

На основу члана 29. Закона о буџетском систему РС („Службени гласник РС“, број: 121/12,52/14,103/15 и 15/16) Документа оквирног буџета РС за период 2018 – 2020. године и процјене основних економских показатеља општине Лопаре за 2018. годину, Одјељење за финансије Општинске управе Лопаре, дана 15.08.2017. године, издаје буџетским корисницима општине Лопаре,

У П У Т С Т В О **за припрему Буџета општине Лопаре** **за 2018 . годину**

Овим Упутством у складу са Законом о буџетском систему РС, Документом оквирног Буџета РС за период 2018. – 2020. године и процјеном основних економских категорија у 2018. години, буџетским корисницима општине Лопаре дају се основне инструкције и оквири за припрему програма и захтјева за средства у буџету Општине за 2018. годину. Законом о фискалној одговорности Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15) уређују се фискална правила, мјере и процедуре на основу којих се јача ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава и успоставља систем контроле и надзора.

I

Основна економска усмјерења, везана за политике које су обезбијеђене кроз припрему развојних докумената

Документ оквирног буџета РС за период 2018. – 2020. године, кога је припремило Министарство финансија, даје стратешки оквир и горње границе ресурса унутар којих ће се припремати годишњи буџет.

Документ оквирног буџета чине сљедећа поглавља:

1. Економски и фискални циљеви,
2. Макроекономски оквир,
3. Јавне финансије,
4. Преглед консолидованих оквира буџета општина.

Кључни циљ Документа оквирног буџета РС за период 2018.– 2020. године је да осигура бољу повезаност између приоритетних политика Владе и начина на које она алоцира јавне ресурсе.

Потребно је нагласити да се у 2017. години пошло од постојећег Буџета Републике и да ће израда ребаланса Буџета за 2017. годину, захтјевати ревизију ДОБ-а 2018.-2020.

На основу кретања макроекономских показатеља РС у претходном периоду и првих пет мјесеци 2017. године, кретања привредних активности у РС и у земљама окружења, препорукама међународних финансијских институција и започетим и планираним

политикама Владе РС, извршене су процјене и пројекције кретања макроекономских показатеља РС за период 2018. – 2020. године.

Табела 1.

Процјене макроекономских показатеља за 2016. и 2017. годину и пројекције за период 2018-2020. године

Показатељ	2015	2016	2017	2018	2019	2020
БДП у милионима КМ-номинални	9205	9205	9926	10363	10834	11343
Број становника – у мил	1,16	1,16	1.15	1.15	1.15	1,15
БДП по становнику у КМ	7921	8232	8598	9000	9433	9902
% раста БДП-а, номинално	3,6%	3,5%	4,2%	4,4%	4,5%	4,7%
% раста БДП-а, реално	2,8%	2,9%	3,0%	3,2%	3,3%	3,5%
Инфлација – годишња стопа	-1,4%	-1,2%	1,2%	1,3%	1,4%	1,3%
Просјечне нето плате у КМ	831	836	841	848	855	864
Стопа незапослености	25,2%	24,8%	24,4%	24,0%	23,6%	23,2%
Увоз у милионима КМ	4.369	4.406	4705	5020	5327	5646
Раст увоза у %	-11,7%	0,8%	6,8%	6,7%	6,1%	6,0%
Извоз у милионима КМ	2.614	2.865	3.122	3.395	3.687	3.999
Раст извоза у %	-2,9%	9,6%	9,0%	8,7%	8,6%	8,5%
Покривеност увоза извозом у %	59,8%	65,0%	66,4%	67,6%	69,2%	70,8%

Извор: Републички завод за статистику РС (за период 2016-2017.) и процјене и пројекције Министарства финансија РС(за период 2018.-2020.год).

Имајући у виду глобална економска кретања, у 2017. години се очекује реалан раст БДП од 3,0% док се у периоду 2018.-2020.година, очекује да ће стопа раста достићи ниво од 3,5%.

Мјерено индексом потрошачке цијене, у Републици Српској у 2016. години забиљежена је годишња стопа дефлације од 1,2%. Смањењу цијена највише доприноси пад цијена сирове нафте и хране на свјетском тржишту. Процјењује се да ће у Републици Српској у 2017. години просјечна стопа инфлације од 1,2%.

Просјечна **нето плата** у Републици Српској је у 2016. години износила 836 КМ што је за 0,6% већа плата у односу на 2015. годину. Предвиђа се да ће у 2017. години просјечна нето плата износити 841 КМ, за наредни период је пројектован благи раст плата од 848 КМ до 864 КМ у 2020. години.

У Републици Српској у 2016. години забиљежена је анкетна стопа незапослености од 24,8%, а пројектовано је благо смањење стопе незапослености кретаће се од 24,4% до 23,2% у 2020.години.

Средњерочна фискална стратегија – Пројекција прихода

Пројекције прихода су урађене на основу пројектованих макроекономских показатеља за Републику Српску и БиХ, постојеће пореске политике у области директног и индиректног опорезивања и уочених трендова у наплати прихода.

На основу процјене прихода од индиректног пореза у расподјели, примјеном Закона о буџетском систему буџету РС у 2018. години општинама и градовима припада износ од 303,4 милиона КМ.

Поред прихода од индиректног пореза, Република Српска прикупља низ других (директних) пореза укључујући порез на добит предузећа, доходак, друге пореске приходе (остали порези на имовину, порез на приходе од приређивања игара на срећу, заостали индиректни приходи), као и читав низ непореских прихода.

Непорески приходи се очекују у 2018. години у износу од 420,2 милиона КМ.

Очекивани износ укупних буџетских прихода и примици за нефинансијску имовину у Буџету РС у 2018. години, износи 2.644,7 КМ милиона КМ, односно 2.720,3 милиона КМ и 2.784,2 милиона КМ.

ПОРЕСКИ И НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ БУЏЕТА ОПШТИНА

Табела 2

Пројекција пореских и непореских прихода (општине)

Врста прихода	Остварено	План	Пројекција		
	2016	2017	2018	2019	2020
<i>I. Порески приходи</i>	380,8	376,9	385,5	423,4	455,4
Индиректни порези	302,1	289,4	303,5	339,3	369,0
Директни	78,4	87,3	81,7	83,7	86,0
Остали порези	0,3	0,2	0,3	0,4	0,4
<i>II. Непорески приходи</i>	173,7	202,0	182,4	188,4	195,0
III Грантови	14,2	6,1	7,0	5,5	5,5
IV Трансфери	38,7	26,9	28,4	31,8	33,8
Укупни порески и непорески приходи	607,3	611,8	603,3	649,1	689,7

У процјени заједничких прихода од индиректних пореза за расподјелу општинама у 2018. години припада износ од 303,5 милиона КМ, што представља раст од 4,8% у поређењу са 2017. годином.

Порез на доходак се дијели између РС и општина на основу Закона о буџетском систему РС, при чему општинама припада 25% прихода.

Процјена пореза на доходак који припада општинама у 2018. години, износи 56,8 милиона КМ, што представља пад од 1% у односу на план за 2017. године.

Пројектовани приход општина по основу осталих пореза у 2018. години износи 0,3 милиона КМ, што представља раст у односу на план 2017. године.

Непорески приходи у 2018. години имају тенденцију пада од 10% у односу на очекивани ниво у 2017. године, при чему се планирају у 2017. години у износу од 202 милиона КМ, а према ДОБ-у 2018 -2020. године.

Укупни расположиви приходи општина у 2018. години износе 603,3 милиона КМ, што је за 1,4% мање у односу на 2017.годину.

Јавна потрошња

Када је у питању политика јавних расхода Влада РС је одлучна у наставку провођења рестриктивне јавне потрошње у периоду 2018.-2020. године, с циљем одржавања стабилног финансијског система и буџетске равнотеже, те јаче контроле јавне потрошње. Пројектовани приходи представљају лимит буџетске потрошње, како на републичком, тако и на општинском нивоу.

Нето домаћа потрошња представља укупну домаћу потрошњу умањену за трансфере из буџета локалним нивоима власти, ванбуџетским фондовима и планираним износима за отплату унутрашњег дуга.

Укупна очекивана потрошња на лична примања на нивоу Републике износи 738,3 милиона КМ у 2018. години, што је мање за 1% у односу на 2017. годину. Лична примања запослених у општинама и градовима у 2017. години износе 199,5 милиона КМ, а у 2018. години се планирају у износу од 200,2 милиона КМ.

ОПШТИНСКИ РАСХОДИ

- **Бруто плате и накнаде**, које су пројектована у износу од 200,2 милиона КМ у 2018. години што представља исти ниво као у 2017. години. Планирање плата и накнада у 2018. години, вршиће се на бази постојећег броја радника, и најниже цијене рада 100,00КМ, без повећања броја радника, а према остварењу у 2017. години.

- **Материјални трошкови**, који су пројектовани у износу од 125,9 милиона КМ у 2018. години имају тенденцију раста у односу на план текуће године.

- **Грант** представља бесповратну дознаку која има за циљ да помогне у обављању редовних активности или специфичне групе активности примаоца гранта. Корисници гранта у свом буџетском захтјеву морају навести образложење које треба да буде усмјерено на резултате који се желе постићи реализацијом планираних активности из средстава гранта. Грантови који су пројектовани у износу од 50 милиона КМ у 2018. години имају тенденцију пада у односу на план текуће године у износу од 10%.

-Дознаке на име социјалне заштите представљају бесповратне дознаке са циљем заштите становништва или циљне групе грађана од одређених социјалних ризика. Дознаке на име социјалне заштите се исплаћују из буџета Републике и буџета општине-градова.

-Субвенције пројектоване у износу од 13,5 милиона КМ у 2018. години.

-Капитални расходи пројектовани у износу од 88,6 милиона КМ у 2018. години и у истом су износу као у 2017. години.

Пројекција буџетских средстава и буџетске потрошње (буџети општине и градова) за период 2018.-2020.

Табела 3.

Позиција	Пројекција 2018.	Пројекција 2019.	Пројекција 2020.
Директни порези	80,5	82,6	84,9
Индиректни порези	303,5	339,3	369,0
Остали порези	1,4	1,5	1,5
Непорески приходи	182,4	188,4	195,0
Грантови	7,0	5,5	5,5
Трансфери	28,4	31,8	33,8
Укупна буџетска средства	603,3	649,1	689,7
Текући расходи	484,0	492,8	509,9
Нефинансијска имовина	88,6	106,0	128,5

II

Планирана политика Општине у 2018. години

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 основна су политика општине Лопаре. Ефикаснијим убирањем прије свега, непореских прихода и рационалнијом потрошњом створиће се услови за стабилан буџет, што је основа економске политике општине Лопаре. Основно одређење 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.

Обзиром на скромне буџетске могућности за капитална улагања општинско руководство ће настојати да проналази алтернативне услове финансирања. Тако ће се пронаћи нове донаторске организације и наставити сарадња са Министарствима Владе РС и донаторским организацијама.

III

Процена буџетских средстава и издатака Општине за наредну фискалну годину

Од буџетских корисника се очекује да приликом израде приједлога својих финансијских планова уважавају наведене основне политике локалне власти, те поштују утврђење лимите буџетске потрошње за 2018. годину.

Уважавајући препоруке дате ДОБ-ом, те на основу анализе остварења прихода у протеклом периоду, утврђена је пројекција средстава у буџету општине Лопаре за 2018. годину.

Врста прихода	Остварење 2016.	План за 2017.	Пројекција за 2018.
Порески приходи	3.967.299	3,908.750	3,995,000
Непорески приходи	675.436	656.250	600,000
Укупно	4.642.735	4.565.000	4,595,000

Ова пројекција је заснована на основу:

- остварења прихода у претходним годинама,
- постојање латентних резерви, нарочито кад су у питању непорески приходи.

За остварење оваквог буџета који је заснован на процјени реално остварених прихода потребно је побољшати убирање прихода, нарочито непореских.

Ефикаснијим радом релевантних одјељења Општинске управе ови приходи треба да се остваре у пројектованом износу.

Сви корисници ће морати да учине додатне напоре да своје захтјеве уклопе у расположиви дио буџета како би се створили услови за поштовање законског основа за дозначавање средстава и већа транспарентност између буџета и пословања свих корисника. Пројектованим буџетом на бази реално остварених прихода избјегли би се многи проблеми који произилазе из нереално планираног буџета.

IV

Оквирни износ издатака буџетским корисницима у 2018. години

Из разлога ограничености средстава према Документу оквирног буџета за 2018.-2020. годину, све веће потрошње и дефицита који ће се пренијети из ове године и већим захтјевима према буџету, буџетски корисници морају рачунати на максималну рационалност у својим захтјевима. На бази економских претпоставки при пројекцији буџетских средстава предлаже се да при планирању буџетског оквира потрошње, буџетски корисници планирају средства/издатке у 2018. години за 2% мање у односу на буџетски оквир за 2017. годину (смањење јавне потрошње гдје је то могуће, а да се не угрози функционисање организационих јединица и јавних потреба).

Да би се планирао реалан Буџет у коме се налазе оправдани и приоритетни захтјеви корисника, потребно је да сви буџетски корисници предузму мјере на:

- смањењу своје потрошње,
- успјешнијем одређивању приоритета,
- ефикаснијем коришћењу расположивих ресурса.

Буџетски захтјев се састоји из три дијела:

- захтјева за текуће издатке са подацима о постојећим активностима и услугама буџетског корисника.
- захтјева за додатна средства за текуће активности чије се финансирање не може ускладити са ограничењем садржаним у упуству, са приједлогом приоритета које треба размотрити у поступку доношења буџета за наредну фискалну годину.
- захтјев за набавку основних средстава и опреме, додатним средствима за капиталне пројекте започете у претходним фискалним годинама и за нове капиталне пројекте, као приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за наредну фискалну годину.

Буџетски захтјеви се састоје из финансијског захтјева и писменог образложења, а све у складу са чл. 25 Закона о буџетском систему РС.

Сви буџетски захтјеви треба да су документовани аналитични и образложени. Треба да садрже податке: о **броју запослених, стручној спреми запослених, врстама материјалних трошкова, о инвестиционим активностима** и друге релевантне податке.

Сви приходи корисника треба да су приказани по законом утврђеним изворима прихода, а расходи по врстама садржаним у контном плану за кориснике буџета.

V

Поступак и динамика припреме буџета општине

Припрема и доношење буџета регулисано је чланом 28. Закона о буџетском систему РС – „Службени гласник РС“, број: 121/12. Календар буџета је:

- до 15. септембра сви корисници морају доставити своје документоване захтјеве према буџету.

- до 15. октобра Одјељење за финансије израђује Нацрт буџета, (водећи рачуна о смјерницама садржаним у Документу оквирног буџета РС за период 2016. – 2018. године.

- до 01. новембра Начелник општине усваја Нацрт буџета и доставља га Министарству финансија РС и СО-е.

- до 15. Новембра СО-е се изјашњава о нацрту буџета општине, а Министарство финансија даје своје препоруке за израду приједлога буџета.

- до 05. децембра Начелник општине утврђује коначан текст приједлога буџета.

- до 15. децембра СО-е доноси буџет за наредну годину, и Одјељење за финансије доставља усвојени буџет општине Министарству финансија.

У периоду од усвајања Нацрта буџета до утврђивања приједлог буџета (25. новембар) биће организована јавна расправа како би се прикупило што више квалитетних приједлога и сугестија од стране грађана за израду буџета, а који ће бити презентирани одборницима СО-е приликом усвајања Буџета.

Накнадно достављени буџетски захтјеви (послије 15. септембра) **неће** се узимати у обзир.

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ