва представља дио планираних средстава буџета који се распоређује на основу закључака Градоначелника, те се не приказује у извршењу. Према Закону о буџетском систему, буџетска резерва се планира у износу до 2,5% од укупно планираних буџетских прихода, умањених за планиране грантове за текућу годину.

***** капитални издаци за Град Бијељина се планирају у складу са Стратегијом развоја Града и ПКИ за Град Бијељина

***** издаци за отплату дугова се планирају у складу са отплатним плановима

***** остали издаци-издаци за ПДВ, накнаде плата за породилско одсуство и др.се планирају у складу са потребама Града

6. Политика локалне власти

Основни циљ Градске управа и Града Бијељина, уопште, је извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских и свих других ресурса у циљу задовољавања потреба грађана.

Обзиром да буџет представља инструмент за остваривање тих циљева, основно одређивање 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.

Ефикасније коришћење расположивих ресурса, као и успјешније одређивање приоритета у трошењу финансијских средстава, основа су буџетске политике Града. Главни циљ при пројектовању буџета у 2022. години биће пројекција расхода у оквиру средстава, са акцентом на компоненте буџета утврђене Стратегијом развоја Града Бијељина.

У наредној години потребно је наставити са предузетим активностима које су усмјерене на повећању пореских и непореских прихода, као и рационалнијем, ефикаснијем и транспарентнијем трошењу јавних средстава код свих корисника буџета. С тим у вези, активно ће се проводити мониторинг буџетског процеса са циљем побољшања наплате, као и могућношћу рационализације расхода.

У циљу обезбјеђења фискалне стабилности буџета Града, потребно је повећати буџетску дисциплину и одговорност према Закону о фискалној одговорности.

Локална власт је одређивања да се у наредној години расположива средства усмјере за развој и унапређење пољопривредне производње, подстицај развоја предузетништва, туризма, унапређење образовања, подршку пораста породице, финансирање социјалне и здравствене заштите, наставак суфинансирања урбаног развоја локалне заједнице – саобраћајне инфраструктуре, комуналне инфраструктуре, наставак започетих капиталних пројеката саобраћајне инфраструктуре (изградња ауто-пута Београд-Бијељина-Бања Лука), изградња система за заштиту од поплава, изградњу водоводне мреже, топловодне мреже, изградњу вишенамјенске спортске дворане итд.

Такође, приоритетно се планира уредно сервисирање дугова према кредиторима за зајмове узете од банака за финансирање капиталних пројеката.

Од буџетских корисника се очекује да приликом израде приједлога својих финансијских планова уважавају наведене основе политике локалне власти, те поштују утврђене лимите буџетске потрошње за 2022. годину.

Утврђивање приоритета у оквиру укупно планираних средстава биће утврђено након свих приспјелих захтјева, као и кроз јавне расправе које ће се одвијати у току израде нацрта буџета. Опредјељење Града Бијељина је да се раније прихваћени концепт партиципативног планирања даље унапређује и развија, кроз двосмјерну комуникацију, у циљу већег учешћа јавности у дефинисању приоритета при креирању буџетског документа.

У циљу подизања нивоа транспарентности, повећања степена информисаности и учешћа грађана у дефинисању приоритета, планирања, расподјеле и трошења средстава, утврђена је методологија за израду грађанског буџета. Буџет за грађане биће креиран након утврђивања буџета Града за 2022.годину, са једноставнијим приказом приходне и расходне структуре.

У складу са Законом о буџетском систему и ради потребе интегрисања буџета Града Бијељина у јединствен буџетски систем вишег нивоа власти, потребно је да се сви расходи буџета прикажу у складу са захтјевима буџетске класификације (економске, организационе и функционалне).

7. 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 2022. години, као и податке о организационој, квалификационој структури, броју запослених и коефицијентима усклађеним са важећим Правилником о систематизацији; основицу за обрачун личних примања (Колективни уговор одобрен од стране оснивача), средства за материјалне трошкове; појединачне елементе и укупне износе потребне за реализацију програмских активности, на начин да се могу пратити ефекти програмског буџетирања. **Приликом планирања расхода за накнаде за топли оброк и накнаде за превоз, планирати средства за 11 мјесеци због кориштења годишњих одмора.**

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, додатна средства 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 (*Прилог 2*) са траженим подацима о : називу инвестиције (улагања/пројекта), планираној вриједности са спецификацијом ставки, образложењу оправданости улагања, могућностима суфинансирања из других извора и захтјеваном 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 2022. годину.

5.Ресорна Одјелења Градске управе су дужна размотрити приједлог финансијског плана за ниже буџетске кориснике/потрошачке јединице из своје надлежности и мишљење уз сагласност доставити у Одјелење за финансије/Одсјек за буџет.

6.Буџетски захтјев треба да садржи финансијски израз предложеног плана и писмено образложење за сваку позицију.

Финансијски дио Захтјева (Прилог 1) мора да буде приказан табеларно у Excel-у, са утврђеним заглављем, као:

Прилог 1

Назив буџетског корисника:

Број ПЈТ:

ПЛАН БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ У 2022. ГОДИНИ

Функција	Економски код	Опис/ставка	План 2021. година	План 2021. са реалокацијама -Ребаланс	Процјена извршења	План 2022.	Индекс	Напомена
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Напомене:

Колона 4: План буџета за 2021. годину - преузимају се подаци који су објављени у “Службеном гласнику Града Бијељина“

Колона 5: одобреном буџету, по свим позицијама, придружити реалокације у 2021. години,

Колона 6: процјена извршења до краја 2021. године, на бази извршења у првих 6 мјесеци,

Колона 7: приједлог финансијског плана буџетског корисника за нацрт буџета за 2022. годину,

Колона 7: унијети индекс планиране потрошње у односу на потрошњу у 2021. години

8.Поступак и динамика припреме буџета Града Бијељина за 2022.годину

Припрема и доношење буџета општине прописано је чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, као буџетским календаром и интерном Процедуром за планирање и усвајање буџета Града Бијељина, са сљедећим крајњим роковима:

- 01.07.2021. године Министарство финансија на свом сајту објављује Документ оквирног буџета за период 2022-2024. година
- 20.07.2021. године Одјељење за финансије доставља буџетским корисницима Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2022. годину
- до 15.09.2021. године буџетски корисници достављају буџетске захтјеве за 2022. годину. Буџетски захтјев садржи финансијски захтјев и писмено образложење како је предвиђено Законом и овим Упутством, а припрему буџетског захтјева корисници врше у сарадњи са Одјељењем за финансије
- до 15.10.2021. године Одјељење за финансије израђује нацрт буџета Града Бијељина за 2022. годину, у складу са смјерницама садржаним у ДОБ-у, а затим радну верзију доставља Градоначелнику
- до 25.10.2021. године, након што Градоначелник анализира радни материјал нацрта буџета, врше се додатна усаглашавања и утврђује нацрт буџета, који се доставља Министарству финансија до 01. новембра текуће године ради добијања препорука;
- до 15.11.2021.године Нацрт буџета се упућује Скупштини Града на изјашњавање о нацрту буџета са уграђеним препорукама Министарства. Скупштина утврђује нацрт и одређује вријеме трајања јавне расправе по овом документу
- Објављивање Нацрта буџета на WEB страници Града
- до 30.10.2021.године Радна група за јавну расправу, коју Градоначелник формира Рјешењем, организује расправу о нацрту буџета са интересним групама до 25.11.2021.године
- до 30.11.2021.године Радна група анализира примједбе, сугестије са јавних расправа, а Одјељење за финансије припрема радни материјал приједлога буџета и доставља га Градоначелнику
- 30.11.2021. године Градоначелник утврђује приједлог буџета и доставља га Министарству финансија са уграђеним препорукама на сагласност и са потписаном и овјереном Изјавом о фискалној одговорности
- до 05.12.2021.године Градоначелник доставља Скупштини Града на усвајање приједлог буџета за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством финансија
- до 15.12.2021. године Скупштина Града Одлуком усваја буџет Града за 2022. годину и доноси Одлуку о извршењу буџета, а Стручна служба Града Бијељина обезбјеђује објављивање усвојених Одлука у „Службеном гласнику Града Бијељина“
- до 24.12.2021. године Одјељење за финансије Министарству финансија Републике Српске доставља усвојени буџет Града за 2022. годину и Одлуку о извршењу буџета за наредну фискалну годину .

9. Посебне напомене

- (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) Сви буџетски корисници, одјељења и одсједи имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј.дјелокругом својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници који у оквиру својих ПЈТ имају планиране грантове (415 200 и 416 100) у својим буџетским захтјевима треба да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте и да образложе њихову намјену. ПЈТ које имају у свом буџетском оквиру финансирање грантова, потребно је да при планирању грантова узму у обзир пројекте/програме чијом реализацијом се остварују посебни интереси локалне заједнице, и да реализација и резултати буду у функцији стратешких циљева Града Бијељина. Планирање средстава за грантове је потребно ускладити са Одлуком о критеријумима и поступком за додјелу и престанак статуса удружења од општег интереса за Град Бијељина. Додјела грантова мора бити заснована на претходној анализи програма и пројеката који се финансирају путем гранта, анализи остварених резултата корисника гранта по програму/пројекту, као и анализи утицаја остварених резултата на стратешке циљеве.
Јавни конкурс је обавезан за додјелу грантова којим ће бити осигурана равноправност свих учесника у пријави на конкурс при кандидовању програма / пројекта. Удружења грађана којим су додијељена средства за пројекте дужна су поднијети извјештај о реализацији пројекта са финансијским извјештајем, у складу са чланом 4. Одлуке о расподјели средстава за финансирање пројеката удружења грађана. Корисници гранта који не поднесу извјештај о утрошку дозначених средстава немају право учешћа на конкурс за додјелу средстава из буџета града у текућој години, када је објављен јавни оглас, што је регулисано Одлуком о поступку за додјелу средстава, а утврдиће се и Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина.
- (3) Приликом планирања буџетских ставки које се финансирају из средстава која се остварују по посебни прописима (накнаде за воде, накнаде за претварање пољопривредног земљишта у непољопривредно, накнада за коришћење шума и шумског земљишта, накнада противпожарне заштите, концесионе и друге накнаде.) потребно је да надлежна одјељења предложе посебне програме у циљу планирања намјенског трошења средстава по наведеним основама.
Сви буџетски корисници, одјељења, одсједи градске управе дужни су доставити захтјеве за буџетским средствима за 2022.годину на начин предвиђен овим Упутством и усклађен са Правилником о буџетским класификацијама. 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.
- (4) При изради финансијског плана потребно је 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.
- (5) Крајњи рок за достављање приједлога финансијских планова Одјељење за финансије је 15.09.2021. године.

Број:02/4-40-2-891/21

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
П.О. ГРАДОНАЧЕЛНИКА

Бијељина, 30.07.2021. године

Гордана Петровић

Прилози:

1. План буџетске потрошње за 2022. годину
2. Потребе за капиталним улагањима

