



**РЕПУБЛИКА СРПСКА
ГРАД ГРАДИШКА
ГРАДОНАЧЕЛНИК**

Улица Видовданска 1а, 78400 Градишка, Република Српска
Тел.: ☐ ++ 387 51 810-353, Факс.: ++387 51 814 689,
E-mail: gradonacelnik@gradgradiska.com, Веб сајт: www.gradgradiska.com

ЈАВНИ ПОЗИВ

На основу Закона о буџетском систему РС ("Службени гласник РС" број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Буџетског календара, те Документа оквирног буџета Републике Српске за период 2023-2025. године, Одјељење за финансије врши припреме за израду Буџета града Градишка за 2023. годину, у складу са чланом 28. наведеног закона.

Позивају се сви корисници буџетских средстава да у писменој форми поднесу буџетски захтјев за коришћење средстава из буџета града Градишка за 2023. годину.

У прилогу Вам достављамо Упутство и табелу за израду захтјева који ћете попунити. Процјена је да ће укупни приходи (на основу Упутства) у 2023. години бити за 7% већи од плана прихода 2022.године, а за 8% већи од извршења прихода за 2021.годину. Приликом планирања мора се водити рачуна и о објективном планирању властитих прихода, како би се обезбједили реални извори финансирања потрошње у 2022. години.

Ваш захтјев, односно план финансијских средстава - издатака за 2023. годину, са попуњеном табелом доставите у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник РС" број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Крајњи рок за достављање буџетских захтјева је 15.09.2022.године. У случају непоштовања рокова из буџетског календара, предвиђене су санкције по члану 64. в) поменутог Закона. За ниже буџетске кориснике који буџетске захтјеве достављају ресорном Одјељењу рок за доставу је 08.09.2022.године.

Имајући у виду горе наведено, молимо Вас да детаљно образложите оправданост и неопходност издатака, а посебно за ставке расходи за бруто плате, расходи за бруто накнаде, издатке за набавку и инвестиционо одржавање постројења и опреме, те да материјалне трошкове сведете на што рационалнију потрошњу.

Одјељење за финансије ће извршити анализу пристиглих захтјева у сарадњи са надлежним одјељењима и уз уважавање препорука из Документа оквирног буџета и на основу анализе разних фактора израдити нацрт буџета града Градишка за 2023. годину. Нацрт буџета ће бити презентован јавности путем WEB странице града, истицањем на огласној плочи, кроз јавне састанке и др. На основу препорука Министарства финансија Републике Српске и након проведених јавних расправа утврђује се приједлог буџета и доставља Министарству финансија Републике Српске на сагласност. Скупштина града Градишка доноси буџет за 2023. годину.

За све додатне информације обратити се на телефоне 810-382 и 810 - 383.

Прилог:

1. Упутство за припрему буџета за 2023.годину

С поштовањем,

Број: 09-400- 2/22
Датум: 29.07.2022. године

ГРАДОНАЧЕЛНИК
Зоран Ацић

На основу члана 28., 29. и 30. Закона о буџетском систему РС ("Службени гласник РС" број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Документа оквирног буџета РС за период 2023 - 2025. године и процјене основних економских показатеља града Градишка, Одјељење за финансије Градске управе града Градишка, дана 29.07.2022. године буџетским корисницима града Градишка и з д а је

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ГРАДИШКА ЗА 2023. ГОДИНУ

Није спорно да је једна од најзначајних и најважних финансијских институција буџет. Буџет представља основни, а у неким случајевима и једини инструмент прикупљања јавних прихода и финансирање јавних расхода у савременим државама. Право припреме буџета повјерено је органу управе надлежном за финансије у конкретном случају Одјељењу за финансије. Корисници буџетских средстава су дужни да припреме предрачун расхода на основу методологије и законом одређених елемената. Поменути предрачун корисника буџета поред осталог свакако треба да садржи неопходне податке о броју и структури запослених, радном стажу, неопходним материјалним трошковима и посебним намјенама, средствима за текуће и инвестиционо одржавање, средстава рада и објеката и средствима за нове инвестиције.

Овим се Упутством, у складу са Законом о буџетском систему РС, Документом оквирног буџета РС за период 2023 - 2025. године и процјеном основних економских показатеља у 2022. години, дају буџетским корисницима града Градишка основне инструкције и оквири за припрему програма и захтјева за средства у буџету Града у 2023. години - примјена метода директног процјењивања. Код примјене овог метода при планирању расхода за основу се узимају подаци о извршеним расходима у посљедњој буџетској години, па се они коригују очекиваним промјенама у периоду за који се израђује буџет. Када се приликом планирања прихода користи овај метод, полази се од података о наплати прихода у посљедњој години узимајући у обзир очекиване финансијске, економске и социјалне прилике у години за коју се израђује буџет.

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЈЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ЗА 2023. ГОДИНУ

Чланом 15. Законом о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник РС") број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) је дефинисана припрема и доношење буџета на основу стандардних буџетских класификација. Буџетске класификације представљају системски оквир који својим кодским структурама омогућава дефинисање и евидентирање финансијских активности према различитим захтјевима. Важно је за припрему нацрта буџета, познавати буџетске класификације, и то:

- Фондовска класификација даје информацију о изворима финансирања.
- Организациона класификација даје информацију о мјесту настанка трансакције.
- Економска класификација даје информацију о економској категорији трансакција (приходи, расходи, имовина, обавезе итд.).
- Подекономска (субаналитичка) класификација даје детаљније информације за праћење трансакција.
- Функционална класификација даје информације о сврси трансакција.
- Програмска (пројектна) класификација даје информације о групи активности буџетског корисника на које се трансакције односе.

Ваше захтјеве, ускладите према фондовској и економској класификацији.

Документ оквирног буџета (ДОБ) којег припрема Министарство финансија РС за период 2023 - 2025 је интегрални дио годишњег буџетског циклуса. ДОБ даје стратешки оквир и горње границе ресурса унутар којих би се требао припремити годишњи буџет и представља преднацрт Буџета Републике Српске за 2023. годину. Законом о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник РС" број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) у члану 16. дефинисана је израда Документа.

Очекивани приходи јединица локалне самоуправе (порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери) су 905,3 милиона КМ у 2023. години, а само порески и непорески приходи 826,3 милиона КМ.

На основу пројектованих макроекономских показатеља и уочених трендова процјењује се да ће сектору опште владе, по основу прихода од индиректних пореза у 2023.години припасти око 2.436,60 милиона КМ, а у 2024.години 2.522,60 мил КМ.

Око половине прихода ЈЛС чине приходи од индиректних пореза. У складу са Законом о буџетском систему, из прихода од инд.пореза који припадају Републици Српској, буџетима општина и градова припада 24% средстава преосталих након сервисирања спољњег дуга Републике Српске. У складу са пројекцијом прихода од индиректних пореза за период 2023–2025 године и Законом о буџетском систему процјењује се да ће приходи општина и градова по основу ових пореза у 2023.години износити 474,3 мил КМ, у 2024.око 485,9 мил КМ и у 2025.години око 520,5 мил КМ.

Припрема и доношење буџета општине и градова врши се поред осталих календарских рокова, према буџетском календару, и то:

- 20. јула - градски орган управе надлежан за финансије - Одјељење за финансије, буџетским корисницима доставља упуство за припрему нацрта буџета за наредну фискалну годину,
- 15. септембар – буџетски корисници градском органу управе надлежном за финансије односно Одјељењу за финансије доставља буџетске захтјеве за наредну фискалну годину.

На основу наведеног градски орган управе надлежан за финансије – Одјељење за финансије, у складу са ДОБ-ом, овим путем доставља буџетским корисницима упуство за припрему буџета града за наредну фискалну годину, које садржи:

- основне економске препоставке и сјернице за припрему буџета града за наредну фискалну годину,
- опис планиране политике јединица локалне самоуправе,
- процјене буџетских средстава и издатака града за наредну фискалну годину,
- приједлог оквирног износа буџетских издатака за сваког корисника средстава градског буџета у наредној фискалној години, и
- поступак и динамику припреме буџета града.

ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОСЛОВНЕ ПОЛИТИКЕ

Политика локалне власти за 2023.годину орјентисана је на имплементацију стратешких циљева и одржавању стабилности буџета Града.

У првој половини 2022.године је дошло пораста у извршењу пореских и непореских прихода, и то посебно пореза по основу индиректних пореза. Извршење пореских и непореских прихода са шест мјесеци је било за 1,26% веће од плана, а за 13,08% веће од истог периода 2021.године. У 2022. години неопходно је утицати на одржавање непореских прихода (који су најзначајније остварени у 2019.години).

Као приоритет треба ставити и даље редовно измирење обавеза према добављачима и строго и опрезно се мора водити рачуна о стварању нових обавеза.

Локална власт је определијелена да се у наредној години расположива средства усмјере за економски и друштвени развој као што је развој и унапређење пољопривреде, унапријеђење образовања, подршку пораста породице, финансирање социјалне и здравствене заштите, наставак суфинансирања за урбани развој локалне заједнице - саобраћајне инфраструктуре, комуналне инфраструктуре, наставак започетих капиталних пројеката из средстава буџета града и грантовских средстава, унапријеђење туризма и др.

У складу са ануитетним плановима приоритетно се планира уредно сервисирање дуга према кредитору (за кредите).

Од буџетских корисника се очекује да приликом израде приједлога својих финансијских планова уважавају наведене основне политике локалне власти, те поштују утврђене лимите буџетске потрошње за 2023.годину

ПРОЦЈЕНА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА И ИЗДАТАКА ЗА НАРЕДНУ ФИСКАЛНУ ГОДИНУ

Приходи буџета општина и градова су:

- Порез на имовину, односно непокретности,
- Новчане казне изречене у прекршајним поступцима за прекршаје утврђене актима општине,
- Административне таксе,
- Комуналне таксе,
- Посебне водне накнаде,
- Накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса,
- Порез на добитке од игара на срећу,
- Боравишне таксе,
- Приходи од грантова, трансфера и приходи које буџетски корисници остваре обављањем редовне и допунске дјелатности у складу са законом, у проценту који је утврђен одлуком о извршењу буџета, и остали приходи.

Пројекција прихода

Очекује се да ће укупни порески и непорески приходи за општине и градове у 2023. години бити за око 7% већи од плана прихода 2022.године, а за око 8 % већи од извршења прихода за 2021.годину.

Молимо буџетске кориснике да сагледају могућност предвиђања повећања властитих прихода, а у сврху покрића евентуалног повећања текућих расхода.

Процјена потрошње

Пројектовани приходи представљају лимит буџетске потрошње. Од корисника буџета Града у наредној години тражи се да што реалније планирају своју потрошњу, правилно и тачно одреде приоритете и ефикасније користе расположива средства. При састављању буџета, као и у процесу његовог извршења, примјењују се одређена начела (статичка и динамичка), и то: начело буџетског јединства, начело потпуности или универзалности, начело тачности и реалности, начело буџетске равнотеже, начело специјализације, начело трајања, начело јасноће и начело јавности. Предлажемо да се средства за текуће расходе у 2023. години планирају сходно препорукама из Документа оквирног буџета, руководећи се и начелима рационалности и штедње услијед тренутних економских и финансијских прилика.

Такође, кроз захтјев за буџетским средствима би се требале што више описно исказати потребе у наредној години, како би Одјељење за финансије на правилан начин планирало ставке у буџету. Посебно треба нагласити потребу за што реалнијим планирањем средстава по појединим ставкама како би се у току реализације буџета у 2023. години смањио број извршених реалокација средстава.

ПРИЈЕДЛОГ ОКВИРНОГ ИЗНОСА БУЏЕТСКИХ ИЗДАТАКА ЗА ПОЈЕДИНЕ КОРИСНИКЕ

Уважавајући препоруке дате ДОБ-ом, те на основу анализе остварења прихода у протеклом периоду, утврђена је пројекција средстава у буџету града Градишка за 2023. годину:

<i>Врста прихода</i>	<i>Остварење 2021.</i>	<i>План 2022.</i>	<i>Пројекција 2023.</i>
Порески приходи	19.478.512,62	19.340.000,00	22.039.500,00
Непорески приходи	8.856.357,18	9.239.400,00	8.670.600,00
Укупно:	28.334.869,80	28.579.400,00	30.710.100,00

Приједлог буџетских расхода и издатака, односно буџетског оквира за организационе јединице за 2023. годину:

Центар за социјални рад	923.000,00 КМ
Трошкови социјалне заштите	3.980.600,00 КМ
ЈПУ Лепа Радић	2.166.400,00 КМ
Културни центар	876.600,00 КМ
Завичајни музеј	387.500,00 КМ
Градско позориште Градишка	179.400,00 КМ
Развојна агенција Градишка	313.120,00 КМ
Туристичка организација	273.200,00 КМ
Гимназија	140.000,00 КМ
Средња стручна и техничка школа	173.000,00 КМ
Техничка школа	194.500,00 КМ
<u>Народна библиотека</u>	<u>55.000,00 КМ</u>

Укупно 9.662.720,00 КМ

ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА

Изради буџетског захтјева одговорно лице буџетског корисника приступа након прикупљања и пријема свих неопходних података о имовини, потраживањима и обавезама буџетског корисника и пријема Упутства за израду буџета од Одјељења за финансије, сходно члану 28. Закона о буџетском систему РС.

На основу наведених претпоставки, одговорно лице буџетског корисника приступа изради буџетског захтјева уз обавезно писано образложење планираних ставки и то како слиједи:

1. На почетку буџетског захтјева укратко навести податке о буџетском кориснику (назив, сједиште, ЈИБ, организациони код, контакт телефон). Навести број тренутно запослених радника.
2. На бази анализе 2021. и текуће 2022. године, као и у складу са анализом других фактора, извршити процјену и исказати планирано остварење прихода за 2023. годину. Описати по ком основу се очекују приходи (нпр.уплата ученика, уплате родитеља, продаја предмета или услуга које обавља корисник, продаја улазница, издавање пословних простора и фискултурне сале и слично, продаја залиха робе), као и евентуалне приливе од продаје сталних средстава.

Конто	Опис	Остварење у 2021. години	Остварење у 2022. години(првих 6 мј.)	План 2023. године
1	2	3	4	5
721222	Приходи од давања у закуп			
722591	Властити приходи буџетских корисника			
787200	Трансфери између различитих јединица власти			
816100	Примици од залиха			
931100	Примици по основу пореза на додату вриједност			
938100	Примици за накнаде плата које се рефундирају			

3. За исказивање планираних расхода за 2023. годину, у прилогу је примјер табеле буџетског захтјева буџетског корисника - укупан буџетски захтјев за 2023. годину. (Користити Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, "Службени гласник РС" бр 98/16, 115/17 и 118/18).

Описно образложити ставке што детаљније.

Примјер за неке трошкове:

4111 Бруто плате (за кориснике буџета који бруто плате финансирају из буџета града Градишке)

Радно мјесто	Број извршилаца	Коефицијент	Основица	Мјесечна бруто плата (КМ)
1	2	3	4	5
Директор				
Помоћник директора				
Самостални стручни сарадници				
НК Радник				
...				
Укупно				

Сваки буџетски корисник треба табелу прилагодити по својој систематизацији. (Обрачун пореза и доприноса у складу са Законом о доприносима и Законом о порезу на доходак.)

4112 Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (корисници који накнаде финансирају из буџета РС треба да наведу само трошкове којима

терете ову ставку у буџету града - превоз, топли оброк, регрес, дневнице за сл. путовања и сл.).

Молимо да се образложе износи и број радника који ће остваривати право на топли оброк, превоз, регрес и др.

4113 Расходи за накнаду плата за вријеме боловања – накнаде запосленима за вријеме краћег одсуства са посла услед болести, родитељског или осталог одсуства, које исплаћује послодавацу складу са законом, без права на рефундацију од фонда обавезног социјалног осигурања

4114 Расходи за отпремнине и једнократне помоћи – отпремнине по колективном уговору, новчане помоћи у случају рођења дјетета, новчане помоћи у случају смрти радника или члана уже породице, новчане помоћи у случају болести или инвалидности итд.

4121 Расходи по основу закупа

Образложити с ким буџетски корисник има потписан уговор о закупу пословних простора или опреме .

4122 Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга

4123 Расходи за режијски материјал (канцеларијски материјал, материјал за одржавање чистоће, стручна литература, часописи)

4124 Расходи за посебне намјене

Образложити да ли је то материјал за потребе образовног процеса, за културне активности и манифестације, за потребе ватрогасних служби, храна за вртић и слично

4125 Расходи за текуће одржавање (зграде, превозних средстава, канцеларијске опреме, комуникационе опреме и др.)

4126 Расходи по основу путовања и смјештаја (расходи по основу путовања смјештаја у земљи и иностранству и расходи по основу утрошка горива)

4127 Расходи за стручне услуге

Молимо буџетске кориснике који имају значајан удио ове ставке у свом захтјеву да образложе намјену (нпр. расходи за услуге информисања и медија-штампање, рекламе и др.).

4129 Остали непоменути расходи

У структури овог конта налазе се расходи за стручно усавршавање запослених, расходи за бруто накнаде волонтерима, расходи за бруто накнаде члановима комисија, расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове, расходи по основу репрезентације, манифестације.

Молимо Вас да појединачно образложите захтјеве за сва конта, односно тачно навести колико су расходи по бруто накнадама, а колико по основу репрезентације и манифестација.

4161,4162,4163 Дознаке на име социјалне заштите

Детаљније образложити захјеве за дознаке (Центар за социјални рад)

4184 Расходи из трансакција размјене унутар исте јединице власти

4191 Расходи по судским рјешењима –расходи по основу адвок.и правних услуга по судским рјешењима

Такођер молимо Вас образложење оправданости и неопходности издатака за контима класе 5- Издаци за нефинансијску имовину:

5111 Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката

5112 Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката

5113 Издаци за набавку постројења и опреме (превозних средстава, канцеларијске опреме, опреме за образовање, науку, културу, спорт и др.)

5114 Издаци за инвестиционо одржавање опреме (одржавање превозних средстава, канцеларијске, гријне, расхладне опреме и др.)

5161 Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже, ауто-гума и сл.

6381 Остали издаци из трансакција између или унутар јединица власти (издаци за накнаду плата који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања)

На сличан начин треба образложити сваку ставку која се планира за 2023. годину. Уколико је нека од ставки по плану за 2023. годину повећана изнад просјека и одступа од утврђеног тренда реализације у ранијим годинама, те ставке додатно образложити.

Ако неки од осталих трошкова нису наведени у табели буџетског захтјева, а постоји реална потреба за том врстом расхода, буџетски корисник може да исти расход искаже у планираном износу у оквиру захтјева за додјелу средстава за 2022. годину. Те ставке је, такође, неопходно писано образложити.

Уколико буџетски корисник искаже нереалне захтјеве за средствима, тј. захтјеве који нису у складу са расположивим средствима, начелник Одјељења за финансије, у том случају, предлаже поновно разматрање буџетског захтјева (његово смањење).

Прилог:

1. Табела буџетског захтјева за 2023. годину

Назив и број потрошачке јединице:
Сједиште:
ЈИБ:
Телефон:
е-mail адреса:
Број запослених:

УКУПНИ БУЏЕТСКИ ЗАХТЈЕВ ЗА 2023. ГОДИНУ

410000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	31.12.21.	30.06.22.	2023.
411000	Расходи за лична примања			
411100	Расходи за бруто плате			
411200	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених			
411300	Расходи за накнаду плата за вријеме боловања			
411400	Расходи за отпремнине и једнократне помоћи			
412000	Расходи по основу коришћења роба и услуга			
412100	Расходи по основу закупа			
412200	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга			
412300	Расходи за режијски материјал (канц.мат.,одр.чистоће, стручна лит.,часописи, дневна штампа)			
412400	Расходи за материјал за посебне намјене			
412500	Расходи за текуће одржавање			
412600	Расходи по основу путовања и смјештаја (дневнице, смјештај, гориво)			
412700	Расходи за стручне услуге (усл.фин.посред.,усл.осиг.,информисање и медији, штампање, ревизорске и рачуноводствене услуге,правне и админ.усл., процјене и вјештачења, компјутерске усл., остале)			
412800	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине			
412900	Остали непоменути расходи (стручно усавршавање запослених, бруто нак.ван радног односа, расходи по основу репрезетације, манифестација и др.)			
413900	Расходи по основу затезних камата			
418400	Расходи из транс.размјене унутар исте јединице власти			
419100	Расходи по судским рјешењима			
510000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ			
511100	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката			
511200	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката			
511300	Издаци за набавку постројења и опреме			
511400	Издаци за инвестиционо одржавање опреме			
511700	Израда просторно пл.и пројектне док.			
512100	Издаци за драгоцености (умјетничка дјела, слике, архивска грађа)			
513100	Издаци за прибављање земљишта (рј.имовинско-правних односа)			
513700	Издаци за лиценце			
516100	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.			
631100	Издаци по основу пореза на додату вриједност			
638000	Накнаде плата за вријеме боловања			
	У К У П Н О			