

**БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
РЕПУБЛИКА СРПСКА**



**ОПШТИНА ТЕСЛИЋ
НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ
ОПШТИНСКА УПРАВА –Одјељење за финансије**

Карађорђева бр. 18. Теслић Тел.: +387(0)53/411-500 факс: 053/411-541 www.opstinaTeslic.com

У П У Т С Т В О
*буџетским корисницима за припрему буџета
општине Теслић за 2024. годину*

Теслић, јун 2023. године

На основу члана 28. и 29. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), Документа оквирног буџета за период 2024-2026. године и процјене основних економских показатеља Општине Теслић за 2023. годину, Одјељење за финансије општине Теслић израдило је Упутство буџетским корисницима за израду буџета општине Теслић за 2024. годину.

Овим Упутством се у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, буџетским корисницима дају смјернице и рокови за припрему и израду буџета општине Теслић за 2024. годину. У прилогу Упуства је приказан и буџетски календар за припрему буџета општине Теслић за 2024. годину.

Полазна основа за доношење буџета општина и градова за 2024. годину је садржана у Документу оквирног буџета за период 2024-2026. године који је усвојила Влада Републике Српске и који садржи макроекономске пројекције и прогнозе прихода и расхода за период 2024-2026. године. Документ је објављен на веб страници: www.vladars.net

ПРОЈЕКЦИЈЕ ЈАВНИХ ФИНАНСИЈА ИЗ ДОКУМЕНТА ОКВИРНОГ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ ЗА ПЕРИОД 2024-2026. ГОДИНА

Од посебног значаја за израду буџета општина и градова су пројекције прихода и прилива, а посебно пореских прихода. У оквиру пореских прихода најзначајније учешће имају приходи од индиректних пореза. Из припадајућег дијела прихода од индиректних пореза Републике Српске, који се наплаћују на Јединствени рачун Управе за индиректно опорезивање, директно се врши уплата за сервисирање спољног дуга, док се преостали дио средстава распоређује у:

- буџет Републике Српске (72,0%),
- буџете општина и градова (24,0%) и
- ЈП "Путеви Републике Српске" (4,0%), у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске.

Документом оквирног буџета је пројектовано да по основу прихода од индиректних пореза, општинама у 2024. години припада износ од 486,70 милиона КМ. Пројектовани приходи општина по основу индиректних пореза у 2025. години износе 523,70 милиона КМ, односно 559,40 милион КМ у 2026. години.

У табели испод је приказана пројекција пореских и непореских прихода за општине и градове преузета из Документа оквирног буџета, а која се односи на период 2024-2026. година.

(у мил. КМ)

	Пројекција		
	2024.	2025.	2026.
П Р И Х О Д И (I+II+III+IV)	1.002,3	1.049,9	1.102,7
I Порески приходи	616,0	660,7	705,2
1. Приходи од индиректних пореза	486,7	523,7	559,4
2. Приходи од директних пореза	108,5	113,6	119,5
3. Остали порези	20,8	23,4	26,3
II Непорески приходи	283,3	289,2	295,8
III Грантови	12,1	12,1	12,1
IV Трансфери између буџ. јединица	91,0	87,9	89,7

Из табеле се види да се за општине и градове у 2024. години пројектују приходи по основу индиректних пореза у износу од 486,7 милиона КМ, односно планирани су за 2,6% више у односу на 2023. годину. Ако посматрамо укупне пореске приходе видимо да су Документом оквирног буџета пројектовани за 2024. годину у износу од 616,00 милиона КМ.

У оквиру прихода од директних пореза код јединица локалне самоуправе најзначајнији су приходи од пореза на доходак и приходи од пореза на имовину. На основу Закона о буџетском систему Републике Српске, буџетима јединица локалне самоуправе припада 25% прихода од пореза на лична примања и пореза на приходе од самосталне дјелатности. Према пројекцији, приход од пореза на доходак који припада буџетима јединица локалне самоуправе износи 79,10 милиона КМ у 2024. години, 83,20 милиона у 2025. години и 88,10 у 2026. години. Наведене пројекције усклађене су са пројекцијом раста плата и запослености у Републици Српској.

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 јединица локалне самоуправе.

Очекивани укупни износ непореских прихода у буџетима јединица локалне самоуправе је 283,30 милиона КМ у 2024. години, 289,20 милиона КМ у 2025. години и 295,80 КМ у 2026. години.

ПРОЈЕКЦИЈЕ БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ОПШТИНЕ ТЕСЛИЋ ЗА 2024. ГОДИНУ И ЛИМИТИ ПОТРОШЊЕ ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ

Уважавајући препоруке дате ДОБ-ом, те на основу анализе остварења прихода у претходној години и првом полугодишту текуће године, утврђена је пројекција средстава у буџету општине Теслић за 2024. годину.

У табели 1. приказана је пројекција прихода и прилива буџета општине Теслић за 2024. у износу од 28.500.000 КМ.

Табела 1. Пројена прихода општине Теслић за 2024. годину

КОНТО	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	Структура %
711000	Порез на доходак	2.000	0,00
713000	Порези на лична примања	1.000.000	3,40
714000	Порези на имовину	450.000	1,50
715000	Порез на промет производа и услуга	8.000	0,00
717000	Индиректни порези	15.000.000	51,80
719000	Остали порески приходи	70.000	0,20
УКУПНО ПОРЕСКИ ПРИХОДИ		16.530.000	56,00
721000	Приходи од закупа и ренте	900.000	3,10
722100	Општинске административне таксе	100.000	0,30
722300	Комуналне таксе	250.000	0,80
722400	Накнаде по разним основама	2.500.000	8,50
722500	Властити приходи буџетских корисника	6.400.000	21,70
723000	Новчане казне	25.000	0,10
729000	Остали непорески приходи	35.000	0,10
УКУПНО НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ		10.210.000	34,60
780000	Трансфери јединицама локалне самоуправе	2.000.000	6,80
	Финансирање	760.000	2,60
УКУПНО ТРАНСФЕРИ И ФИНАНСИРАЊЕ		2.760.000	9,40
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИЛИВИ БУЏЕТА		29.500.000	100,00

У складу са Документом оквирног буџета предвиђамо да ће порески приходи буџета општине Теслић бити на истом нивоу као и порески приходи планирани у 2023. години због пројекције прихода од индиректних пореза на истом нивоу као у 2023. годину.

Непорески приходи се у 2024. години пројектују у износу од 10.210.000 КМ, а оквиру њих су најзначајнији властити приходи код буџетског корисника „Дом здравља.

Трасфери локалној заједници за финансирање социјалне заштите се пројектују у износу од 2.000.000 КМ и планирани су на нивоу остварења у првој половини 2023. године.

По основу финансирања у 2024. години планирани су приливи у износу од 760.000 КМ, а односе се на примитке по основу поврата ПДВ-а за пројекте, излазног ПДВ-а , прилива од продаје сталне имовине и примитака за накнаде плате од стране фонда Дјечије заштите и Фонда здравствене заштите.

У наредној години потребно је наставити и интезивирати предузете активности које су усмјерене ка повећању непореских прихода, као и редуковању административне потрошње свих корисника буџета, повећању буџетске дисциплине и одговорности сходно закону о фискалној одговорности, а све у циљу обезбјеђења фискалне стабилности буџета Општине.

Уравнотеженост планираних прихода и расхода и њихова реализација, уравнотежен развој свих области и читаве територије општине Теслић основни су циљеви локалне политике.

Табела 2. Процјена расхода општине Теслић за 2024. годину-економска класификација

КОНТО	ВРСТА ПРИХОДА	ИЗНОС	Структура %
411000	Расходи за лична примања	11.500.000	39,00
412000	Расходи по основу коришћења робе и услуга	5.300.000	18,00
413000	Расходи по основу камата	290.000	1,00
414000	Субвенције	630.000	2,10
415200	Грантови	1.300.000	4,40
416100	Дознаке на име социјалне заштите	5.300.000	18,00
418000	Расходи финансирања	100.000	0,30
419000	Расходи по судским рјешењима	70.000	0,20
487000	Трансфери између различитих јединица власти	390.000	1,30

510000	Издаци за прибављање зграда и објеката	2.500.000	8,50
620000	Издаци за отплату дугова	1.200.000	4,10
630000	Остали издаци	900.000	3,10
	Буџетска резерва	20.000	0,10
УКУПНО РАСХОДИ		27.500.000	100,00

На основу процјене буџетских средстава и издатака за 2024. годину потребно је да се обезбиједи ефикасно финансирање приоритетних програма, услуга и активности којима се испуњавају социјалне и економске потребе грађана општине Теслић.

Одјељење за финансије је у процесу израде Упутства уз уважавање расположивих прихода, као и на основу процјењених приоритета утврдило горње границе расхода корисника буџета општине Теслић за 2024. годину које су приказане у табели 3.

**Табела 3. Горње границе расхода општине Теслић за 2023. годину-
организациона класификација**

ОРГ. КОД	ПОТРОШАЧКА ЈЕДИНИЦА	ИЗНОС
0103100	Скупштина општине	540.000
0103120	Начелник општине	300.000
0103130	Одјељење за општу управу	320.000
0103140	Одјељење за финансије	2.700.000
0103150	Одјељење за привреду и пољопривреду	850.000
0103160	Одјељење за просторно уређење	90.000
0103170	Одјељење за стамбено комуналне дјел.	3.000.000
0103180	Одјељење за борачко инвалидску зашт.	500.000
0103190	Остала буџетска потрошња	1.500.000
0103200	Мјесне заједнице	50.000
0103210	Одјељење за друштвене дјелатности	800.00
0103240	Служба за заједничке послове	5.300.000
0103300	Центар за социјални рад	5.400.000
0103400	Дјечије обданиште	980.000
0103500	Спортски центар „Радолинка“	390.000
0103700	Дом здравља „Свети Сава“ Теслић	6.100.000
0103800	Туристичка организација Теслић	260.000
0103900	Центар за културу Теслић	130.000
0815044	МШ „Никола Тесла“	120.000
0815045	СМШ „Јован Дучић“	120.000
0818002	Народна библиотека „Данило Киш“	30.000
9999999	Буџетска резерва	20.000
УКУПНО РАСХОДИ		29.500.000

Утврђивање приоритета у оквиру укупно планираних средстава утврдит ће се након свих приспјелих захтјева, као и кроз јавне расправе које ће се одвијати у току израде Нацрта буџета за 2024. годину.

У складу са Документом оквирног буџета и предвиђеним економским кретањима препоручује се корисницима буџета општине Теслић да трошкове материјала и услуга поштујући принципе рационалности и штедње.

Лична примања код запослених у Општинској управи и свим буџетским корисницима треба да се планирају на нивоу плана у 2023. години.

ЗАХТЈЕВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

На основу датог Упутства сви буџетски корисници су дужни да израде своје буџетске захтјеве за 2024. годину и доставе најкасније до 30. септембра 2023. године Одјељењу за финансије општине Теслић.

Захтјев буџетског корисника садржи:

1. Захтјев за текуће издатке са подацима о постојећим активностима.

Основ за планирање ових средстава ће бити план за 2023. годину, извршење буџета за период 01.01.2023-30.06.2023 године и обавезно мора да садржи податке о организационој структури буџетског корисника, активностима и услугама, преглед средстава и запослених неопходних за активности и услуге у оквиру текућих издатака.

2. Захтјев за додатна средства за текуће активности.

Уз овај захтјев обавезно се мора приложити писмено образложење додатних активности и разлози због којих се траже додатна средства или пријем нових радника.

3. Захтјев за набавку основних средстава и опреме

Овај захтјев мора обавезно да садржи текстуално образложење, односно да садржи разлоге, опис, план реализације и процјену трошкова у вези кориштењем и одржавањем основних средстава.

Конто	Опис ставке	Буџет 2023	Извршење I-VI 2023	Нацрт/Приједлог Буџета за 2024. годину	Инд 6/3* 100
1	2	3	4	6	7

Властити приходи, грантови и донације, приливи од продаје сталних средстава и остали приходи који се односе на буџетске кориснике морају се прецизирати кроз текстуални дио захтјева.

Све активности у вези са израдом и достављањем буџетског захтјева треба урадити у роковима предвиђеним буџетским календаром општине Теслић за припрему буџета за 2024. годину.

Одлуком о извршењу буџета регулисат ће се обавеза сваког буџетског корисника за планирање и извјештавање о извршењу утрошка средстава.

Буџетски захтјеви који не буду припремљени и достављени у складу са инструкцијама за припрему буџетског захтјева, као у и роковима предвиђеним буџетским календаром неће бити разматрани нити уврштавани у буџет општине Теслић за 2024. годину.

Упуство буџетским корисницима за припрему буџета и образац захтјева за капиталне инвестиције доступни су на web страници општине Теслић www.teslic.rs.ba и канцеларији број 13. (зграда општине Теслић).

За евентуална додатна појашњења обратити се:

Одјељење за финансије

Вања Бијелац

053/411-531

ПРИЛОГ: Календар за припрему буџета општине Теслић за 2024. годину

НАЧЕЛНИК ОПШТИНЕ
Милан Миличевић

ПРИЛОГ: Календар за припрему буџета општине Теслић за 2024. годину

Активности	Излазни резултати	Носилац одговорности	Кључни датум
Документ оквирног буџета Републике Српске	Обавјештавање о усвајању Документа оквирног буџета и његово објављивање на интернет страници Владе РС	Министарство Финансија	1.јун-31. јул
Израда упутства за буџетске кориснике	Достављање Упутства буџетским корисницима	Одјељење за финансије	05. август
Консултације са буџетским корисницима у вези израде буџетског захтјева	Косултације између Одјељења за финансије и буџетских корисника у вези захтјева буџетских корисника и приоритета буџетске потрошње за израду буџета за 2024. годину	Одјељење за финансије	6.август-31. август
Достављање буџетских захтјева и давање додатних инструкција у вези са процесом израде буџета општине Теслић	Достављање буџетских захтјева од стране буџетских корисника у Одјељење за финансије	Буџетски корисници	30. септембар
Разматрање буџетских захтјева и израда Нацрта буџета од стране Одјељења за финансије	Израда коначног Нацрта буџета општине Теслић за 2024. годину	Одјељење за финансије	30. октобар
Достављање Нацрта буџета општине Теслић за 2024. г одину	Начелник општине утврђује Нацрт буџета и доставља се Министарству ради добијања препорука	Одјељење за финансије	1. новембра
Нацрт буџета општине Теслић се пушта у јавну расправу	Одржавање јавних расправа о нацрту буџета општине Теслић	Начелник општине и Одјељење за финансије	1.новембар -15. новембар
Скупштина општине Теслић се изјашњава о Нацрту буџета општине	Разматрање и усвајање Нацрта буџета општине	Скупштина општине Теслић	15. новембар
Разматрање и израда Приједлога буџета за 2024. годину	Израда Приједлога буџета општине и његово достављање Министарству финансија за добијање сагласности	Одјељење за финансије	Крај новембра
Усвајање буџета општине	Након добијене сагласности Министарства финансија Скупштина општине усваја буџет	Скупштина општине Теслић	Крај децембра