РЕПУБЛИКА СРПСКА

ГРАД БИЈЕЉИНА

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Градска управа Града Бијељина

Трг Краља Петра I Карађорђевића бр. 1

Одјељење за финансије

Одсјек за буџет

 Број: 02/4-40-2-1043 /22

 Датум: 07.07.2022. године

**СВИМ КОРИСНИЦИМА БУЏЕТА ГРАДА БИЈЕЉИНА**

П р е д м е т: **Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2023. 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 2023. 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 / Одсјек за буџет.

Одјељење за финансије ће размотрити захтјеве буџетских корисника, имајући притом у виду расположива средства и планиране издатке, припремити радни материјал нацрта буџета Града Бијељина за 2023. годину, те га доствити Градоначелнику Града на утврђивање и даље поступање.

Полазну основу за израду овог Упутства представља Документ оквирног буџета Републике Српске за период 2023.-2025. године који је објављен на сајту Министарства финансија Републике Српске.

**Крајњи рок за достављање буџетских захтјева је 15.09.2022. 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 08.09.2022. 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 2023. годину је, према ДОБ РС 2023-2025.година, пројектован на нивоу већем за 10% у односу на буџет за 2022. годину.**

**Буџетски корисници/потрошачке јединице су дужни придржавати се утврђене висине буџетског оквира у финансијским плановима за 2023. годину, односно буџетске захтјеве могу повећати за 10% у односу на буџет за 2022. годину.**

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

**Такође, приликом израде буџетског 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 буџетски захтјеви се достављају у Одјељење за финансије/Одсјек за буџет и електронски на mail: aleksandra.mihajlovic@gradbijeljina.org.

**Упутство са прилозима можете преузети са Web странице:** [**www.gradbijeljina.org**](http://www.gradbijeljina.org)**.**

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

(Aлександра Михајловић, шеф Одсјека за буџет/ Одјељење 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 2023. 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 2023. ГОДИНУ

**Б и ј е љ и н а, ј у л 2 0 2 2. г о д и н е**

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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023-2025. година (у даљем тексту ДОБ РС 2023-2025.) представља полазну основу за припрему буџета за 2023.годину. ДОБ РС 2023-2025. 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, неизмиреном 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 2023-2025. година**

Након 2020.године, коју је обиљежила глобална криза изазвана пандемијом вируса корона, што је довело до пада привредне активности, макроекономска кретања у 2021.години била су повољнија. Стабилизација епидемиолошке ситуације у окружењу омогућила је опоравак иностране тражње. Тржиште рада је остало стабилно, забиљежен је раст броја запослених и пад броја незапослених. Истовремено, повећање просјечних плата и пензија, те повећање дознака из иностранства подржало је раст приватне потрошње, као и благи раст јавне потрошње, омогућен већим остварењем јавних прихода.

Међутим, почетком 2022.године, усложњавају се међународне политичке и економске прилике везане за дешавања у Украјини. У условима продубљивања кризе у Украјини, те додатног погоршања проблема у глобалним ланцима снабдијевања, долази до снажнијег тренда раста цијена роба на међународним тржиштима. Инфлација је узрокована првенствено растом цијена енергије и хране.

Полазећи од пројекција које претпостављају успоравање привредног опоравка на глобалном нивоу и земљама окружења, исти ефекат се очекује и на привреду Републике Српске. Повећање плата и очекивано повећање броја запослених ствара услове за раст домаће тражње. Међутим, појачана инфлаторни притисци неутралишу ефекат повећања просјечних плата, односно дјелују као препрека повећању економског стандарда и успоравају реални раст потрошње.

Расположиви макроекономски показатељи у Републици Српској за прва четири мјесеца 2022.године указују на даљи раст привреде по номиналним стопама, али је услијед инфлаторних притисака, који се настављају у овој години, реални раст БДП-а почео успоравати.

Пројектоване стопе привредног раста у периоду 2023-2025. године ревидиране су на ниже у односу на ранија предвиђања, па сада износе 3,1%, 3,6% и 3,4% респективно.

**4. Пројекције јавних прихода јединица локалне самоуправе у Републици Српској**

Очекивани приходи ЈЛС за 2023. годину износе 905,3 милиона КМ, за 2024. годину 929,6 милиона КМ и за 2025. годину 981,4 милиона КМ.

У наредној табели приказана је пројекција прихода ЈЛС у периоду 2023-2025. година.

*Табела 1. Пројекција прихода ЈЛС у периоду 2023-2025. година (у мил. КМ)*

|  |  |
| --- | --- |
|  | **ПРОЈЕКЦИЈА** |
|  | **2023.** | **2024.** | **2025.** |
| **ПРИХОДИ (I+II+III+IV)** | **905,3** | **929,5** | **981,2** |
| **I Порески приходи** | **575,4** | **591,7** | **630,8** |
| 1.Приходи од индиректних пореза | 474,3 | 485,9 | 520,5 |
| 2.Приходи од директних пореза | 89,7 | 94,0 | 98,1 |
| 3.Остали порези | 11,4 | 11,8 | 12,2 |
| **II Непорески приходи** | **250,9** | **259,9** | **268,7** |
| **III Грантови** | **10,4** | **9,2** | **8,0** |
| **IV Трансфери између буџетских јединица** | **68,6** | **68,7** | **73,7** |

**I) Порески приходи**

*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 2023-2025. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2023. годину за све ЈЛС у Републици Српској износити 474,3 милиона КМ, за 2024. годину 485,9 милиона КМ и за 2025. годину 520,5 милиона КМ.

*2. Приходи од директних пореза* - у оквиру ове групе прихода 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. Посљедњим измјена Закона о порезу на доходак које су ступиле на снагу у јулу и децембру 2021. године доведено је до значајних измјена прихода од пореза на доходак од личних примања. Овим измјенама дошло је до измјене износа основног личног одбитка, односно личног одбитка за издржаване чланове породице.

Према пројекцији прихода за период 2023-2025. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2023. годину за све ЈЛС у Републици Српској износити 62,0 милиона КМ, за 2024. годину 65,3 милиона КМ и за 2025. годину 68,5 милиона КМ.

Опорезивање непокретности у Републици Српској прописано је Законом о порезу на непокретности. Овај Закон је ступио на снагу у јануару 2016.године са циљем даљег унапређивања опорезивања непокретности према тржишној вриједности. Прописано је да се распон пореске стопе креће од 0% до 0,20% и уведена је посебна стопа за непокретности које се користе у производне сврхе која се креће од 0% до 0,10%. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске приход од пореза на имовину у потпуности припада буџетима ЈЛС. Локалне заједнице, поред стопе, имају обавезу да утврђују и почетну вриједност непокретности.

Према пројекцији прихода за период 2023-2025. година, процјењује се да ће приходи по овом основу за 2023. годину за све ЈЛС у Републици Српској износити 27,6 милиона КМ, за 2024. годину 28,6 милиона КМ и за 2025. годину 29,6 милиона КМ.

**II) Непорески приходи**

Непорески приходи обухватају приходе по основу закупа и ренте, накнада, такси, пружања услуга.

Реформа пореских и непореских давања је започела у 2020.години када су из регистра пореских и непореских давања издвојена одређена непореска давања са приједлозима њиховог смањења, укидања или другачијег обрачуна, јер је пословна заједница исказала потребу за њиховим смањењем, укидањем или другачијим обрачуном.

Законом о измјенама Закона о комуналним таксама, који је ступио на санагу 1.јануара 2022.године укинут је приход од комуналне таксе на фирму. Разлог укидања ове таксе је потреба за унапређењем пословног окружења и амбијента, те привлачење нових инвестиција. Комуналне таксе су 100% приход буџета ЈЛС, те се процјењује да ће приходи свих ЈЛС укидањем овог прихода, бити смањени за око 17 милиона КМ. Међутим, умањење овог прихода биће компензовано растом осталих пореских прихода.

Законом о измјенама и допунама Закона о административним таксама, таксени обвезници се ослобађају плаћања административне таксе (републичке, градске или општинске) за захтјеве, молбе, приједлоге, пријаве, увјерења или потврде.

Очекивани укупни износ у буџетима ЈЛС, према пројекцији прихода за период 2023-2025. година, износи за 2023. годину 250,9 милиона КМ, за 2024. годину 259,9 милиона КМ и за 2025. годину 268,7 милиона КМ.

**4.1**. **Пројекције јавних прихода за Град Бијељина**

Остварење прихода у 2021. години обиљежио је опоравак привреде након изласка из кризе изазване појавом корона вируса, повећање тражње за производима и услугама, интензивирана изградња стамбено – пословних јединица на територији Града Бијељина, али и висок приход од индиректних пореза (ПДВ-а) који је посљедица високе стопе инфлације у нашој земљи.

На основу тога, према ДОБ РС 2023-2025.година, очекује се да осварење прихода у 2023. години буде за око 11% веће у односу на план за 2022.годину.

Приказ пројекције укупних јавних прихода за Град Бијељина, према ДОБ РС 2023-2025., дат је у сљедећој табели:

*Табела 2. Пројекција прихода Града Бијељинау периоду 2023-2025. година*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ОСТВАРЕЊЕ** | **I ПЛАН** | **ПРОЈЕКЦИЈА ОСТВАРЕЊА (на бази пола године)** | **ПРОЈЕКЦИЈА** |
|  | **2021** | **2022** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** |
| ***ПРИХОДИ (I+II+III+IV)*** | ***57.334.565,00*** | ***54.512.798,00*** | ***60.557.400,00*** | ***60.568.880,00*** | ***59.288.660,00*** | ***65.942.530,00*** |
| **I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ** | **38.863.540,00** | **36.048.500,00** | **42.566.700,00** | **44.566.920,00** | **42.825.380,00** | **48.850.230,00** |
| Приходи од пореза на доходак и добит | 298,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.240,00 | 1.300,00 | 1.360,00 |
| Порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности | 3.218.601,00 | 3.532.600,00 | 3.303.100,00 | 4.389.250,00 | 1.623.190,00 | 4.849.720,00 |
| Порез на имовину | 3.648.865,00 | 3.507.400,00 | 3.905.100,00 | 3.153.500,00 | 3.267.970,00 | 3.382.350,00 |
| Порез на промет производа и услуга | 8.092,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.000,00 |
| Индиректни порези дозначени од УИО | 31.729.443,00 | 28.700.000,00 | 35.000.000,00 | 36.588.500,00 | 37.483.300,00 | 40.152.500,00 |
| Остали порези | 258.241,00 | 300.000,00 | 350.000,00 | 432.930,00 | 448.120,00 | 463.300,00 |
| **II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ** | **14.412.778,00** | **15.134.298,00** | **14.450.700,00** | **13.331.960,00** | **13.807.880,00** | **14.275.300,00** |
| Приходи од финансијске и неф.имовине | 2.244.111,00 | 2.389.000,00 | 2.655.000,00 | 2.049.520,00 | 2.123.700,00 | 2.197.800,00 |
| Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга | 11.518.522,00 | 12.627.298,00 | 11.167.700,00 | 11.128.440,00 | 11.530.180,00 | 11.921.000,00 |
| Новчане казне | 17.695,00 | 18.000,00 | 28.000,00 | 54.000,00 | 54.000,00 | 56.500,00 |
| Остали непорески приходи | 632.450,00 | 100.000,00 | 600.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| **III ГРАНТОВИ** | **204.810,00** | **30.000,00** | **240.000,00** | **170.000,00** | **150.400,00** | **130.700,00** |
| **IV ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА** | **3.853.437,00** | **3.300.000,00** | **3.300.000,00** | **2.500.000,00** | **2.505.000,00** | **2.686.300,00** |

1. **ПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

Порески приходи за 2023. годину, према ДОБ РС 2023-2025.година, пројектовани су на нивоу 44.566.920,00 КМ, што је за око 23% више у односу на I план буџета Града за 2022. годину .

Структуру пореских прихода чине:

1. **Приходи од пореза на доходак и добит**

Ови приходи за 2023. годину пројектовани су на нешто вишем нивоу у односу на 2022.годину и износе 1.240,00 КМ.

1. **Приходи на лична примања и приходе од самосталних дјелатности**

Према ДОБ РС 2023-2025., ови приходи за 2023. годину су пројектовани на нивоу 4.389.250,00 КМ, што је у односу на I план буџета Града за 2021. годину више за око 24%.

У децембру 2021.године донесен је Закон о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак, којим је лични одбитак повећан са 8.400 КМ на 12.000 КМ и умањена је стопа пореза на доходак од личних примања са 10% на 8%. Међутим, повећана је стопа пореза на доходак од ауторских права, права од индустријске својине, капитала, капиталних добитака и осталог дохотка са 10% на 13%.

1. **Порез на имовину**

Према ДОБ РС 2023-2025., за 2023. годину, ови приходи су пројектовани на нивоу 3.153.500,00 КМ.

Иако у периоду 2022-2024. година није планирана измјена Закона о порезу на непокретност, према ДОБ РС 2022-2024, пројекција ових прихода за 2023. годину је на нижем нивоу у односу на план за 2022.годину.

Представници Министарства финансија, Пореске управе РС, Републичке управе за геодетско и имовинско-правне послове, Града Бања Лука, Града Лакташи и представници ЦИЛАП пројекта са консултантима раде на припреми приједлога пројекта Масовне процјене вриједности непокретности у Републици Српској.

1. **Порез на промет производа и услуга**

Према ДОБ РС 2023-2025, ови приходи су пројектовани на нивоу 1.500,00 КМ.

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

Према ДОБ РС 2023-2025, ови приходи за Град Бијељина су пројектовани на нивоу 36.588.500,00 КМ, што је у односу на I план буџета Града за 2022. годину повећање за око 7.888.500 КМ. Око половине прихода Града Бијељина чине приходи од ПДВ-а, тако да ово повећање у пројекцији утиче на пројекцију укупног буџета Града за 2023. 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%.

У ДОБ РС 2023-2025.године, пројектовано је да ће свим ЈЛС у Републици Српској по основу овог прихода укупно припасти 474,3 мил КМ, тако да према утврђеној стопи Граду Бијељина припада 36.588.500,00 КМ (474.300.000х7,7142%=36.588.500,00)

1. **Остали порески приходи**

Према ДОБ РС 2023-2025, остали порески приходи су пројектовани на нивоу 432.930,00 КМ.

1. **НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ**

Непорески приходи су пројектовани на нивоу 13.331.960,00 КМ, што је за 1.802.338,00 КМ ниже у односу на I план буџета Града за 2022. годину.

У овим приходима највеће учешће имају накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга који су пројектовани на нивоу 11.128.440,00 КМ. Пројекција ових прихода је заснована на ДОБ РС 2023-2025, 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.

1. **ГРАНТОВИ**

Грантови су пројектовани на нивоу 170.000,00 КМ. Пројектовање је извршено на основу ДОБ РС 2023-2025 и очекиваних уплата грађана по Одлуци о суфинансирању инфраструктурних пројеката на територији Града Бијељина.

1. **ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА**

Трансфери између буџетских јединица, према ДОБ РС 2023-2025. се процјењују на нивоу од 2.500.000,00 КМ, што у односу на буџет за 2022. годину мање за 800.000,00 КМ.

Град Бијељина приходе по основу трансфера највећим дијелом остварује путем трансфера од стране Министарстве здравља и социјалне заштите РС, који је намјењен за исплату социјалних давања лицима која се налазе у стању социјалне потребе, с тим у вези, коначно планирање овог прихода ће се вршити на нивоу пројекција добијених од стране Центра за социјални рад, добијених на основу броја корисника, остварених права и основице за обрачун социјалних давања.

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

**Дакле, укупни приходи за 2023. годину по основу пореских и непореских прихода, грантова и трансфера пројектовани су на нивоу 60.568.880,00 КМ, што представља за око 11% више у односу на I план буџета за 2022. годину. Пројекција прихода је на овако високом нивоу, највећим дијелом, захваљујући повећање прихода по основу ПДВ-а.**

**4.1.1. Остварење буџетских прихода у периоду 01.01.-30.06.2022. године за Град Бијељина**

*Табела 3. Прелиминарни извјештај о остварењу прихода од 01.01.-30.06.2022.године за Град Бијељина*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **рб** | **ЕКОНОМСКИ КОД** | **ОПИС** | **Буџет за 2022.** | **Остварење 01.01.-30.06.2022.год (прелиминарно)** | **индекс** |
|   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 |
| ***1*** | ***71*** |  |  | ***ПОРЕСКИ ПРИХОДИ*** | ***36.048.500,00*** | ***21.439.682,44*** | 0,59 |
| ***2*** |  | **711** |  | **Приходи од пореза на доходак и добит** | **1.000,00** | **14,94** | 0,01 |
| ***3*** |   |   | 711113 | Порез на приходе од пољопривреде и шумарства | 1.000,00 | 14,94 | 0,01 |
| ***4*** |  | **713** |  | **Порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности** | **3.532.600,00** | **2.148.009,04** | 0,61 |
| ***5*** |   |   | 713111 | Порез на приходе од самосталних дјелатности | 630.000,00 | 538.983,82 | 0,86 |
| ***6*** |   |   | 713112 | Порез на приходе од сам. дјелатности у паушалном износу | 2.500,00 | 438,13 | 0,18 |
| ***7*** |   |   | 713113 | Порез на лична примања | 2.900.000,00 | 1.608.587,09 | 0,55 |
| ***8*** |   |   | 713114 | Порез на лична примања лица која самостално обављају привредну и професионалну дјелатност | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***9*** |  | **714** |  | **Порез на имовину** | **3.507.400,00** | **1.847.954,12** | 0,53 |
| ***10*** |  |  | 714111 | Порез на имовину | 5.800,00 | 2.171,16 | 0,37 |
| ***11*** |   |   | 714112 | Порез на непокретности | 3.500.000,00 | 1.845.241,13 | 0,53 |
| ***12*** |   |   | 714211 | Порез на наслијеђе и поклон | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***13*** |   |   | 714311 | Порез на пренос непокретности и права | 1.500,00 | 541,83 | 0,36 |
| ***14*** |   | **715** | 715000 | **Порез на промет производа и услуга** | **7.500,00** | **2.045,91** | 0,27 |
| ***15*** |   |   | 715100 | Порез од заосталих обавеза | 2.500,00 | 311,99 | 0,12 |
| ***16*** |   |   | 715200 | Порез на промет услуга | 5.000,00 | 1.733,92 | 0,35 |
| ***17*** |  | **717** |  | **Индиректни порези дозначени од УИО** | **28.700.000,00** | **17.268.781,45** | 0,60 |
| ***18*** |   |   | 717111 | Приходи од индиректних пореза | 28.700.000,00 | 17.268.781,45 | 0,60 |
| ***19*** |  | **719** |  | **Остали порези** | **300.000,00** | **172.876,98** | 0,58 |
| ***20*** |   |   | 719113 | Порез на добитке од игара на срећу | 300.000,00 | 172.876,98 | 0,58 |
| ***21*** | ***72*** |  |  | ***НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ*** | ***15.134.298,00*** | ***6.849.043,72*** | 0,45 |
| ***22*** |  | **721** |  | **Приходи од финансијске и нефинансијске имовине** | **2.389.000,00** | **1.249.601,71** | 0,52 |
| ***23*** |   |   | 721222 | Приходи од давања у закуп објеката општине, града и установа-јавних служби који се финансирају из буџета  | 280.000,00 | 7.440,45 | 0,03 |
| ***24*** |   |   | 721223 | Приход од земљишне ренте | 2.065.000,00 | 1.228.822,08 | 0,60 |
| ***25*** |   |   | 721224 | Приходи од закупнине земљишта | 39.000,00 | 11.200,66 | 0,29 |
| ***26*** |   |   | 721310 | Приходи од камата на новчана средства | 5.000,00 | 2.138,52 | 0,43 |
| ***27*** |   |   | 721320 | Приходи од камата на орочена новчана средства | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***28*** |   |   | 721900 | Приходи од имовине | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***29*** |  | **722** |  | **Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга** | **12.627.298,00** | **5.068.662,03** | 0,40 |
| ***30*** |  |  | 722118 | Посебна републичка такса | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***31*** |   |   | 722121 | Општинске административне таксе | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***32*** |   |   | 722131 | Градске административне таксе | 950.000,00 | 375.262,53 | 0,40 |
| ***33*** |  |  | **722300** | **Комуналне накнаде и таксе** | **2.001.000,00** | **450.982,41** | 0,23 |
| ***34*** |  |  | 722311 | Комуналне таксе за држање животиња | 1.000,00 | 35,03 | 0,04 |
| ***35*** |   |   | 722312 | Комуналне таксе на фирму | 1.200.000,00 | 52.196,70 | 0,04 |
| ***36*** |   |   | 722313 | Комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***37*** |   |   | 722314 | Комуналне таксе за кориштење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе | 180.000,00 | 34.350,75 | 0,19 |
| ***38*** |   |   | 722315 | Комуналне таксе за држање сред. за игру | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***39*** |   |   | 722316 | Комуналне таксе за приређивање музичког програма у угост. објектима | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***40*** |   |   | 722317 | Комуналне таксе за коришћење витрина за излагање | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***41*** |   |   | 722318 | Комунална такса за кориштење рекламних паноа | 300.000,00 | 197.812,62 | 0,66 |
| ***42*** |   |   | 722319 | Комунална такса за кориштење простора за паркирање моторних, друмских и прикључних возила на уређеним и обиљеженим мјестима које је за то одредила СГ | 80.000,00 | 77.760,00 | 0,97 |
| ***43*** |   |   | 722321 | Боравишна такса | 100.000,00 | 54.730,11 | 0,55 |
| ***44*** |   |   | 722391 | Комунална такса за коришћење слободних површина | 8.000,00 | 3.815,00 | 0,48 |
| ***45*** |   |   | 722394 | Комуналне таксе за држање ресторана | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***46*** |   |   | 722396 | Комуналне таксе на остале предмете таксирања | 100.000,00 | 30.282,20 | 0,30 |
| ***47*** |  |  | **722400** | **Накнаде за кориштење природних и других добара од општег интереса** | **8.107.298,00** | **3.682.323,67** | 0,45 |
| ***48*** |   |   | 722411 | Накнаде за уређивање грађевинског земљишта | 5.823.598,00 | 2.695.128,87 | 0,46 |
| ***49*** |   |   | 722412 | Накнаде за коришћење грађевинског земљишта | 3.000,00 | 157,32 | 0,05 |
| ***50*** |   |   | 722421 | Накнада за коришћење путевa | 80.000,00 | 42.532,58 | 0,53 |
| ***51*** |   |   | 722424 | Накнаде за кориштење минералних сировина | 20.000,00 | 4.212,99 | 0,21 |
| ***52*** |   |   | 722425 | Накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта | 400.000,00 | 130.971,93 | 0,33 |
| ***53*** |   |   | 722435 | Накнаде за коришћењe шума и шумског земљишта-средства за развој неразвијених дијелова остварена продајом шумских сортимената | 3.000,00 | 47.110,92 | 15,70 |
| ***54*** |   |   | 722437 | Накнада за обављање послова од општег интереса у шумама у приватној средини | 28.000,00 | 25.361,40 | 0,91 |
| ***55*** |   |   | 722440 | Накнада за кориштење вода | 400.000,00 | 189.956,31 | 0,47 |
| ***56*** |   |   | 722457 | Накнада за употребу вјештачких ђубрива | 25.000,00 | 13.421,38 | 0,54 |
| ***57*** |   |   | 722461 | Накнада за кориштење комуналних добара | 522.000,00 | 175.436,08 | 0,34 |
| ***58*** |   |   | 722463 | Накнада за извађени материјал | 120.000,00 | 21.417,12 | 0,18 |
| ***59*** |   |   | 722464 | Накнада за воду за узгој рибе | 200,00 | 42,17 | 0,21 |
| ***60*** |   |   | 722465 | Накнада за воде за индустрију | 2.500,00 | 2.253,62 | 0,90 |
| ***61*** |   |   | 722467 | Средства за финансирање заштите од пожара | 500.000,00 | 249.448,93 | 0,50 |
| ***62*** |   |   | 722491 | Концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса | 180.000,00 | 84.872,05 | 0,47 |
| ***63*** |  |  | **722500** | **Приходи које остварују органи и организације** | **1.568.000,00** | **560.093,42** | 0,36 |
| ***64*** |   |   | 722521 | Приходи општинских органа управе | 150.000,00 | 76.939,17 | 0,51 |
| ***65*** |   |   | 722531 | Приходи остварени од научноистраживачког рада | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***66*** |  |  | **722591** | **Остали приходи од пружања јавних услуга** | **1.418.000,00** | **483.154,25** | 0,34 |
| ***67*** |   |   |   | Ватрогасна јединица Бијељина | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***68*** |   |   |   | Музичка школа | 3.000,00 |  | 0,00 |
| ***69*** |   |   |   | Библиотека "Филип Вишњић" | 18.000,00 |  | 0,00 |
| ***70*** |   |   |   | Центар за Социјални рад | 19.000,00 |  | 0,00 |
| ***71*** |   |   |   | Средња стручна школа Јања | 10.000,00 |  | 0,00 |
| ***72*** |   |   |   | Дјечији вртић "Чика Јова Змај" | 1.100.000,00 |  | 0,00 |
| ***73*** |   |   |   | Музеј "Семберија" | 0,00 |  | #DIV/0! |
| ***74*** |   |   |   | Гимназија "Филип Вишњић" | 30.000,00 |  | 0,00 |
| ***75*** |   |   |   | Економска школа | 23.000,00 |  | 0,00 |
| ***76*** |   |   |   | Техничка школа "Михајло Пупин" | 50.000,00 |  | 0,00 |
| ***77*** |   |   |   | Пољопривредна школа | 80.000,00 |  | 0,00 |
| ***78*** |   |   |   | Градска управа | 0,00 |  | #DIV/0! |
| ***79*** |   |   |   | ЈУ Центар за културу " Семберија" | 70.000,00 |  | 0,00 |
| ***80*** |   |   |   | ЈУ Градско позориште "Семберија" | 15.000,00 |  | 0,00 |
| ***81*** |  | **723** |  | **Новчане казне**  | **18.000,00** | **19.500,00** | 1,08 |
| ***82*** |   |   | 723121 | Новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине као и одузета имовинска корист у том поступку | 18.000,00 | 19.500,00 | 1,08 |
| ***83*** |  | **729** |  | **Остали непорески приходи** | **100.000,00** | **511.279,98** | 5,11 |
| ***84*** |   |   | 729124 | Остали општински приходи | 100.000,00 | 511.279,98 | 5,11 |
| ***85*** | ***УКУПНИ ПРИХОДИ*** | ***51.182.798,00*** | ***28.288.726,16*** | 0,55 |
| ***86*** |  | **731** |  | **Текуће помоћи-грантови** | **30.000,00** | **100,00** | 0,00 |
| ***87*** |   |   | 731200 | Текуће помоћи из земље | 30.000,00 | 100,00 | 0,00 |
| ***88*** |   | **731** |  | **Капиталне помоћи** | **0,00** | **48.394,77** | #DIV/0! |
| ***89*** |   |   | 731200 | Капиталне помоћи из земље | 0,00 | 48.394,77 | #DIV/0! |
| ***90*** | ***78*** |   |   | **Трансфери од ентитета** | **3.300.000,00** | **1.655.815,52** | 0,50 |
| ***91*** |   |   | 787200 | Трансфери од ентитета | 3.285.000,00 | 1.654.125,28 | 0,50 |
| ***92*** |   |   | 788100 | Трансфери од ентитета | 15.000,00 | 1.690,24 | 0,11 |
| ***93*** | ***УКУПНИ БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ*** | ***54.512.798,00*** | ***29.993.036,45*** | 0,55 |
| ***94*** |  |  |  | ***ПРИМИЦИ*** | ***770.000,00*** | ***236.985,76*** | 0,31 |
| ***95*** |  |  | **811000** | **Примици за зграде** | **10.000,00** | **0,00** | 0,00 |
| ***96*** |  |  |  | Примици за зграде | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***97*** |  |  | **811300** | **Примици за биолошку имовину** | **20.000,00** | **0,00** | 0,00 |
| ***98*** |  |  | 811300 | Примици за биолошку имовину | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***99*** |  | **813** |  | **Примици од непроизводне имовине** | **550.000,00** | **166.474,64** | 0,30 |
| ***100*** |  |  | **813100** | Примици од продаје имовине-земљишта | 550.000,00 | 166.474,64 | 0,30 |
| ***101*** |  |  | **814100** | Примици од продаје сталне имовине | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***102*** |  | **816** |  | **Примици од залиха материјала** | **190.000,00** | **70.511,12** | 0,37 |
| ***103*** |  |  | **816100** | Примици за залихе материјала,учинака | 190.000,00 | 70.511,12 | 0,37 |
| ***104*** |  | **921** |  | **Примици од домаћег задуживања** | **0,00** | **0,00** | #DIV/0! |
| ***105*** |   |   | 921200 | Примици од домаћег задуживања | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***106*** |   |   | 921200 | Примици од домаћег задуживања-краткорочно | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| ***107*** |   | **931** |   | **Примици по основу излазног пореза** | **809.789,00** | **33.382,46** | 0,04 |
| ***108*** |   |   | 931100 | Примици по основу излазног пореза - поврат | 809.789,00 | 33.382,46 | 0,04 |
| ***109*** |   | **938** |  | **Oстали примици и трансакције** | **382.100,00** | **51.352,86** | 0,13 |
| ***110*** |   |   | 938100 | Oстали примици и трансакције | 382.100,00 | 51.352,86 | 0,13 |
|  | ***УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА (2022.год)*** | ***56.474.687,00*** | ***30.314.757,53*** | 0,54 |
| **неутрошена средства из ранијег периода - водне накнаде** | **400.000,00** | **400.000,00** | 1,00 |
| **неутрошена средства из ранијег периода - кредит** | **3.388.000,00** | **3.388.000,00** | 1,00 |
| **неутрошена средства из ранијег периода -Стефан Дечански** | **0,00** | **0,00** |   |
| ***УКУПНО БУЏЕТСКА СРЕДСТВА - фонд 01*** | ***60.262.687,00*** | ***34.102.757,53*** | 0,57 |

Према прелиминарним извјештајима из ГКТ, укупно остварење прихода и примитака за првих шест мјесеци 2022. године износи 30.314.724,53 КМ, што је 54% у односу на план буџета за 2022. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 4.764.983,44 КМ.

Укупни порески приходи су остварени у износу 21.439.682,44 КМ, што је 59% у односу на план буџета за 2022. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 4.495.555,43 КМ.

Непорески приходи остварени су у износу 6.849.043,72 КМ, што је 45% у односу на план буџета за 2022. годину. У односу на исти период прошле године остварење је веће за 246.557,09 КМ. Грантови су остварени у износу 48.494,77 КМ.

Трансфери су остварени у износу 1.655.815,52 КМ, што је на нивоу плана за 2022. годину.

Дакле, и поред тога што је измјенама из децембра 2021.године дошло да укидања или умањења неких врста пореза и такси, укупни приходи и примици су у овом периоду остварени за 4% преко плана. Томе је највише допињело веома добро остварење прихода по основу ПДВ-а, због пораста цијена и повећане тражње али и прихода од пореза на приходе од самосталних дјелатности итд. Такође, Град Бијељина је предузео низ активности у циљу повећања наплате сопствених прихода, па су и порез на непокретност, приход од земљишне ренте, накнада за уређење градског грађевинског земљишта, комунална такса за кориштење простора за паркирање итд наплаћене на већем нивоу у односу на исти период прошле године.

**5. Пројекције јавне потрошње јединица локалне самоуправе у Републици Српској**

Структура буџетске потрошње утврђена је у складу са планираним оквиром расположивих средстава и прихваћеном политиком јавних расхода.

Влада Републике Српске је одлучна у наставку провођења рестриктивне јавне потрошње у периоду 2023-2025. године, са циљем одржавања стабилног финансијског система и буџетске равнотеже, те јаче контроле јавне потрошње.

Влада РС усвојила је Стратегију управљања јавним финансијама Републике Српске за период 2021-2025.година. Један од циљева Стратегије је планирање и буџетирање усмјерено ка учинку и свеобугватности, са циљем ефикаснијег и транспарентнијег планирања буџета и трошења јавних средстава на нивоу Републике Српске.

*Табела 4. Пројекција јавне потрошње ЈЛС у периоду 2023-2025. година (у мил. КМ)*

|  |  |
| --- | --- |
|   | ПРОЈЕКЦИЈА |
|   | 2023 | 2024. | 2025. |
| РАСХОДИ (I+II+III) | 744,4 | 753,2 | 765,6 |
| I Текући расходи | 732,2 | 741,0 | 751,9 |
| II Трансфери између буџетских јединица | 8,2 | 8,2 | 9,7 |
| III Буџетска резерва | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| ИЗДАЦИ ЗА НЕФ. ИМОВИНУ - КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ | 126,0 | 136,7 | 178,4 |
| ИЗДАЦИ ЗА ФИН.ИМОВИНУ | 0 | 0 | 0 |
| ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА | 58,6 | 54,8 | 49,6 |
| ОСТАЛИ ИЗДАЦИ | 37,5 | 37,5 | 37,5 |

Структуру **текућих расхода** чине:

*Расходи за лична примања* усклађени су са измјенама у Закону о платама, Одлуком о утврђивању цијена рада и Споразумом потписаним између Владе РС и гранских синдиката. Пројекција расхода по овом основу за све ЈЛС (према ДОБ РС 2023-2025) износи 318,9 мил КМ за 2023.годину; 322,3 мил КМ за 2024.годину и 326,0 мил КМ за 2025. годину .

*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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу пројектовано је 164,6мил КМ; за 2024. годину пројектовано је 167,9 мил КМ и за 2025. годину пројектовано је 171,2 мил КМ.

*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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу пројектовано је 25,1 мил КМ; за 2024. годину пројектовано је 25,5 мил КМ и за 2025. годину пројектовано је 26,0 мил КМ.

*Грантови* представљају бесповратне помоћи које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности ( пројеката ) примаоца гранта. Према ДОБ РС 2023-2025, за 2023. годину по овом основу је пројектовано 84,5 мил КМ; за 2024. годину 85,1 мил КМ и за 2025. годину 87,5 мил КМ.

*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 сљедеће намјене: личне, породичне и цивилне инвалиднине, 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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу пројектовано је 121,4 мил КМ ; за 2024. годину 123,8 мил КМ и за 2025. годину 126,3 мил КМ .

*Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција између или унутар јединица власти* према ДОБ РС 2023-2025, за 2023. годину планирани су на нивоу 1,8мил КМ; за 2024. годину 2,1 мил КМ и за 2025. годину 2,3 мил КМ.

*Расходи по судским рјешењима* према ДОБ РС 2023-2025, за 2023. годину планирани су на нивоу 2,8мил КМ; за 2024. годину 2,7 мил КМ и за 2025. годину 2,6 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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу планирано је 8,2 мил КМ ; за 2024. годину 8,2 мил КМ и за 2025. годину 9,7 мил КМ.

**Буџетска резерва** предстваља 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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу пројектовано је 126 мил КМ ; за 2024. годину 136,7 мил и за 2025.годину 178,4 мил КМ.

**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 2023-2025, за 2023. годину по овом основу пројектовано је 37,5 мил КМ; за 2024. годину 37,5 мил КМ и за 2025. годину 37,5 мил КМ.

**5.1. Пројекција јавне потрошње за Град Бијељина**

Након што је 2021. година завршена са остварењем за 662.864,00 КМ више него што је планирано, добро остварење прихода се наставило и у 2022.години.

У складу са планираним оквиром расположивих средстава и прихваћеном политиком трошења јавних средстава, на основу ДОБ РС 2023-2025, **за 2023. годину препоручено је пројектовање буџетских расхода и издатака, који се финансирају из властитих извора, на нивоу већем за 10% у односу на план буџета за 2022. годину.**

*Табела5. Јавна потрошња за Град Бијељина за 2022. годину - план буџета*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ИЗВРШЕЊЕ** | **БУЏЕТ** |
|  | **2021** | **2022** |
| ***РАСХОДИ(I+II+III)*** | ***49.671.645,00*** | ***54.618.780,00*** |
| **I ТЕКУЋИ РАСХОДИ** | **40.821.254,00** | **41.972.740,00** |
| Расходи за лична примања | 17.078.072,00 | 17.552.872,00 |
| Расходи по основу коришћења роба и услуга | 8.589.119,00 | 9.907.335,00 |
| Расходи финансирања и други финансијски трошкови\* | 1.116.742,00 | 1.153.538,00 |
| Субвенције | 671.638,00 | 20.000,00 |
| Грантови | 5.434.256,00 | 5.189.995,00 |
| Дознаке на име социјалне заштите\*\* | 6.942.802,00 | 8.149.000,00 |
| Расходи по судским рјешењима\*\*\* | 988.625,00 | 207.000,00 |
| **II ТРАНСФЕРИ\*\*\*\*** | **2.538.883,00** | **2.786.000,00** |
| Трансфери фондовима обавезног социјалног осигурања | 511.404,00 | 530.000,00 |
| Трансфери осталим јединицама власти | 12.000,00 | 12.000,00 |
| Трансфери унутар исте јединице власти | 2.015.479,00 | 2.244.000,00 |
| **III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА\*\*\*\*\*** | **0,00** | **50.000,00** |
| ***ИЗДАЦИ ЗА НЕФ.ИМОВИНУ (КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ)\*\*\*\*\*\**** | **6.311.508,00** | **9.810.040,00** |
| ***ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА\*\*\*\*\*\*\**** | **3.492.803,00** | **4.849.750,00** |
| ***ОСТАЛИ ИЗДАЦИ\*\*\*\*\*\*\*\**** | **3.529.643,00** | **513.157,00** |

\* 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 посљедицу 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 предстваља 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, од укупно планираних капиталних издатака за 2022.годину 4,1 мил се финансира кредитним средстваима

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

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

**6. Политика локалне власти**

Основни циљ Градске управе 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 опредјељење 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.

Основа буџетске политике Града Бијељина је ефикасније коришћење расположивих ресурса, као и успјешније одређивање приоритета у трошењу финансијских средстава.

Главни циљ при пројектовању буџета у 2023. години биће пројекција расхода у оквиру средстава, са акцентом на компоненте буџета утврђене стратешким документима Града Бијељина. У том смислу вршиће се детаљније финансијско планирање јавних набавки, подстицаће се конкуренција између понуђача путем унапређења тендерске документације и унапређиваће се надзор над извођачима радова.

У наредној години потребно је наставити са предузетим активностима које су усмјерене ка повећању пореских и непореских прихода, као и рационалнијем, ефикаснијем и транспарентнијем трошењу јавних средстава код свих корисника буџета.

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

Локална власт је опредијељена да се у наредној години расположива средства усмјере за:

-одржавање и повећање достигнутог нивоа капиталних улагања које је достигнуто у ранијем периоду, наставак суфинансирања урбаног развоја локалне заједнице – саобраћајне инфраструктурe, 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, итд

-наставак континуираног унапређења привредног амбијента, предузетништва, туризма, са циљем повећања привредне активности и запошљавања,

-развој и унапређење пољопривредне производње, кроз едукацију, субвенције и подстицаје

-унапређење образовања, изградња и реконструкција предшколских и школских објеката, интервенције у области образовања, дознаке поједницима, набавка уџбеника, субвенције услуга приватних предшколских установа са циљем повећања обухвата дјеце,

-финансирање културних и туристичких активности и манифестација које су значајне за Град,

-наставак улагања у спортску инфраструктуру, изградња вишенамјенске спортске дворане, финансирање спортских клубова, удружења и организација,

-побољшање и унапређење система социјалне заштите и инклузију становништва, кроз социјално становање, сахране незбринутих лица, дознаке појединцима у стању социјалне потребе, потешкоћама у развоју, ризику и другим осјетљивим категоријама,

-задржавање или повећавање нивоа дознака за омладину и породицу, пронаталитетну политику, подршка здравственом систему 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 2023. 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 2023.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).

1. **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 2023. 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. Потребе 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 2023. годину.

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Прилог 1* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Назив буџетског корисника: |  |  |  |  |  |  |
|  | Број ПЈТ: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПЛАН БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ У 2023. ГОДИНИ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функција | Економски код | Опис/ставка | План 2022. година | План 2022. са реалокацијама-Ребаланс | Процјена извршења | План 2023. | Индекс  | Напомена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

*Напомене:*

Колона 4: План буџета за 2022. годину - преузимају се подаци који су објављени у “Службеном гласнику Града Бијељина“

Колона 5: одобреном буџету, по свим позицијама, придружити реалокације у 2022. години,

Колона 6: процјена извршења до краја 2022. године, на бази извршења у првих 6 мјесеци,

Колона 7: приједлог финансијског плана буџетског корисника за нацрт буџета за 2023. годину,

Колона 8: унијети индекс планиране потрошње у односу на потрошњу у 2022. години

# 8.Поступак и динамика припреме буџета Града Бијељина за 2023.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:

* 01.07.2022. године Министарство финансија на свом сајту објављује Документ оквирног буџета за период 2023-2025. година
* до 20.07.2022. године Одјељење за финансије доставља буџетским корисницима Упутство за припрему буџета Града Бијељина за 2023. годину
* до 15.09.2022. године буџетски корисници достављају буџетске захтјеве за 2023. 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 15.10.2022. године Одјељење за финансије израђује нацрт буџета Града Бијељина за 2023. годину, у складу са смјерницама садржаним у ДОБ-у, а затим радну верзију доставља Градоначелнику

* до 25.10.2022. 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 15.11.2022.године Нацрт буџета се упућује Скупштини Града на изјашњавање о нацрту буџета. Скупштина утврђује нацрт и одређује вријеме трајања јавне расправе по овом документу

- Објављивање Нацрта буџета на WEB страници Града

- до 30.10.2022.године Радна група за јавну расправу, коју Градоначелник формира Рјешењем, организује расправу о нацрту буџета са интересним групама до 25.11.2022.године

- до 30.11.2022.године Радна група анализира примједбе, сугестије са јавних расправа, а

 Одјељење за финансије припрема радни материјал приједлога буџета и доставља га Градоначелнику

* 30.11.2022. 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 05.12.2022.године Градоначелник доставља Скупштини Града на усвајање приједлог буџета за наредну фискалну годину усаглашен са Министарством финансија

- до 15.12.2022. године Скупштина Града Одлуком усваја буџет Града за 2023. годину и

доноси Одлуку о извршењу буџета, а Стручна служба Града Бијељина обезбјеђује објављивање усвојених Одлука у „Службеном гласнику Града Бијељина“

* до 24.12.2022. године Одјељење за финансије Министарству финансија Републике Српске доставља усвојени буџет Града за 2023. 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 одсјеци 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 конкурсу 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.**

1. **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, одсјеци градске управе дужни су доставити захтјеве за буџетским средствима за 2023.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.**

1. **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.**
2. **Крајњи рок за достављање приједлога финансијских планова Одјељење за финансије је 15.09.2022. године.**

Број: 02/4-40-2-1043/22

Датум: 07.07.2022.године

 ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ

 П.О. ГРАДОНАЧЕЛНИКА

 Петровић Гордана

*Прилози:*

1. План буџетске потрошње за 2023. годину
2. Потребе за капиталним улагањима

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Прилог 1* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Назив буџетског корисника: |  |  |  |  |  |  |
|  | Број ПЈТ: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПЛАН БУЏЕТСКЕ ПОТРОШЊЕ У 2023. ГОДИНИ-ПО ЕКОНОМСКОЈ КЛАСИФИКАЦИЈИ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Функција | Економски код | Опис/ставка | План 2022. година | План 2022. са реалокацијама-Ребаланс | Процјена извршења | План 2023. | Индекс  | Напомена |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Укупно |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Прилог 2* |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Назив буџетског корисника: |  |  |  |  |  |  |
| Број ПЈТ: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПОТРЕБЕ ЗА КАПИТАЛНИМ УЛАГАЊИМА У 2023. ГОДИНИ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| РБ | Назив пројекта/улагања | Почетак реализације пројекта | Извор финансирања, **властита сред. -буџет** | Извор финансирања, **донација** | Извор финансирања, **кредит** | Извор финансирања, **други извори** | Вриједност пројекта |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| Укупно |   |   |   |   |   |   |