

*ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ЛПА БУЏЕТ И ФИНАСИЈЕ*

***УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ
КУРШУМЛИЈА –ПРОГРАМСКО
БУЏЕТИРАЊЕ
ЗА 2019.годину
И ПРОЈЕКЦИЈА
ЗА 2020.и 2021. Годину***

*јул
2018. године*

ПРАВНИ ОСНОВ: Законом о буџетском систему уређен јепоступак припреме и доношења буџета локалне власти. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, уређени сучланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије, по добијању фискалне стратегије, доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбечлана 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) **приходи по свим изворима финансирања.**

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника. Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

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

УВОД

У складу са одредбама члана 31.и 40. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 63/13-исправка и 108/13,142/2014,68/2015,103/2015,99/2016,113/2017) локални орган управе надлежан за финансије је у обавези да директним корисницима средстава буџета локалне власти општине Куршумлија достави **Упутство за припрему буџета за 2019. годину најкасније до 01.08.2018. године**, а све у складу са одредбама члана 36а. истог Закона, односно након достављања упутства локалним властима од стране Министарства финансија у прописаном року. Имајући у виду да Упутство за припрему буџета локалне власти о Фискалној стратегији Републике, односно Упутства за израду Одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства које доноси министар финансија није донето, као и обавезу достављања смерница за припрему Одлуке о буџету за 2019 годину до **01.08.2018. године и достављање финансијских планова корисника буџета заједно са полугодишњим извештајем о учинку програма, програмске активности и пројеката до 01.09.2018. године**, то вас овим путем упућујемо на следеће:

I. ОСНОВНИ МАКРОЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА 2019. ГОДИНУ И ДВЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ

Према последњим извештајима макроекономске пројекције за период од 2018.до2020. године указују на успорену путању опоравка. Пројектована просечна стопа раста БДП за наредне три године од 3,18% заснована је на опоравку инвестиционе активности и расту извоза. Убрзање раста извоза и инвестиција су носећи развојни фактори који ће, уз реструктурирање привреде у правцу разменљивих добара, омогућити стварање основе за одржив раст привреде, уз смањивање унутрашње и спољне макроекономске неравнотеже..

	Пројекција	Пројекција	Пројекција	Пројекција
	2017.	2018.	2019.	2020.
Реални раст БДП	2,0	3,5	3,5	4,0
Инфлација, просек периода %	3,0	3,0	3,0	3,0

II. ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА ЛОКАНЕ ВЛАСТИ

Доследно поштовање Закона о буџетском системуједан од приоритета локалне власти као и рационализација пословања на свим нивоима, Закона о јавним набавкама и трезорског начина пословања. Такође, веома значајан је и рад на изради пројеката са којима је могуће

аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију, а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице у целости. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општинских јавних услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

То подразумева и крајње рационалан приступ у планирању текућих расхода и издатака за 2019. годину. При планирању прихода по другим основама узети у обзир све приходе које индиректни буџетски корисници могу остварити поред средстава из буџета општине Куршумлија и исте треба планирати по категоријама групама и системима расхода и издатака.

Основ за планирање буџета општине Куршумлија за 2018. годину чине приходи и примања који припадају јединицама локалне самоуправе у складу са одредбама члана 6. Закона о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС" број 62/06, 47/11 и 93/12), Закона о порезу на доходак грађана ("Службени гласник РС", број 24/01, ...47/13) и Одлука општине Куршумлија која се односи на комуналне и административне таксе и друге накнаде.

Да је основни циљ општине Куршумлија успостављање буџетске равнотеже и између буџетских прихода и примања и расхода и издатака у наредној и следећим буџетским годинама, односно задржати ниво новчаних токова у постојећим оквирима буџетских прихода и примања.

III ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈЕ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУРШУМЛИЈА У 2019 ГОДИНИ

У складу са програмом мера за реформу јавног сектора запошљавање код корисника локалне самоуправе могуће је вршити у складу са Законом о максималном броју запослених у локалној администрацији (Сл. гласник РС бр 104/09, 68/15 и 81/16) и Одлуке о одређивању максималног броја запослених (Сл. Гласник РС 61/2017) а у оквиру максималног броја запослених утврђених од стране Министарства финансија односно планираних укупних средстава за исплату плата запослених који се финансира из буџета локалне власти Законом о буџету РС за 2016 и 2017 годину.

У одредбама члана 27е. став 34. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09....108/13..68/2015, 99/2016,113/2017) уређено је, између осталог и да, корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2017. године. Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно, у одредбама члана 27. став 36. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09....108/13), број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим

основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У складу са одредбама члана 27. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09....108/13) у 2019. години корисници могу планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца. При том треба поћи са становишта да су исплате плата вршене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", број 34/01, 62/06, ...10/13, 55/13,99/2014) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима ("Службени гласник РС", број 44/08 - пречишћен текст и 2/12), као и да није било исплата награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима (осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години), као ни награда и бонуса који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно не транспарентне облике награда и бонуса.

Ограничење масе средстава односи се и на све остале економске класификације у оквиру групе 41 - расходи за запослене, односно маса средстава која се односи на све остале економске класификације:

Група конта 42 - Коришћење услуга и роба Расходе по основу сталних трошкова услуга по уговору и материјала планирати само за расходе по функцији обављања изворних и поверених послова у складу са Законом, односно посебним одредбама акта оснивача за обављање основне делатности.

Посебно водити рачуна на расходе који се односе на сталне и материјалне трошкове имајући у виду сезонски карактер појединих расхода (комуналне услуге) које треба заснивати на нормативима и ценама.

У оквиру групе конта 42 потребно је максимално сагледати могућност уштеде пре свега, у оквиру економских класификација 422 - Трошкови путовања, 423 - Услуге по уговору и 424 - Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Група конта 45 – Субвенције У складу са политиком расхода за 2018. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти, потребно је да се расходи за субвенције у 2019. години и на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, односно да не буду заступљени у плановима корисника.

Група конта 47 – Накнада за социјалну заштиту У области из социјалне заштите буџета (економска класификација 472000) расходе планирати у складу са постојећим одлукама скупштине града, односно усклађивање највише до 3% на нивоу буџетске године.

Група конта 48 - Остали расходи Остали расходи планирају се у износу који је опредељен Одлуком о буџету за 2018. годину. У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности ("Службени гласник РС", број 43/11), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 - Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену, односно намене за остале дотације (Удружења и слично).

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину Планирање издатака за основна средства буџетских корисника превасходно се односе на пројекте започетих претходној и текућој години, нове пројекте који по процени корисника представљају приоритет у 2019.години, као и набаку опреме и нематеријалне имовине. Захтев за финансирање капиталних издатака садржи писано образложење којим се описује остваривање циља и динамика спровођења пројекта.

Поред образложења захтева за текуће и инвестиционо одржавање објекта, односно изградњу, потребно је приложити и предрачун радова од стране стручног лица, односно овлашћене организације уз услов да је решен имовински однос, дозвола и слично.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, а само ако се ради о капиталном одржавању.

1) Поступак увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике 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 2018.-2020, године, али и плански документи усвојени на нивоу локалне самоуправе.

Родно одговорно буџетирање подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. При томе се не ради о посебним буџетима за жене и мушкарце, већ о томе да ли постојећа прерасподела средстава одговара на потребе жена и мушкараца у једној заједници.

Из угла родне равноправности потребно је да анализирамо утврђене стратешке циљеве са аспекта као што су , на пример:

- Да утврдимо заступљеност жена и мушкараца (на пример међу корисницима одређених субвенција) односно да ли су средства једнако доступна и једнима и другима,
- Да утврдимо на који начин су средства и други ресурси распоређени међу женама и мушкарцима који су корисници одређеног програма,
- Да утврдимо који су ефекти утрошених средстава у односу на планиране циљеве
- Да утврдимо да ли су потребе циљне групе задовољене
- Да утврдимо да ли су потребне промене

- Да утврдимо утицај на родну равноправност

Родно одговорно буџетирање омогућава одговор на питање да ли жене и мушкарци у једној локалној заједници имају једнак приступ ресурсима, да ли једнако учествују у одлучивању и да ли имају једнаке користи од употребе ресурса.

Чланом 16. ст.2 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник број 103/15), прописано је да орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе, у сарадњи са институцијама надлежним за унапређење родне равноправности, најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину, донесе План поступног увођења родно одговорног буџетирања.

Имајући у виду наведену законску одредбу потребно је Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Планом Упутством одређује се увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2018. годину, код следећег корисника и програма:

Редни број	Назив буџетског корисника	Назив програма (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2018.години)
1.	Општинска управа општине Куршумлија	Програм 3- Локални економски развој Програм 11- Социјална и дечја заштита Програм 12- Примарна здравствена заштита Програм 14-Развој спорта и омладине

Овим планом утврђује се као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којег (*којих*) се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом одређених програма било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора – показатеља за праћење постизања односног циља програма и/или програмске активности.

Препорука је да индиректни корисници који у оквиру планираних програмских активности за 2019. годину могу реализовати програме који се могу дефинисати као родно одговорно буџетирање јасно дефинишу одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности мушкараца и жена.

2) Извештај о учинку програма, програмских активности и пројеката за 2018. годину

Корисници буџета локалне власти су у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програмске активности и пројеката (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу који је саставни део овог упутства. **Полугодишњи извештај за 2018. годину о учинку програмске активности и пројеката је обавезан елемент предлога финансијског плана буџетских корисника за 2018. годину.**

На основу информација које је стекао током спровођења програмске активности или пројеката, корисник буџета израђује образложење спровођења програмске активности или пројеката. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатација да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за њихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

V. ПРОГРАМСКИ БУЏЕТ

Напомињемо да у складу са одредбама члана 2.тачка 58. и члана 112. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09....108/13) локалне самоуправе имају обавезу увођења програмског модела буџета у Одлуци о буџету локалне власти за 2015.годину.

Програмски буџет омогућава бољи учинак јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање чвршће везе између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и већу транспарентност потрошње.

Обзиром на обавезу примене програмског модела планирања о буџету у оквиру посебног дела Одлуке о буџету за програме, програмске активности и пројекте почев од 2015.године упућујемо вас на Упутство за израду програмског буџета на упознавање, односно предлагање одређених пројеката за планирање у Одлуци о буџету за 2015-2018. годину (упутство можете преузети са сајта www.mfin.gov.rs у делу буџетски корисници — упутство за израду програмског буџета).

VI. ПРЕГЛЕД КАПИТАЛНИХ УЛАГАЊА

У складу са одредбама члана 28.тачка 8. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09....108/13,142/2014,68/2015,103/2015,99/2016,113/2017) буџетски корисник је у обавези да искаже и преглед планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године што чини саставни део општег дела буџета.

На основу напред наведеног, а након упознавања са овим дописом, потребно је да приступите пројекцији, како прихода и примања, тако и расхода и издатака. Имајући у виду да ће Министарство финансија у наредном периоду доставити Упутство за поступање локалне самоуправе у пројекцији буџета за 2019.годину о истом ће те бити накнадно благовремено обавештени.

Молимо Вас да благовремено приступите активностима на припреми ваших финансијских планова, имајући у виду рокове прописане Законом и исте обавезно доставите најкасније до 01.09.2018. године. Финансијске планове и полугодишњи извештај учинка доставити на обрасцима које можете преузети на сајту општине Куршумлија –буџет и јавне финансије.

Предлог за израду финансијског плана за 2019. Годину састоји се из:

- Полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2018 годину
- Табела 1. – Програм
- Табела 2. – Програмска активност
- Табела 3. – Пројекти
- Табела 4. – Захтев за доделу додатних средстава – програмска активност/пројекат
- Табела 5. –Плате и број запослених
- Табела 6. – Преглед капиталних пројеката за период 2019.-2021. године
- Детаљно писано образложење за сваку економску класификацију

Напомена:

Уколико се у међувремену промене законски и подзаконски акти, донешени од стране власти, бићете у обавези да извршите корекције предлога финансијских планова о чему ћемо Вас благовремено обавестити.

**Заменик председника општине
Куршумлија
Небојша Јовић дипл ецц**

Шеф одељења ЛПА буџет и финансије

Данијела Симић дипл ецц
