

Република Србија
Општина Ивањица
Општинска управа

У П У Т С Т В О

ЗА

ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ

01 број 400- 32 /2019

23. јул 2019. године

ИВАЊИЦА

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.,108/2013 и 142/2014, 68/2015 103/2015, 99/2016 , 113/2017, 95/2018 и 31/2019), и Фискалне стратегије за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину Општинска управа општине Ивањица, доставља корисницима буџета следеће:

УПУТСТВО

ЗА

ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА ЗА 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2021. и 2022. ГОДИНУ

Увод

Правни основ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014, 68/2015 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019).

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје **Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти** и доставља директним корисницима буџетских средстава. Крајњи рок за доставу Упутства је 01. август 2019. године.

Индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни су да припреме предлоге финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

Министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину, на основу кога директни и индиректни корисници буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину Општинској управи општине Ивањица.

При изради овог Упутства, коришћени су тренутно доступни подаци и то:

1. Фискална стратегија за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину;
2. Упутство за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2020. годину, донето од стране министра финансија;
3. Упутство за припрему програмског буџета;
4. Пројектовани лимити из упутства за израду буџета за 2019. годину и наредне две године;

5. Шестомесечни извештаји буџетских корисника и шестомесечни извештај о извршењу буџета за период 01.01.2019. године до 30.06.2019. године;

6. Стратешка докумената општине Ивањица.

Приликом коришћења ових података, у поступку израде финансијских планова, мора се обратити додатна пажња на измене и допуне појединих закона, као и доношење нових закона у протеклом периоду, како би све радње око израде и доношења Одлуке о буџету општине Ивањица биле у складу са важећим законским прописима.

Подсећамо на рокове у поступку припреме и доношења буџета, који се извршавају према буџетском календару:

-01. септембар - директни и индиректни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за наредну и следеће две буџетске године;

Упутство за припрему буџета општине Ивањица за 2020. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Ивањица за 2020. годину;**
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2020. години;**
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2020. годину и наредне две фискалне године;**
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину;**
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета;**
- 6) поступак и динамику припреме буџета општине Ивањица и предлога финансијских планова корисника средстава буџета;**
- 7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти;**
- 8) начин на који ће се исказати програмске информације.**

Чланом 41. Закона дефинисано је да су директни и индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. истог закона, односно предлог финансијског плана обухвата:

1. расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
2. детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
3. родну анализу расхода и издатака;

4. програмске информације;

5. преглед примања за трогодишњи период на основу закључених уговора, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години.

Индијектни корисници средстава буџета локалне власти обавезни су да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

У наредном делу текста, дајемо основне смернице значајне за израду буџета општине Ивањица за 2020. годину и израду финансијских планова буџетских корисника.

1) Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Ивањица за 2020. годину

Правци фискалне политике у 2020. години

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту. Растерећењем привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места. С друге стране, фискални простор омогућио је већу алокацију средстава за јавну инфраструктуру. Како би се на најбољи начин превазишао инфраструктурни јаз, односно побољшао квалитет и квантитет јавне инфраструктуре, потребно је и значајније побољшати систем управљања јавним инвестицијама. Коначно, стабилизацијом јавних финансија отворио се простор за напуштање кризних мера које су биле примењене током програма фискалне консолидације у протеклом периоду.

Средњорочни правац фискалне политике поставља и оквир буџета у 2020. години. Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија.

Напуштају се у потпуности, из периода фискалне консолидације, кризне мере. Дефинитивно се укида Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14), чије је фазно укидање почело у овој години.

Простор опредељен за јавне инвестиције буџетом за наредну годину приближава се пожељном и потребном нивоу. У републичком буџету средства опредељена за јавне инвестиције чине 3,2% БДП-а, док на нивоу опште државе који укључује и инвестиције у локалну инфраструктуру опредељена средства чине 4,3% БДП-а у 2020. години.

Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5%, заснована пре свега на повећању домаће тражње. Овај извор раста је детерминисан како истрајним растом инвестиција, тако и растом личне потрошње услед повећања животног стандарда становништва.

Основне макроекономске претпоставке за период 2019 – 2022. године

| <i>Исказано у процентима осим ако није другачије назначено</i> | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------|------|------|
| <i>Стопа реалног раста БДП</i> | 3,5 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| <i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i> | 5408 | 5819 | 6252 | 6713 |

Извори раста: процентне промене у сталним ценама

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Лична потрошња | 3,5 | 3,3 | 3,2 | 3,1 |
| Државна потрошња | 2,7 | 1,5 | 1,5 | 1,2 |
| Инвестиције у фиксни капитал | 6,7 | 6,9 | 7,0 | 7,1 |
| Извоз роба и услуга | 7,4 | 9,6 | 9,2 | 9,1 |
| Увоз роба и услуга | 7,6 | 8,3 | 7,7 | 7,7 |
| Допринос расту БДП, п.п. | | | | |
| Домаћа тражња | 4,3 | 4,0 | 3,8 | 3,8 |
| Инвестициона потрошња | 1,4 | 1,5 | 1,4 | 1,5 |
| Лична потрошња | 2,4 | 2,3 | 2,1 | 2,1 |
| Државна потрошња | 0,5 | 0,3 | 0,2 | 0,2 |
| Спољно-трговински биланс роба и услуга | -0,8 | 0,0 | 0,2 | 0,2 |
| Кретање цена | | | | |
| Потрошачке цене(годишњи просек) | 2,2 | 1,9 | 2,4 | 2,8 |
| Потрошачке цене(крај периода) | 2,1 | 2,0 | 3,7 | 3,0 |
| Дефлатор БДП | 3,3 | 3,5 | 3,3 | 3,2 |
| Кретања у спољном сектору (%БДП) | | | | |
| Спољнотрговински биланс роба | -12,4 | -11,8 | -11,4 | -11,0 |
| Спољнотрговински биланс услуга | 2,8 | 2,9 | 3,0 | 3,2 |
| Салдо текућег рачуна | -5,1 | -4,7 | -4,4 | -4,3 |
| Директне инвестиције - нето | 5,3 | 5,0 | 4,7 | 4,5 |
| Јавне финансије | | | | |
| Фискални резултат опште државе (%) | -0,5 | -0,5 | -0,5 | -0,5 |

Извор: МФИН

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у **обавези да реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2019. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2020. години од 7,6%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС”, број 95/18).

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачунае корисника

буџетских средстава.

2) Планирана политика локалне власти у 2020. години

У периоду од 2020. до 2022. године општина Ивањица ће наставити да обавља изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише ова област. Активности општине Ивањица у 2020. години биће првенствено усмерене на:

- урбанизам и просторно планирање,
- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге), **са посебним акцентом на путну инфраструктуру.**
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа културе,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Ивањица ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите,
- здравствене заштите,
- предшколског, основног и средњег образовања,
- екологије и очувања животне средине,
- рада инспекцијских служби и др.

Политика локалних власти ће бити усмерена на обезбеђење средстава за несметано функционисање Општинске управе и свих корисника буџетских средстава у области образовања, културе, спорта, туризма, социјалне заштите.

Средства за зараде запослених обезбедиће се у законом утврђеним оквирима, а средства за материјалне трошкове и текуће одржавање опреме и објеката у зависности од исказаних потреба и утврђених приоритета, водећи рачуна о интенцијама за смањење јавне потрошње.

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту (једнократне помоћи, подршка успешним ученицима и студентима, лични пратилац, помоћ старима, дневни боравак за лица ометена у развоју, трошкови превоза ученика), активности Црвеног крста, стамбено збрињавање избеглих и интерно расељених лица у сарадњи са Комесаријатом за избеглице, као и друга издвајања у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити на територији општине Ивањица.

За капитално одржавање и капиталну изградњу средства ће се обезбедити делом из општих прихода буџета као и из средстава наменских трансфера од других нивоа власти и добровољних прилога грађана. Приоритет ће имати програми, односно инвестиције у саобраћајну инфраструктуру (путеви, мостови) започете у овој или ранијим годинама, али и инвестиције којима се на инфраструктурним објектима спречавају или отклањају последице штета од елементарних непогода. Рангирање капиталних пројеката по приоритетима врши Комисија за капиталне инвестиције у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину

припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС“ број 63 од 28. јуна 2017. године).

3) Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2020. годину и наредне две фискалне године

1. Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине за 2020. годину у складу са Упутством Министрства финансија за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2020.годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину

2. При изради предлога финансијских планова за 2020. годину, корисници буџета треба да планирају расходе и издатке до нивоа утврђених овим Упутством, водећи рачуна при томе о донетим одлукама, уговореним обавезама и друго од стране Скупштине општине, односно надлежног органа општине Ивањица.

3. Ради сагледавања могућности буџета општине Ивањица за 2020. годину и наредне две године, даје се следећа пројекција прихода и примања:
(у 000 динара)

| Ек. кл. | О П И С | Процена | | Пројекција | |
|------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2019. | 2020. | 2021. | 2022. |
| 3 | Пренета средства из претходне године | 11.673 | 54.000 | 30.000 | 20.000 |
| 71 | Порези | 365.255 | 385.000 | 400.000 | 410.000 |
| 732 | Донације | 2.500 | 25.000 | 50.000 | 50.000 |
| 733 | Трансфери | 350.000 | 390.000 | 390.000 | 400.000 |
| 74 | Други приходи | 63.430 | 45.000 | 40.000 | 45.000 |
| 77 | Меморандумске ставке | 500 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 7 | Текући приходи | 781.685 | 846.000 | 881.000 | 906.000 |
| 8 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 50 | 0 | 0 | 0 |
| 91 | Примања од задуживања | 50.000 | 75.000 | 0 | 0 |
| | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | | | | |

| | | | | | |
|--|--|---------|---------|---------|---------|
| | | 843.408 | 975.000 | 911.000 | 926.000 |
|--|--|---------|---------|---------|---------|

4) Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног буџетског корисника буџета општине Ивањица за 2020. годину са пројекцијама за наредне 2 фискалне године у 000 дин.

| р.бр. | Буџетски корисник | Укупни лимити из буџета | | |
|-------|--------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | Скупштина општине | 12.100 | 8.200 | 8.500 |
| 2 | Председник општине | 4.200 | 4.300 | 4.600 |
| 3 | Општинско веће | 1.700 | 2.100 | 2.400 |
| 4. | Општинска управа | 954.300 | 874.600 | 907.400 |
| 4.0 | Општинска управа | 764.950 | 689.600 | 718.700 |
| 4.1 | Дом културе | 27.700 | 26.000 | 27.000 |
| 4.2 | Библиотека „Светислав Вуловић“ | 5.650 | 5.000 | 5.400 |
| 4.3 | Предшколска установа „Бајка“ | 130.000 | 130.000 | 132.000 |
| 4.4 | Месне заједнице | 9.000 | 9.000 | 9.100 |
| 4.5 | Туристичка организација | 15.000 | 15.000 | 15.200 |
| 5 | Општинско правобранилаштво | 2.700 | 2.900 | 3.100 |
| | УКУПНО | 975.000 | 911.000 | 926.000 |

Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.).

5. Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета општине Ивањица

Планирање масе средстава за плате запослених у 2020. години

а) Законско уређење плата

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17 и 95/18).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр.

62/06...21/16 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...113/17-др.закон).

б) Законом уређена основица за обрачун плата

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

ц) Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2020. годину

Локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС”, бр. 95/2018).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2020. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2020. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2020. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и

примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години.

Такође, у 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

Уколико је број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених за 2017. годину мањи у односу на број запослених који ради код корисника буџетских средстава, потребно је извршити рационализацију и ускладити своје одлуке о буџету у делу планираних средстава за плате за 2020. годину. У том смислу потребно је прилагодити и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

д) Планирање броја запослених у 2020. години

- Законско уређење

Према члану 2. ст. 4 и 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15, 85/15-УС, 81/16-УС и 95/18) (у даљем тексту: Закон о максималном броју), систем аутономне покрајине, односно локалне самоуправе, у смислу овог закона чине органи аутономне покрајине, односно органи јединице локалне самоуправе, јавне службе, јавна предузећа, правна лица основана од стране тих предузећа, привредна друштва и друге организације које у систему аутономне покрајине, односно локалне самоуправе који **имају обавезу пријављивања података о запосленима у регистар који води министарство надлежно за послове финансија**, ~~односно~~ о запосленима чије се плате, односно зараде финансирају из буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Према члану 4. став 1. Закона о максималном броју за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. Закона о максималном броју надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине, односно систему локалне самоуправе.

Члан 8. Закона о максималном броју прописује да максималан број запослених у систему локалне самоуправе представља укупан број запослених у свим организационим облицима јединице локалне власти, који ће се остварити до завршетка рационализације, уз остварене уштеде за плате запослених најмање у износу предвиђеном прописом у буџету, а у складу са актом Владе из члана 4. став 1. овог закона.

У тачки 9. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у

систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник Републике Србије”, број 61/17, 82/17, 92/17, 11/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19 и 42/19), наводи се да у оквиру максималног броја запослених, одређеног у тач. 2., 5. и 7. ове Одлуке, **сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.**

- Ограничење броја запослених на одређено време

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти мора се обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

- Мере заштите средстава буџета

Као мера заштите средстава буџета прописано је да уколико скупштина јединице локалне самоуправе не донесе акт којим ће извршити рационализацију броја запослених у складу са актом Владе, министарство надлежно за послове финансија може, на предлог министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе, привремено да обустави пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајући део пореза на зараде, односно плате (члан 14. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору).

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 – Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2020. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2019. години и планираним бројем запослених у 2020. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским

класификацијама 411 и 412;

- T1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;

- T1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле T1.1, T1.2 и T1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2019. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2019. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и

- планирана средства за плате за 2020. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле T1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2019. години и планирана средства у 2020. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 5. представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2019. години и планираних средстава у 2020. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2019. години и планираних средстава у 2020. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 7. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2020. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2019. години, као и планираним средствима у 2020. години.

Табела 9. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2020. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину.

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

Група конта 42 - Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2020. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање

сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15 и 113/17).

Група конта 45 - Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

Група конта 48 - Остали расходи

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитарија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС”, бр. 63/17) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС”, бр. 18/18).

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника, морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2019. години, односно мора постојати

равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених прихода. **Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планиран у буџету.**

б) Поступак и динамика припреме буџета општине Ивањица и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета

На основу Упутства за припрему нацрта буџета и средњорочних планова, корисници буџетских средстава израђују предлог годишњег и средњорочног финансијског плана.

У складу са чланом 37. Закона о буџетском систему Републике Србије („Сл. гласник РС“ број број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп., 108/2013 и 142/2014, 68/2015 103/2015, 99/2016 , 113/2017, 95/2018 и 31/2019) Предлог финансијског плана обухвата:

- 1) Расходе и издатке за 2020. године и две наредне године, исказане по свим буџетским класификацијама ;
- 2) **Детаљно писано образложење** расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) Родну анализу расхода и издатака;
- 4) Програмске информације;
- 5) Преглед броја запослених и средстава за плате -**Прилог 1** (табеле 1-9);
- 6) Извештај о учинку програма за првих 6 месеци 2019. године.

Сви материјали достављају се у штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника.

Предлоге финансијских планова за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину буџетски корисници достављају Одељењу за буџет и финансије општинске управе општине Ивањица потписане и оверене од стране руководиоца директних и индиректних корисника, као и унети у Веб апликацију за припрему буџета „Саветник“ на ИП адреси 91.150.69.137:8081

Потребне обрасце за израду ваших планова можете преузети са званичног сајта општине Ивањица.

Рок за достављање предлога финансијских планова буџетских корисника Одељењу за финансије је **01. септембар 2019. године.**

НАПОМЕНА: Корекција параметара за припрему буџета извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране фискалне стратегије и евентуалних измена Закона о буџетском систему

У случају било каквих нејасноћа код израде предлога финансијских планова можете се обратити Слободану Поповићу, руководиоцу Одељења за буџет и финансије или Ани Милекић, шефу одсека за буџет и рачуноводство.

7) Родна анализа расхода у предлогу финансијског плана

Поступно увођење родно одговорног буџетирања спроводи се у складу са Законом о буџетском систему код буџетских корисника на свим нивоима власти. За законито и квалитетно увођење родне перспективе у процес припреме и извршења буџета од значаја су и други законски и стратешки текстови попут Закона о равноправности полова и Националне стратегије за радну равноправност за период 2016.-2020. године са Акционим планом за период 2016.-2018, године, али и плански документи усвојени на нивоу локалне самоуправе.

У складу са Упутством за увођење родно одговорног буџетирања и смерницама за увођење родно одговорног буџетирања на локалном нивоу предвиђено је да се до 2020. године, заокружи процес родно одговорног буџетирања за све кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. ст.1 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник број 103/15), **путем плана његовог поступног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе.**

У складу са наведеним приликом предлагања финансијског плана за 2020. годину корисници буџетских средстава општине Ивањица ће у свом предлогу финансијског плана дефинисати макар један родно одговорни циљ и по најмање један индикатор за мерење доприноса унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Напомена: Више информација везаних за родно одговорно буџетирање, може се преузети са званичног сајта СКГО (секција Програмски буџет).

8) Начин исказивања програмских информација

Законом о буџетском систему је прописан да Програмски модел буџета који се у целини примењује почев од припреме буџета за 2015. годину на свим нивоима власти. Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење реформе управљања јавним финансијама.

Ради спровођења ове законске одредбе, Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета, које се може преузети са сајта Министарства финансија и које је било основ за припрему одлука о буџету. Програмска структура дата у овом упутству (за сада) остаје непромењена у односу на 2017. годину.

Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: **програм, програмска активност и пројекат**, којима се групишу расходи и издаци. Те програмске категорије распоређене су у два хијерархијска нивоа. На вишем нивоу су програми, а на нижем су програмске активности и пројекти који им припадају.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе остварењу програма. Може се односити на капитално улагање, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и сличне подухвате који доприносе квалитетнијем пружању јавних услуга.

По програмској методологији за сваки програм, програмску активност и пројекат је потребно утврдити циљеве, индикаторе, којима се мери постизање тих циљева и циљане вредности индикатора за следеће три године. у ком циљу се даје и преглед **униформних циљева и индикатора**. Униформност програма, програмских активности и индикатора обезбеђује да јединице локалне самоуправе међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима.

Упутство за израду Програмског буџета, Листу униформних програма и активности, листу циљева и индикатора, као и обрасце за припрему програмског буџета, буџетски корисници могу преузимати са сајта општине Ивањица, сајта Министарства финансија (секција локална власт), као и са званичног сајта СКГО на интернет **страници** <http://www.skgo.org> у **секцији Програмски буџет.**

У складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, Министарство финансија крајем маја 2017. године донело Упутство за праћење и извештавање о учинку програма са циљем да се одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета.

Уређење праћења и извештавања представља надоградњу система за израду програмског буџета, а информације добијене на овај начин користе се за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, као и квалитета јавних услуга.

Упутство за праћење и извештавање о учинку програма може се преузети електронски са званичног сајта општине Ивањица, сајта Министарства финансија (секција: Буџетски корисници) или сајта СКГО -секција Програмски буџет.

Министарство надлежно за послове финансија, Влада и Народна скупштина, односно локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподела буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години.

Корисници буџета локалне власти достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програма (полугодишњи и годишњи) **на прописаном обрасцу који представља саставни део овог упутства.**

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу

У случају било каквих нејасноћа код израде можете се обратити се Слободану Поповићу, руководиоцу Одељења за буџет и финансије или Ани Милекић, шефу одсека за буџет и рачуноводство.

Република Србија
ОПШТИНА ИВАЊИЦА
Општинска управа
01 број 400-32 /2019
23.07.2019. године
И В А Њ И Ц А

НАЧЕЛНИК

Бојана Главинић

