

Република Србија
ОПШТИНА ЉУБОВИЈА
Општинска управа
-Одељење за буџет и финансије-
Број: 400-187/18-04
07.11.2018. године
Љ у б о в и ј а

**РЕВИДИРАНО УПУТСТВО
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ
ЉУБОВИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ**

07.11.2018. године

Одељење за буџет и финансије општине Љубовија је у складу са буџетским календаром, свим корисницима буџета доставило Упутство за припрему буџета општине Љубовија за 2019. годину број 400-187/2018-04 од 31.07.2018. године.

Обзиром да је и ове године настављена пракса неблаговременог достављања Фискалне стратегије од стране надлежног Министарства, оквирно упутство сачињено је на основу докумената којима се располагало, и у њему су дате основне економске претпоставке, смернице и параметри, као и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника буџета са пројекцијама за наредне две године као и рокове доставе истих.

Упутство за припрему буџета општине Љубовија за 2019. годину са пратећим прилозима, објављено је на званичној интернет страници општине Љубовија www.ljubovija.rs.

У складу са чланом 36а. Закона о буџетском систему (" Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 62/13, 63/13, 108/13, 142/2014,103/15,99/2016 и 113/2017) , Министарство финансија донело је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекције за 2020. и 2021. годину са пратећим прилозима, и објавило га 06.11.2018. године, на својој званичној интернет страници <http://www.mfin.gov.rs>

На основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекције за 2020. и 2021. годину, можемо констатовати да се Упутство за припрему буџета општине Љубовија за 2019. годину број 400-187/2018-04 од 31.07.2018. године у потпуности може применити, са следећим изменама - допунама:

1. Програмска структура буџета

У буџетској 2019. години примењиваће се иста униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе (циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора) као и у у буџетском циклусу за 2018. годину.

2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Законом о буџетском систему је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - Приходи из буџета.

Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

3. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета

<i>Исказано у процентима осим ако није другачије назначено</i>	2018	2019	2020	2021
<i>Стопа реалног раста БДП</i>	4,2	3,5	4,0	4,0
<i>Потрошачке цене(крај периода)</i>	2,6	2,4	3,0	3,0

У складу са напред наведеним макро економским 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 2018. 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 2019. години од 6,9%).

СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА ЗА 2019. ГОДИНУ

На основу смерница Министарства за планирање прихода буџета, основа за планирање обима буџета општине Љубовија за 2019. годину су остварени приходи за три квартала у 2018. години који износе 308.000.000 динара и процена остварења прихода за задњи квартал износи 108.000.000 динара, што чини укупно остварење прихода у износу од 416.000.000 динара. Укупно остварење прихода може се увећати максимално за 6,9% што износи 445.000.000 динара и представља обим буџета за 2019. годину.

Наведени износ обима буџета односи се на опште приходе буџета, док се приходи из других извора могу 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.

у 000 динара

Ек.класиф	ОПИС	Пројекција		
		2019	2020	2021
71	Порези	190.000	192.000	200.000
732	Донације			
733	Трансфери	200.000	200.000	200.000
74	Други приходи	55.000	62.000	70.000
77	Меморандумске ставке		0	0
7	Текући приходи	445.000	454.000	470.000
8	Примања од продаје			
91	Примања од задуживања			
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	445.000	454.000	470.000

1. Преглед обима средстава

Правни основ за утврђивање предлога обима средстава у финансијским плановима директних и индиректних корисника средстава буџета локалне власти садржан је у члану 40. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Лимити расхода за буџетске кориснике општине Љубовија за 2019. годину, дати су на бази сагледавања потребних средстава за рад и функционисање буџетских корисника, створених обавеза и могућности смањења појединих расхода у оквиру директних и индиректних буџетских корисника, као и најављених законских прописа од стране Владе Републике Србијек, а које ће бити у смислу растерећења привреде, односно смањења појединих јавних прихода.

Преглед лимита укупних расхода буџетских корисника у 2019. години из извора финансирања 01 – приходи из буџета

у 000 динара

Р.б.	БУЏЕТСКИ КОРИСНИК	Укупни лимити из буџета		
		Лимит 2019.го д	Лимит 2020. год.	Лимит 2021.год
1.	Скупштина општине	4.900	5,000	5.000
2.	Председник општине – Изврш. органи	7.700	8.000	8.000
2.1	Цивилна заштита	7.000	7.500	7.500
3.	Општинска управа – Укупно	325.000	330.000	340.000
4.	Дом здравља	6.000	6.500	7.000
5.	Основно образовање	32.000	33.000	34.000
6	Средње образовање	7.000	7.500	8.500
7.	Предшколска установа „Полетарац“	28.000	27.000	29.000
8.	Центар за социјални рад	1.000	1.500	1.500
9.	Месне заједнице	100	300	500
10.	Библиотека „Милован Глишић“	12.000	12.500	13.000
11.	Туристичка организација	12.000	12.500	13.000
12.	Правобранилаштво општине	1.700	2.000	2.000
13.	Општинско веће	600	700	1.000
УКУПНО :		445.000	454.000	470.000

Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2019. години буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства, са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности.

2. Планирање масе средстава за плате запослених у 2019. години

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

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), Законом 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), 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 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).

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

И током 2019. године примењују се одредбе Закона 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).

Локална власт у 2019. 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 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласни РС”, бр. 113/2017).

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.

Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7 %;
- установама социјалне заштите за 7%;
- предшколским установама за 7%;
- осталим јавним службама 7 %.

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

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. 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 и 113/17) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

Такође, у 2019. 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.

3. Планирање броја запослених у 2019. години

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 и 81/16-УС) (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 имају обавезу пријављивања података о запосленима у регистар који води министарство

надлежно за послове финансија, односно запослене чије се плате, односно зараде финансирају из буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

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), 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.**

4. 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 основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1.). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица смислу става 1. овог члана (став 2), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти се мора обратити Комисији Владе за новозапошљавање ради добијања сагласности.

5. Повећање броја запослених уз сагласност Комисије Владе

И у 2019. години ће важити одредба Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору којом се прописује да ће се повећање броја запослених на неодређено време, вршити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици ће тражити сагласност за повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

Посебно указујемо на примену одредбе члана 27е Закона о буџетском систему према којој предшколске установе и установе културе нису изузете, односно за ново запошљавање у овим установама подносе се захтеви за ново запошљавање

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 2019. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Поред тога, средства, пре свега на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

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).

Такође, потребно је преиспитати оправданост и основаност формираних комисија и других радних тела, као и оснивања нових, имајући у виду Извештај Државне ревизорске институције о сврсисходности - Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору.

Средства планирана у оквиру ове групе конта мора да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Група конта 45 - Субвенције и група конта 62 - Набавка финансијске имовине

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција и буџетских кредита.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу контроле 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.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 - Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења јединица локалне самоуправе средства опредељена у одлуци о буџету може да пренесе удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу акта донетог од стране надлежног органа локалне власти и закљученог уговора надлежног органа и удружења.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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).

На основу свега напред наведеног, обавештавамо Вас о потреби хитне корекције достављених предлога финансијских планова у складу са смерницама из Упутства Министарства финансија.

Кориговани предлози финансијских планова са прилозима, достављају се у писаном облику, оверени и потписани од стране одговорних лица. Такође, корекције предлога финансијских планова потребно је унети у и у софтвер "Саветник".

Предлог финансијског плана састоји се од:

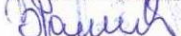
- 1) Обрасци за програмски буџет,
- 2) Прилог 1- Преглед броја запослених и средства за плате,
- 3) Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања за све врсте трошкова и издатака (навести конкретно за шта ће се трошити средства, а не само називе конта),
- 4) Образац извештаја о учинку.

Упутства и табеле можете преузети на адреси www.ljubovija.rs - Буџет – Обрасци за припрему буџета 2019. године.

Рок за достављање коригованих предлога финансијских планова индиректних корисника је **16. новембар 2018. године** и директних корисника **21. новембар 2018. године**.

ШЕФ СЛУЖБЕ
РАЧУНОВОДСТВА И ТРЕЗОРА

Весна Ракић



ШЕФ ОДЕЉЕЊА
ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Младен Ђокић

