

На основу члана 31. и 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012, 63/2013, 108/2013, 142/2014. и 68/2015.(у даљем тексту: Закон), и упутства Министарства финансија и привреде РС за припрему Одлуке о буџету локалне власти бр.401-00-03705/2015-03 од 23.новембра 2015.године Одељење за буџет и финансије Општине Лајковац дана 25.11.2015.године доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2017. и 2018. ГОДИНУ

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни и индиректни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2016. годину, са пројекцијама за 2017. и 2018. годину и достављају га Одељењу за буџет и финансије.

Упутство, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су буџетски корисници у обавези да израде Предлог финансијског плана за 2016. годину и наредне две фискалне године.

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине www.lajkovac.org.rs и у Одељењу за буџет и финансије општине Лајковац. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране функционера и оверен печатом.

1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета за 2016.годину

Основне макроекономске претпоставке у периоду 2016. – 2018. године

Економска кретања и изгледи у Србије у 2016. години у великој мери ће зависити од кретања у међународном економском окружењу, као и од даљег спровођења мера фискалне политике.

Позитивна кретања у индустрији и грађевинарству, уз опоравак појединих сектора услуга, води убрзању раста БДП, који би по процени требао да износи 0,8% до краја 2015. године.

Раст БДП, по ревидираној процени, требао би да буде 1,8%. у 2016. години.

Процењује се да ће инфлација до краја 2015.године износити 2,1% а да ће се референтна каматна стопа задржати на до сада најнижем нивоу од 4,5% .

Макроекономске пројекције за период 2016-2018. године указују на убрзану путању опоравка:

	ПРОЈЕКЦИЈА			
	2015	2016	2017	2018
Стопа реалног раста БДП	0,8	1,8	2,2	3,5
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	3,964.4	4,137.7	4,377.2	4,711,6
Извори раста : процентне промене у констатованим ценама				
Лична потрошња	-0,5	0,2	1,0	2,0
Државна потрошња	-2,2	-0,8	-2,8	0,4
Инвестиције у фиксни капитал	8,2	6,6	6,2	5,6
Извоз робе и услуга	7,8	7,7	7,0	6,7
Увоз робе и услуга	6,0	5,8	4,4	6,7
Допринос расту БДП				
Финална домаћа тражња	0,7	1,36	1,5	2,7
Инвестициона потрошња	1,5	1,3	1,3	1,2
Лична потрошња	-0,4	0,1	0,7	1,3
Државна потрошња	-0,4	0,1	0,5	0,1
Спољнотрговински биланс роба и услуга	0,0	0,1	0,7	0,8
Кретање цена				
Потрошачке цене (годишњи просек)	1,5	2,8	3,9	3,9
Потрошачке цене (крај периода)	2,1	3,5	3,9	3,9
Дефлатор БДП	1,5	2,6	3,5	4,0
Кретање у спољном сектору %БДП				
Спољнотрговински биланс роба и услуга	-9,7	-9,1	-8,6	-8,0
Салдо текућег рачуна	-4,7	-4,6	4,3	4,2
Јавне финансије у % БДП				
Дефицит опште државе	4,1	4,0	2,6	1,8
Дуг опште државе	76,6	79,7	79,0	75,9

Извор:МФИН

Предвиђени сценарио развоја указује на стратешку оријентацију Владе РС ка структурном прилагођавању привреде како би се обезбедила одржива путања раста заснована на повећању укупне инвестиционе активности и извоза као кључних фактора остваривања макроекономске стабилности. Раст приватних инвестиција је од пресудног значаја имајући у виду да је пад привредне активности у претходном, кризном периоду, утицао на смањивање потенцијалног БДП кроз губитак привредних капацитета и знатно погоршавање услова на тржишту рада

2. Планирана политика јавне потрошње у општини Лајковац

Приоритети општине Лајковац за наредни период су:

- Вођење рестриктивне фискалне политике у потпуности у складу са оквирима Фискалне стратегије РС
- Уређење питања снабдевања водом од ЈКП Лазаревац у складу са Законом о комуналним делатностима -цене воде ,инвестиционог одржавања и др.
- Решавање питања водоснабдевања сеоских подручја посебно села Јабучје и Словац-Ратковац
 - Финансирање капиталних пројеката пре свега изградње затвореног базена
 - Даље Финансирање радова на санацији и реконструкцији водоводне мреже ради смањења губитака воде у мрежи и реконструкција водоводне мреже
 - Почетак активности на пресељењу гробља из села Скобаљ у Сарадњи са ЕПС-огранком РБ Колубара Лазаревац
 - Наставак реализације Споразума о пресељењу објеката социјалне инфраструктуре из зоне рударских радова-фискултурна сала у школи Јабучје и др.
 - Довршетак Изградње свих започетих објеката пре свега објекта новог вртића
 - Реализација пројеката за које је покренут поступак јавне набавке и/или закључени уговори у 2015. години а чија изградња није започета
 - Организовање јавног линијског –градског и приградског превоза на територи целе општине путем концесије
 - интензивирање активности за јавно приватно партнерство на реализацији других пројеката(за изградњу хотела у спортско рекреативној зони и др.)
 - Довршетак изградње спортских објеката(стадион ФК Железничар, тениски терени и др)
 - изградња нових спортко-рекреативних објеката-атлетсеке бициклическе стазе и др.
 - Пренос права коришћења и управљања новоизграђених спортских терена и објеката са сеоског и градског подручја Установи за спорт
 - _организација спортских догађаја државног и међународног карактера у спортској хали
 - Израда планова детаљне регулације и других урбанистичко планских докумената за обилазницу око Лајковца, Индустијску зону 2, Централну зону Лајковац и др.)
- Израда недостајућих и поновно доношење стратегија и/или акционих планова којима је истекао период на који су донети -за области, туризам, спорт, млади, запошљавање, избеглице, Роми, социјална заштита, пољопривреда, управљање отпадом и др.
- Спровођење интегралног система финансијског управљања и контроле у складу са стратегијом управљања ризиком
- Спровођење законске процедуре озакоњења нелегално изграђених објеката на територији општине Лајковац
- Спровођење поступка издавања у закуп пословног простора у својини општине у складу са Законом
 - интензивирање активности локалне пореске администрације у циљу проширења обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода општине Лајковац;
 - интензивирање активности на евиденцији имовине по основу преноса права својине са републичког нивоа и месних заједница
 - Рационализација запослених у локалном јавном сектору у складу са Законом
 - Наставак и интензивирање активности на суфинансирању републичких и регионалних и међуопштинских пројеката који се реализују на територији општине Лајковац
 - Гашење ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац као индиректног корисника “ у законском року ,преузимање обавеза и запослених од стране других корисника јавних средстава у оквиру општине Лајковац

- Пренос станова Фонда солидарности ЈПРБ Колубара Лазаревац и ЈП Железнице Србије
 - Наставак и унапређење система финансирања:
 - информисања путем конкурса
 - инвестиција верских заједница по конкурс
 - пројеката субјеката у култури путем конкурса
 - пројеката НВО, удружења и др. путем конкурса
 - Програма здравствене заштите за посебне категорије становништва
 - Програма вантелесне оплодње
 - Превоза деце средње школе
 - Права по Одлукама о додатним облицима помоћи по Закону о брзи о породици и деци-породиље и др.
 - права из социјалне заштите –једнократне помоћи, помоћ пензионерима, помоћ за огрев , помоћ у грађевинском материјалу
 - Стипендија студената
 - Регресираних боравка деце у вртићу
 - Субвенција цена комуналних услуга и интервентног снабдевања водом појединих социјалних категорија становништва
 - помоћи и пројеката за поједине категорије становништва-избеглице, лица са посебним потребама, Роми и др.
 - Програма коришћења средстава од откупа станова
 - Програма за безбедност у саобраћају
 - Програма Канцеларије за младе
 - Програма ОО Црвеног крста Лајковац
- А нарочито :
- Локалног акционог плана за запошљавање-субвенција за самозапошљавање, стручну праксу, приправнике, запошљавање на пољопривредним газдинствима, и посебно јавне радове на одржавању јавних површина и објеката од јавног значаја, установа, спортских објеката и др. укључујући и радно ангажовање корисника социјалне помоћи
 - Програма подршке пољопривреди и активности на увећању пољопривредног буџета
 - Програма унапређења услова за развој локалне заједнице (од накнаде за коришћење минералних сировина) и Програма заштите животне средине (од накнаде за заштиту животне средине) уз интензивирање активности на реализацији ових Програма због значајног износа опредељених а неутрошених средстава у 2015. години
 - Годишњих и посебних програма спортских организација
 - Финансирање набавке неопходног материјала и опреме за заштиту и спасавање у ванредним ситуацијама и цивилну заштиту
 - других програма у складу са законом и финансијским могућностима

Полазна основа за планирање обима буџета за 2016. годину су укупни приходи из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2015. годину, планирани расходи из Одлуке у 2015. години као и процена наплаћених а неутрошених прихода у 2015. и процена преузетих обавеза које се преносе у 2016. годину.

На приходној страни се очекује не очекује се значајно смањење прихода који припадају буџету општине Лајковац из тзв. класичног оквира у односу на 2015. годину .

У процедури је доношење новог Закона о финансирању локалне самоуправе али се негативан ефекат на буџет због смањења припадајућег пореза на зараде на 50% очекује од почетка његове примене, 2017. године.

Приходи од накнаде за заштиту животне средине очекују се у нивоу прихода из 2015. године.

У 2016. години приходи од накнаде за коришћење минералних сировина биће увећани у односу на 2015. и 2014. годину услед нормализације производње на копу Тамнава Западно поље и враћања на ниво производње угља на територији општине Лајковац на период пре поплава.

Распоређена средстава по Програмима ренте и екологије за 2015. годину у значајном обиму ће, као неутрошена бити пренета у 2015. годину.

Главни разлози нереализовања пројеката по Програмима ренте и екологије у 2015. години леже у усклађивању пројектне документације и поступка за издавање грађевинских дозвола са новим законом о планирању и изградњи, спорост и понављање поступака доделе Уговора по Закону о јавним набавкама, промене у руководству општине и недостатак стручног кадра.

Укидање наплате накнаде за грађевинско земљиште у 2014. које је имало негативан ефекат на буџет од 100 милиона динара годишње још увек није компензовано кроз наплату одговарајуће стопе пореза на имовину-на грађевинско земљиште и измену система финансирања комуналних делатности кроз увођење комуналне накнаде. Ови приходи због недоношења најављеног закона о накнадама и подзаконских аката на основу овог и закона о комуналним делатностима не планирају се Одлуком о буџету за 2016. годину.

Према најављеним изменама Закона о комуналним делатностима општине ће моћи да уведу комуналну таксу чија би наплата могла да има значајан ефекат на буџет али је неизвесно од када ће тај део закона моћи да се примењује.

Допринос за уређење грађевинског земљишта који је уведен од 2015. године по закону о планирању и изградњи, није имао значајан финансијски ефекат на буџет.

Континуирано и неконтролисано повећање набавне цене воде од ЈПКП Лазаревац и нерешено питање начина мерења протока воде, као и у периоду 2013 – 2015. године, и у 2016. години директно негативно, и у значајној мери, утицаће на пословање ЈП Градска чистоћа и износ субвенција из буџета за губитке воде у мрежи уколико се не регулишу међусобни односи на нов начин у складу са Законом.

Најављеним законом о накнадама значајан ефект би се остварио увођењем накнаде за воде која би се користила за побољшање стања водоснабдевања.

Због укидања накнаде за коришћење грађевинског земљишта највећи део текућих расхода ЈП Дирекција за уређење и изградњу и у 2016. години -биће финансиран из општих прихода буџета тзв. класичног буџетског оквира, што има негативан ефекат на буџет од око 30 милиона динара.

Због финансирања текућих расхода Дирекције, пре свега зарада и сталних трошкова, из класичног буџетског оквира део текућих расхода других буџетских корисника који су до сад финансирани из класичног буџетског оквира од 2015. године и у 2016. години финансира се по Програму развоја локалне заједнице од накнаде за коришћење минералних сировина.

Такође, значајан део инвестиционог одржавања и инвестиција уопште, које су финансиране од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, пада на терет расхода од накнаде за коришћење минералних сировина.

Приходи од пореза на зараде планирају се на нивоу плана за 2015. годину.

Методологије умањења зарада за 10% по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава приходи по којој се од пореза на зараде директно се смањују такође за 10%. има исти негативан ефекат као и у 2015. години.

На основу пореских закона Општина је донела обавезне одлуке о висини стопе пореза на имовину, вредности имовине, зонама и др. на основу којих ће бити вршен обрачун и наплата пореза на имовину у 2016. години.

Према донетим Одлукама очекује се смањење разреза пореза на имовину физичких лица због смањене стопе пореза на имовину физичких лица и повећаног обухвата непокретности у

другој зони(села Јабучје, Рубрибреза, Скобаљ и др.) која су до сада била у првој зони и због смањене вредности-основице за опорезивање за око 50%.

Смањење разреза локалних пореза може бити компензовано предузимањем мера за наплату ненаплаћених пореза из 2015. године у 2016. години и проширење обухвата пореских обвезника који су пријавили порез на имовину.

Процена је да ће око 40% разрезаног пореза у 2015. години бити ненаплаћено до краја 2015. године и да ће бити наплаћено у 2016. години као и да до 30% имовине пореских обвезника са територије општине није евидентирано у ЛПА.

Приходи из класичног буџетског оквира за 2016. годину планирају се у износу од око 280 милиона односно на нивоу остварења за 2015.

Процењује се да ће суфицит односно наплаћени неутрошени приходи из класичног буџетског оквира бити најмање 50 милиона динара

Уступљени и остали приходи планирају се на нивоу 2015. године .

Трансферна средства која припадају општини Лајковац за 2016. исте су висине у односу на додељена средства за 2015. годину.

Приходи за реализацију Програма Унапређења услова за развој локалне заједнице од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса за 2016. годину планирају се у износу од 590 милиона –од чега је 330 милиона износ (процењених) пренетих неутрошених а наплаћених прихода из 2015. године и 260 мил. динара од текуће накнаде за 2016.годину. У укупном износу пренетих прихода у 2016. години садржане су и пренете обавезе преузете по Програму за 2015. годину.

Приходи буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину планирају се у износу од 270 милиона динара –од чега је 92 милиона износ износ (процењених) пренетих неутрошених а наплаћених прихода из 2015. –у износу од 178 милиона дин пренетих неутрошених средстава из 2015- према процени.

-Приходи од закупа планирају се на основу уговора о закупу корисника буџетских средстава. Ови Приходи користе се за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме корисника.

Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије доставе све раније потписане уговоре о закупу чија се примена наставља у 2016.години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2016. години одмах по потписивању.

Приходи од донација планирају се према вредности из уговора и анекса уговора о донацијама.

Приходи од донација РБ Колубара планирају се у износу од:

- 34.5 милиона за преузете обавезе за суфинансирање изградње Дечјег вртића по уговору са ЕПС –огранак РБ Колубара .Средства се планирају као наменски пренета неутрошена средства из ранијих година.

- Ненаплаћени приходи по споразуму о пресељењу објеката социјалне инфраструктуре Скобаљ и Мали Борак у износу од 1,108,000 ЕУР биће распоређени у буџету након потписивања појединачних уговора и анекса уговора за изградњу објеката из споразума са ЕПС –Огранак РБ Колубара Лазаревац у 2016. године.

-Наменска средства по Уговорима са Комесаријатом за избеглице , за решавање проблема интерно расељених лица преносе се у висини неутрошеног износа за наставак реализације Уговора.

Корисници су дужни да, одмах по потписивању у 2016. години, доставе општини –уговор о донацији или други уговор којим се остварује приход од донација.

- приходи од камата на средства буџета општине планирају се на нивоу наплаћених у 2015. години.

-Приходи од продаје нефинансијске имовине планирају се на основу, основане и оправдане намере корисника образложене у Предлогу финансијског плана.

-Приходи од казни за прекршаје планирају се у износу мањем за око 30% у односу на 2015. годину због мање наплате услед коришћења могућности по Закону о безбедности у саобраћају да се изречене мандатне казне плате са умањењем од 50% у односу на казне по спроведеном прекршајном поступку

-Приходи од продаје услуга корисника средстава буџета чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима у висини вредности из Уговора и по ценовницима услуга

Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије доставе потписане уговоре на основу којих планирају остварење ових прихода у 2016. години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2015. години одмах по потписивању.

У 2016. години планирају се примања од дугорочног задуживања по потписаном уговору о кредиту за изградњу затвореног базена са Хипо-Алпе-Адриа банком Београд износу до 250 милиона динара

Саставни део поступка припреме Одлуке о буџету за 2016. годину су Одлуке о порезу на имовину и Предлози Одлука о комуналним таксама, накнади за заштиту и унапређење животне средине, накнадама з уређење грђевинског земљишта и др.) као и одлуке о: ценама услуга јавних предузећа; правима из социјалне заштите, друштвене бриге о породици и деци-породиљама и др., економској и регресираним и ценама боравка деце у вртићу; регресираним ценама комуналних услуга и др.

Накнаде и цене услуга које уређује општина Лајковац у 2016. се неће увећавати у односу на 2015. годину за дозвољену стопу инфлације од 2,1%

2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2016. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

- Обим текућих расхода не рачунајући расходе за плате за индиректне кориснике за 2016. планира се у мањем износу у односу на 2015. годину за 10% са могућношћу планирања додатних средстава из оствареног суфицита по Ребалансу.

- За износ текућих расхода чије је извршење изузетно једнократно планирано у 2015. години и не понавља се у 2016. години додатно умањују се укупно планирани текући расходи за 2015.

Расходи за пројекте који се финансирају По програму ренте и екологије посебно се (додатно) исказују и не улазе у ограничење од 10%.

-Маса средстава за плате планира се у износу за 3% мањем у односу на масу за 2015. годину по основу рационализације у складу са Законом о максималном броју запослених у јавном сектору.

- Запосленима у ПУ“Лептирић“ Лајковац не увећавају се плате за 2016. за 4% по (необавезујућој) Препоруци Владе РС, јер то повећање може да се спроведе само по основу додатног смањења масе плата другим корисницима у оквиру укупне масе плата за општину Лајковац.

-Средства за финансирање расхода индиректног корисника ЈП“Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“планирају се у буџету до укидања Дирекције у законском року (Најдуже до 6 месеци).

- Средства за финансирање превоза основно-школске деце планирају се за прво полугодиште по спроведеној јавној набавци. За другу половину године средства за ове намене биће планирана на основу спроведене концесије за линијски превоз на територији општине који укључује и превоз ученика.

Лимити за поједине категорије расхода дају се како следи:

СКУПШТИНА	7,000,000.00
ПРЕДСЕДНИК, ОВ	15,000,000.00
ОПШТИНСКА УПРАВА	45,000,000.00
НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ЗЕМЉИШТЕ	43,500,000.00
НАКНАДА ШТЕТЕ ОСТАЛО	10,000,000.00
ЕКСПРОПРИЈАЦИЈА ЗЕМЉИШТА	3,500,000.00
ИНФОРМИСАЊЕ ПО КОНКУРСУ	5,000,000.00
ПОРОДИЉЕ	7,000,000.00
УЧЕШЋЕ У ПРОЈЕКТИМА КОМЕСЕРИЈАТА	600,000.00
СРЕДСТВА ЗА ИЗБОРЕ	350,000.00
ОПШТИНСКА УПРАВА- Казне за прекршаје	1,250,000.00
Средства за одржавање локалних избора	500,000.00
ИНВЕСТИЦИЈЕ ВЕРСКЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	5,000,000.00
СТАЛНА РЕЗЕРВА	1,000,000.00
РАТА КРЕДИТА ЗА ХАЛУ И БАЗЕН	30,000,000.00
ПСИ ЛУТАЛИЦЕ	4,500,000.00
НАКНАДА ШТЕТЕ ОД УЈЕДА ПАСА ЛУТАЛИЦА	1,000,000.00
ОПРЕМАЊЕ ЦИВИЛНЕ ЗАШТИТЕ	250,000.00
АРРОКО	1,200,000.00
ЛАПЗ	13,000,000.00
ПРОГРАМ ШУМАРСТВА	50,000.00
ИНТЕРВЕНТНО СНАБДЕВАЊЕ ВОДОМ	250,000.00
СУБВЕНЦ. ЗА ЦЕНУ ВОДЕ	600,000.00
СУБВЕНЦ. ЗА ГУБИТКЕ ВОДЕ	32,000,000.00
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА МЛАДЕ	500,000.00
ПРЕВОЗ ДЕЦЕ ОШ ПРВО ПОЛУГОДИШТЕ	6,350,000.00
ПРЕВОЗ ДЕЦЕ средња школа	12,000,000.00
ВАНТЕЛЕСНА ОПЛОДЊА	3,000,000.00
СТИПЕНДИЈЕ	7,000,000.00
ПОЉОПРИВРЕДА	10,500,000.00
ПРОГРАМ ЕКОЛОГИЈЕ	270,000,000.00
ПРОГРАМ РЕНТЕ	590,000,000.00
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	500,000.00
ПОМОЋИ ЦЗСР	2,000,000.00
ПЕНЗИОНЕРИ	5,500,000.00
ГРАЂЕВИНСКИ МАТЕРИЈАЛ ПРЕНЕТА СРЕДСТВА	2,000,000.00
ЂАЧКА КУХИЊА	1,000,000.00
УДРУЖЕЊА-КОНКУРСИ	1,000,000.00
ДОМ ЗДРАВЉА	1,200,000.00
ДОМ ЗДРАВЉА-програм заштите сеоског становништва	11,000,000.00
ПРАВОБРАНИЛАШТВО	856,000.00
ЦРВЕНИ КРСТ	1,222,000.00
ИСТОРИЈСКИ АРХИВ	460,000.00
ДОТАЦИЈЕ ЗА СПОРТСКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ	20,000,000.00
КОНКУРСИ КУЛТУРА	3,000,000.00
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	765,000.00
Програм становања	4,550,000.00
ЛАЈКОВАЦ УСЛУГЕ	5,850,000.00
ЈП ДИРЕКЦИЈА класичан оквир	9,500,000.00
ЈП ДИРЕКЦИЈА- средства од доприноса за уређење грађевинског земљишта	500,000.00
ЈП ДИРЕКЦИЈА- средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	1,250,000.00
ЈП ДИРЕКЦИЈА - ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ЗА ИЗГРАДЊУ ВРТИЋА	34,500,000.00
ЈП ДИРЕКЦИЈА КРЕДИТ ЗА ИЗГРАДЊУ БАЗЕНА	250,000,000.00

Индексација свих расхода за 2017. и 2018 годину врши се по 3,9%.

Имајући у виду фискална правила, као и величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству се утврђују смернице за планирање појединих категорија расхода.

Планирање средстава за плате у одлукама о буџету за 2016. годину

1. Законско уређење плата

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...99/14), 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) и 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 и 2/12).

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...58/14). Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

2. Законом уређена основица за обрачун плата

И током 2016. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС”, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. Према члану 1. Закона привремено се уређује основица односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде, за обрачун и исплату плата односно зарада као и других сталних примања изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава. У складу са чланом 5. став 1. Закона, основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим или појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Ништаве су одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона (члан 4. Закона).

3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2016. Годину

У 2016. години не планира се и увећање плата запосленима у:

-предшколској установи за 4%.

Јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС”, бр. 142/14), без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години **треба умањити за 3 %** у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у

јавном сектору. 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.

Уколико јединице локалне власти не планирају у својим одлукама о буџету за 2016. годину и не извршавају 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 у 2016. години.

Ради спровођења смањења броја запослених потребно је прилагодити све економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене. Средства за решавање смањења броја запослених треба преbacити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 1 (у Прилогу упутства), у којој ће се исказати, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412 по изворима, следеће:

1. средстава за плате у 2015. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету 10 Републике Србије за 2015. годину,
2. планирана средстава за плате за 2016. годину,
3. број запослених који ради у 2015. години,
4. као и планирани број запослених за који су обезбеђена средства одлуком о буџету јединице локалне власти за 2016. годину.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2016. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

4. Планирање броја запослених у 2016 . години

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. 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 .Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица . **Повећање броја запослених на неодређено време, до доношења акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2016. годину, врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици траже повећање броја запослених преко јединице локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије за ново запошљавање Владе.**

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).

Табеларни прикази:

Табела са бројем запослених и планираном масом средстава за плате запослених на економским класификацијама 411 и 412 по корисницима и изворима финансирања (Табела 1) и табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација (Табела 2.) дате су у Прилогу 1. Уколико се изменама или допунама буџета јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле.

У истом прилогу у Табели 3. приказују се планирана и исплаћена средства у 2015. години и планирана средства у 2016. години на економској класификацији 465, као и маса средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 4. представља преглед планираних и исплаћених средстава у 2015. години и планираних средстава у 2016. години на економској класификацији 414 и преглед броја запослених за које су исплаћена, односно планирана средства у складу са планом рационализације.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2015. години и планираних средстава у 2016. 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 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2016. години по звањима и занимањима, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке и број запослених у јединицама локалне власти. Градови и град Београд у консолидованом билансу града, односно града Београда, не могу да планирају средства за плате за број запослених који је већи од утврђеног броја у Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и обезбеђених 12 средстава у буџету јединице у складу са одредбама Закона о буџету за 2016. годину.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2015. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 треба планирати тако да се не угрози извршавање 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 повремене 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.

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 државне помоћи.

Субвенције се у буџету општине Лајковац за 2015.годину могу планирати до износа плана за 2015. годину.

Група конта 46 – Донације, дотације и трансфери

Ненаменски трансфери могу се планирати до износа плана за 2015. годину увећаног за трошкове финансирања новог пројекта -Превоза ђака средње школе

Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. 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.

-Све дотације, у оквиру економске класификације 481 планирају се до износа који је одређен одлуком о буџету за 2015. годину

- Расходи у оквиру економске класификације 485-накнада штете - Потенцијалне обавезе планирају се у висини дуга који доспева у 2016. години са каматом према извештају јавног правобраниоца о очекиваним судским извршењима по овом основу.

-Дотације за финансирање редовног рада политичких странака планирају се у износу од 0,105% укупних буџетских расхода ускладу са законом

-Дотације политичким странкама за спровођење избора планирају се у износу од 0,07% укупних буџетских расхода складу са законом

-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.

-Дотације удружењима општина планирају се у потребном износу по потписаним уговорима(СКГО,НАЛЕД и др).

Остало

-Средства у оквиру економске класификације 463 и 464- трансфери вишем нивоу власти које се финансирају по Програмима које доноси општинско веће као и средства по плановима и програмима које усваја Скупштина (Дом здравља ЈАПЗ,ЈАПМ, Програма од казни за прекршаје и др) планирају се највише до износа који је одређен Одлуком о буџету за 2015. годину умањеном за 10%.

Расходи за регионалну развојну агенцију планирају се у висини износа планираног за 2015.годину .

Средства за социјалну заштиту планирају се износа који је одређен Одлуком о буџету за 2015. и то за прву половину 2016. године .

Средства за суфинансирање републичких пројеката планирају се у потребном износу по уговорима и конкурсима .

Расходи из осталих извора планирају се у износу планираног оставрења прихода из осталих извора.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад.

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, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

3. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2016. годину, 2017. и 2018. годину

Планирање издатака капиталног пројекта

Финансирање издатака за изградњу затвореног базена се за 2016. годину планира се из кредита у износу до 250 милиона динара .

Поступак и динамика припреме Програма пословања општинских јавних предузећа за 2016. годину.

Према члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 119/2012, 116/2013 и 44/2014) јавна и комунална предузећа у Републици Србији за сваку календарску годину дужна су да доставе оснивачу Програм пословања за наредну годину ради давања сагласности на исти. Према овом члану Закона, рок за доношење Програма пословања за наредну годину је 1. децембар текуће године. Обзиром да су јавна и комунална предузећа део јавног сектора, планирање и програмирање за јавна предузећа се врши на основу два закона: Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и Закона о буџетском систему. Форма израде програма пословања за градска јавна предузећа, такође, дефинисана је инструкцијама надлежних министарстава и садржи обавезујуће елементе и табеле.

Програм пословања предузећа треба у основи да садржи: програм пословања, финансијски план и критеријуме за коришћење средстава према члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Параметри које треба применити приликом израде програма пословања јавних предузећа за 2016. годину су:

Цене комуналних услуга формирају се на основу прописане методологије по Закону о комуналним делатностима.

Јавна предузећа планирају масу зарада за 2016. годину тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС“, бр. 142/14), без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3 % у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,

Сва Јавна предузећа дужна су да у складу са чл.50 Закона о јавним предузећима доставе Скупштини општине на усвајање посебан Програм коришћења субвенција из буџета у 2015. години.

Приликом израде плана пословања Јавна предузећа су дужна у свему осталом Упутства да се придржавају за израду годишњих програма пословања за 2016. годину, по Закључку Владе РС.

Сви корисници су дужни да у финансијским плановима посебно искажу пренете обавезе и да доставе одељењу за буџет и финансије захтев за преузимање тих обавеза за 2016. годину.

Пренете уговорене и неплаћене обавезе и уговорени а ненаплаћени приходи исказују се посебно за сваку врсту прихода или расхода (посебно обавезе преузете на терет прихода од минералних сировина, на терет потраживања од РБ Колубара, на терет накнаде за заштиту животне средине и др.).

Обавезују се сва локална јавна предузећа да, на основу усвојеног програма пословања за 2016. годину од стране оснивача, донесу план јавних набавки предузећа, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Програм субвенција у пољопривреди

Доноси се према закону о пољопривреди и руралном развоју (чл.14 став 3 и 4 Закона Сл.гласник РС 41/09 и Закон о подстицају у о пољопривреди и руралном развоју (Сл.гласник РС 10/2013) за 2014. планирају се субвенције за пољопривреду у износу од 10,5 милиона динара .

Ради рационалне и ефикасне припреме овог програма неопходно је сагледати ефекте и резултате спроведених подстицајних мера за пољопривреду из претходних година и могућност увођења нових подстицаја.

Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине

Доноси се према Закону о Заштити животне средине(чл.100 став 4 закона Сл.гласник РС 135/04...72/09)

За 2016 годину за спровођење «програма екологије» планирају се текући приходи у износу од 92 милиона динара и пренета неутрошена средства из 2015. године у износу од 178 милиона динара тако да се Програм доноси на 270 милиона динара у оквиру кога морају бити и пренете обавезе по програму из 2015. године

Програм унапређења услова живота локалне заједнице.

Према Закону о рударству и геолошким истраживањима(чл.137 тачка 5. Закона Сл.гласник РС 88/2011)

Приходи од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса за 2016. годину планирају се у износу од 260 милиона и пројектованог износа пренетих неутрошених средстава од 330 милиона тако да се укупно 590 милиона се распоређује за Програм развоја локалне заједнице за 2016. годину на који ресорно Министарство даје Сагласност а у оквиру кога морају бити и пренете обавезе по програму из 2015. године .

Програми социјалне заштите

За финансирање социјалне заштите преко Центра за социјални рад на Основу одлуке о правима из социјалне заштите Општине Лајковац у 2016. планирају се средства до износа

планираног за 2015. годину од чега се половина планира основном одлуком а остатак по ребалансу. 2 милиона динара за финансирање помоћи у грађевинском материјалу социјално угроженом становништву преноси се као преузета неизвршена обавеза Општинске управе из 2015. године.

Програм за задовољавање потреба грађана у области спорта

За финансирање Програма на основу чл.138 Закона о спорту за 2016. годину планирају се средства у износу—од 20 милиона динара, од чега се 19 милиона динара издваја за финансирање годишњих програма спортских организација; а 0,3 мил. динара за реализацију посебних програма по јавном позиву и 0,7 милиона динара по програмима које у току године ванредно одобрава Општинско веће

Уколико најављене измене Закона о спорту ступе на снагу до краја 2015 године једној спортској организацији може бити опредељено највише 20% од укупног износа средстава планираних за финансирање спортских програма.

Предлог годишњег програма саставни је део поступка за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац

Изградња и опремање спортских терена и објеката спроводи се по Програму ЈП Дирекција за уређење и изградњу

Стални трошкови, материјални и трошкови поправки и одржавања спортских објеката финансирају се у 2016. години преко Установе за омладину и спорт.

Предлози свих посебних Програма и планова које усваја општинско веће и/или скупштина подnose се у поступку припреме финансијских планова и Одлуке о буџету.

Општинско веће доноси све Програме и планове за чије доношење другим прописима није изричито утврђена надлежност скупштине

Поступак и динамика припреме буџета општине Лајковац и предлога финансијских планова директних корисника буџетских средстава

Предлог финансијског плана за 2016. годину мора да представља процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Финансијске потребе обухватају:

- Детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима (навести их у предлогу финансијског плана)
- Детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно, с обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа прихода. Услов за коришћење остварених прихода из осталих извора за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, за приходе из буџета као и средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава у 2016. години.

Предлог за израду финансијског плана за 2016. годину састоји се од:

- Предлог финансијског плана за 2016.
- Програмски буџет за 2016-2018. годину са економску класификацију најмање на 4-цифреном нивоу
- Прилог 1 - табеле за плате и број запослених, планирана средства на економској класификацији 465, планирана средства на економској класификацији 414, планирана средства на економској класификацији 416, табела звања и занимања
- Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката 2016-2018
- Прилоге: Уговоре о донацијама, закупу, суфинансирању или финансирању пројеката и друго

Табеле су дате на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине www.lajkovac.org.rs, на сајту Министарства финансиј РС www.mfin.gov.rs и у Одељењу за буџет и финансије.

У складу са чланом 41. став 3. Закона о буџетском систему, Одељењу за буџет и финансије, на основу упутства, директни и индиректни корисници буџетских средстава доставиће

Средства за издатке за основне и средње школе, дом здравља као и за центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 -Трансфери осталим нивоима власти и 464—дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463 и 464.

Буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе за субвенције, дотације, текућу и сталну буџетску резерву .

Рок за достављање Предлога финансијског плана је 7 дана од дана достављања упутства.

Пределзи финансијских планова морају бити исказани по Програмској,функционалној и економској класификацији.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, сваку функцију исказује посебно. За додатне расходе којима се финансирају посебни програми или пројекти попуњавају се или посебно програмске активности или пројекти у Обрасцима програмског буџета на најмање четвороцифреном нивоу.

За расходе који се реализују на основу стратегија, акционих планова и посебних програма потребно је навести везу са тим документима.

Потребно је дати детаљно писано образложење планираних средстава на свакој економској класификацији посебно, наводећи: извор финансирања, правни основ, методологију која је коришћена приликом израчунавања трошкова.

Све табеле морају се доставити у штампаном и електронском облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера корисника буџетских средстава.

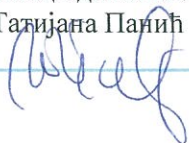
Обрасци за програмски буџет попуњавају се у складу са Упутством министарства финансија са финансијским износима исказаним најмање на четвороцифреном нивоу.

Корисницима се из овог Упутства доставља извод који се односи на финансирање њихових појединачних надлежности а интегрални текст објављује се на сајту општине www.lajkovac.org.rs а може се преузети и у Одељењу за буџет и финансије општине Лајковац

Уколико је одлука о буџету локалне власти супротна смерницама из Упутства Министарства у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање масе средстава за плате, броја запослених и субвенција, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава и припадајућег дела пореза из буџета Републике Србије, до момента док се одлука о буџету не усклади са Упутством (члан 36а Закона о буџетском систему).

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број:401-113/од 25.11.2015.године

Руководилац одељења за буџет
Татијана Палић



Начелник Општинске управе
Живота Молеровић

