

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) (у даљем тексту: Закон), и упутства Министарства финансија и привреде РС за припрему **Одлуке о буџету локалне власти бр.401-00-03539/2014-03** од 25. новембра 2014. године Одељење за буџет и финансије Општине Лајковац дана 27.11.2014. године доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. и 2017. ГОДИНУ

Пролећни део буџетског циклуса је у већем делу изостао. Доношење и усвајање Фискалне стратегије за наредни средњорочни период померено је на јесењи део буџетског циклуса. Како би се створили услови за усвајање буџета и Фискалне стратегије до краја године Министарство финансија приступило је истовремено изради Нацрта закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и Нацрта Фискалне стратегије за период 2015-2017. године.

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 2015. годину, са пројекцијама за 2016. и 2017. 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 2015. годину и наредне две фискалне године.

У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења Закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину исказиваће свој буџет на програмски начин на основу Упутства за припрему програмског буџета које је донело Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и Пројектом за боље услове пословања УСАИД-а,

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 2015. годину

Основне макроекономске претпоставке у периоду 2015. – 2017. године

Процењује се да ће инфлација у 2014. години бити испод доње границе дозвољеног одступања од циља НБС, при чему ће ниска агрегатна тражња и низак раст регулисаних цена у највећој мери утицати да инфлација до краја године износи 2,2% .

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2015	2016	2017
Стопа реалног раста БДП	-0.5	1.5	2.0
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	3,970.5	4,195.3	4,454.6
Реални раст БДП	1,0	1,8	2,0
Реални раст појединих компоненти БДП %			
Лична потрошња	-3.0	1.0	1.5
Државна потрошња	-7.4	-5.8	-4.0
Инвестиције у фиксни капитал	4.7	5.5	5.5
Извоз робе и услуга	3.1	5.0	6.6
Увоз робе и услуга	-1.5	2.9	4.6
Кретање цена			
Потрошачке цене (годишњи просек)	2.7	4.0	4.0
Потрошачке цене (крај периода)	4.2	4.0	4.0
Салдо текућег рачуна (% БДП)	-4.7	-4.3	-4.1
Стопа незапослености, 15+	21.3	20.9	19.8

Предвиђени сценарио развоја указује на стратешку оријентацију Владе Републике Србије ка структурном прилагођавању привреде како би се обезбедила одржива путања раста, заснована, пре свега на повећању укупне инвестиционе активности кроз подстицање инвестиција приватног сектора и извоза, као кључних фактора остваривања макроекономске стабилности.

Такође, 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.

Циљ фискалне политике у наредном средњорочном периоду је смањење дефицита консолидованог буџета државе и заустављање раста дуга, применом мера које тангирају, не само приходну и расходну страну буџета, већ и мера које се односе на ограничавање даљег раста гарантованог дела јавног дуга. Само значајна фискална консолидација у наредном трогодишњем периоду довела би прво до стабилизације јавног дуга опште државе на нивоу око 79% БДП без обавеза за реституцију, а онда и до његовог снижавања. На основу средњорочних макроекономских пројекција и циљаног дефицита за 2014, 2015. и 2016. годину Министарство финансија дало је пројекцију расхода и издатака по буџетским корисницима за средњорочни период.

Кретање дефицита и дуга консолидованог сектора државе

	у % БДП			
	2014	2015	2016	2017
Дефицит	6,1	5,1	4,0	3,2
Увећани дефицит*	7,9	5,9	4,7	3,8

* Увећани дефицит је дефицит са укљученим финансијским трансакцијама.

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 и спровођење мера штедње Владе РС.
 - Финансирање вишегодишњих капиталних пројеката по усвојеном Програму за период 2013-2015. година (Субвенције по програму изградње Стубо Ровни)
 - Спровођење Програма обнове општине Лајковац од последица поплава
 - Финансирање радова на санацији и реконструкцији секундарне водоводне мреже ради смањења губитака воде у мрежи и реконструкција водоводне мреже оштећене током поплава
 - Интензивирање активности на реализацији Програма екологије и ренте због значајног износа одређених а неутрошених средстава у 2014. години
 - Решавање питања снабдевања водом од ЈКП Лазаревац-цене, инвестиционог одржавања и сл.
 - Изградња објекта новог вртића у сарадњи са ЈПРБ Колубара Лазаревац по измењеном пројекту
 - наставак активности на пресељењу конака под заштитом Завода за заштиту споменика културе РС из експлоатационог подручја у сарадњи са ЈПРБ Колубара Лазаревац
 - Стављање у функцију новоизграђене Спортске хале
 - Стварања материјалних, финансијских и кадровских услова за функционисање новоосноване Установе за омладину и спорт
 - Пренос права коришћења и управљања свих спортских терена и објеката са сеоског и градског подручја Установи за спорт и финансирање сталних, материјалних трошкова и трошкова одржавања
 - 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, финансијски ризик, социјална заштита и др.
 - Доношење нове Одлуке о правобранилаштву
 - интензивирање активности за јавно приватно партнерство
 - наставак активности локалне пореске администрације у циљу реалног обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода општине Лајковац;
 - интензивирање потребних активности на обухвату укупне имовине општинске управе пренос права својине са републичког нивоа устројавање у вези са тим потребних евиденција и њено стављање у функцију приходавања
 - наставак активности за стављање у употребу основних средстава у припреми код ЈП Дирекција за уређење и изградњу (легализација, употребне дозволе, пројекти изведеног стања и др.) и општини Лајковац укључујући и објекте у припреми који су суфинансирани из републичког буџета
 - Наставак и интензивирање активности на суфинансирању републичких и регионалних међуопштинских пројеката који се реализују на територији општине Лајковац
 - **Решавање статуса ЈП Лајковац услуге**
 - Расподела станова и гашење Фонда солидарности
 - Планирање и Спровођење оквирних споразума о јавним набавкама ради обезбеђења континуираног снабдевања
- Финансирање информисања путем конкурса најкасније од 01.јула 2014.године
- Наставак и унапређење система финансирања:
- пројеката НВО, удружења, верских заједница, спортских удружења и др путем конкурса

- Програма здравствене заштите за посебне категорије становништва
- програма вантелесне оплодње
- Програма инвестиција у верске заједнице
- Права по закону о бризи о породице и деце-породиље и др.
- права из социјалне заштите –једнократне помоћи, помоћ пензионерима ,помоћ за огрев , помоћ у грађевинском материјалу.)
- Стипендија студената
- Регресивног боравка деце у вртићу и комуналних услуга за поједине социјалне категорије становништва
- помоћи и пројекта за поједине категорије становништва-избеглице, лица са посебним потребама,Роми и др.
- Програма за безбедност у саобраћају
- Програма Канцеларије за младе

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 и увођења нових видова субвенција (воћарство,повртарство)
- Програма развоја заједнице и инфраструктуре (од накнаде за коришћење минералних сировина)
- Програма заштите животне средине у складу са ЛЕАП-ом (од накнада за заштиту животне средине)
- Програма спортских организација
- Финансирање система заштите и спасавања у ванредним ситуацијама и цивилне заштите
- други програми у складу са законом и финансијским могућностима

Полазна основа за планирање обима буџета за 2015. годину су укупни приходи из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2014. годину, кориговани у складу са последњим изменама Закона у 2014. години, планирани расходи из Одлуке у 2014. години као и планирани ненаплаћени приходи и процена преузетих обавеза које се преносе у 2014. годину.

У складу са Фискалном стратегијом, значајно је промењен обим и структура прихода који се очекују у буџету општине, с обзиром на последње измене пореских Закона.

На приходној страни се очекује значајно смањење прихода који припадају буџету општине Лајковац нарочито накнаде за коришћење грађевинског земљишта,накнаде за коришћење минералних сировина и пореза на зараде. Негативни ефекат смањења ових прихода процењује се на 250 милиона динара мање прихода из класичног буџетског оквира у односу на 2014. годину.

Корективни ефекат смањења текућих прихода у 2015. години постићи ће се пренетим неутрошеним неутрошеним средствима- наменским до 150 милиона и општим приходима –према процени до 50 милиона.

Значајан обим средстава која ће као неутрошена бити пренета у 2015. годину јавља се као позитивна последица појачане наплате изворних,уступљених и уговорених прихода и повраћаја позајмица у буџет у 2014.године и као негативна последица, смањене инвестиционе активности услед елементарних непогода које су задесиле општину Лајковац и честих кадровских промена у јавним предузећима у току 2014. године.

Укидање наплате накнаде за грађевинско земљиште у 2014. 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 2015. годину.

Најављеним изменама закона о планирању и изградњи предвиђени су извори финансирања уређења грађевинског земљишта, али чак и да се предложени закон ступи на снагу током 2015. године финансијски ефекат на буџет општине не би био значајан.

Континуирано и неконтролисано повећање набавне цене воде од ЈПКП Лазаревац као и у 2013 и 2014 години, и у 2015. години директно негативно, и у значајној мери, утицаће на пословање ЈП Градска чистоћа и износ субвенција из буџета за губитке воде у мрежи.

Најављеним законом о накнадама значајан ефекат 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 у 2015. години -биће финансиран из општих прихода буџета тзв. класичног буџетског оквира.

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

Такође, накнада за коришћење минералних сировина за 2014. годину чија се наплата очекује у 2015. години значајно је смањена у односу на претходне године због смањене експлоатације угља на територији општине Лајковац услед поплаве рудника за 60%.

На основу измена Закона о порезу на доходак грађана у току 2014. године смањена је стопа пореза са 12% на 10% што је имало директан негативни ефекат на висину пореза на зараде у који припада буџету општине Лајковац од 2%.

Приходи од пореза на зараде планирају се на бази остварења из октобра 2014. године.

Због 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 од пореза на зараде директно се смањују такође за 10%. Корективни ефекат има повећање коефицијената запослених у РБ Колубара Лазаревац од октобра 2014. чија примања директно опредељују висину пореза на доходак који припада буџету општине Лајковац.

У 2014. години уочено је значајно смањење Пореза на остале приходе (за 40%) пре свега због смањеног ангажовања запослених на привременим и повременим пословима и уговорима о делу у 2014. посебно у РБ Колубара и Колубара услуге Лазаревац због законске регулативе којим се ограничава овакав вид радног ангажовања. Овај тренд наставиће се и у 2015. години.

На основу измена 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 2015. години.

Према донетим Одлукама очекује се благо повећање разреза пореза на имовину физичких лица због повећане вредности непокретности у другој зони (села и шира зона вароши), пореза на имовину грађевинског земљишта због повећане вредности-основице за опорезивање док се код осталих локалних прихода не очекују битније промене у односу 2014. годину.

Уступљени и остали приходи планирају се на нивоу 2014. године, осим оних који су по закону смањени или укинати.

Трансферна средства која припадају општини Лајковац за 2015. исте су висине у односу на додељена средства за 2014. годину.

Приходи од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса за 2015. годину планирају се на нивоу од 216 милиона –2013 и 2014. године од чега је 16 милиона износ (процењених) пренетих неутрошених средстава из 2014. ,100 мил. ненаплаћених планираних

прихода из 2014. године(од накнаде за 2013.год) - према процени и нових 100 мил.динара од накнаде за 2014. годину.Укупан износ ових прихода у 2015. години укључују се пренете обавезе.

Приходи од накнада за заштиту животне средине планирају се до износа планираних ненаплаћених прихода из 2014 године –у износу од 80 милиона дин 2014. године(процена) и 100 милиона пренетих неутрошених средстава из 2014- према процени.

Уколико се околности измене и поред пренетих ненаплаћених прихода из 2014. године, у 2015.години буде извесна и основана и наплата текућих прихода по основу ових наменских накнада исте ће бити обухваћене Ребалансом буџета и изменама Програма којима се уређује њихово коришћење. Ребалансом буџета по завршном рачуну за 2014 процењени износи прихода биће кориговани према стварним вредностима на дан 31.12.2014.

-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 2015.години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2015. 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:

- 34.7 милиона за преузете обавезе за пресељење конака са експлоатационог поља Малом борку по уговору бр.410-26/-014 од 29.01.2014.године.

- Ненаплаћени приходи по споразуму о пресељењу објеката социјалне инфраструктуре Скобаљ и Мали Борак у износу од 1,130,000 ЕУР биће распоређени Одлуком о ребалансу појединачних буџета након потписивања уговора и анекса уговора за изградњу објеката из споразума са ЈПРБ Колубара Лазаревац у 2015. години.

Корисници су дужни да, одмах по потписивању у 2015. години,доставе општини –уговор о донацији или други уговор којим се остварује приход од донација који ће општина најкасније у року од 15 дана од дана закључења уговора доставити министарству надлежном за послове финансија ради евидентирања у министарству надлежном за послове финансија у складу са чланом 33. Закон о финансирању локалне самоуправе ("Службени гласник РС", бр. 62/2006, 47/2011 и 93/2012).

- приходи од камата на средства буџета општине планирају се на основу месечног износа по уговорима из 2014. године.

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

-Приходи од казни за прекршаје на нивоу остварења за 2014. годину

-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 у 2015.години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2015. години одмах по потписивању.

Нивом остварења за 2014.годину сматра се просечно остварење прихода закључно са 10.октобром 2014.године

Саставни део поступка припреме Одлуке о буџету за 2014. годину је припрема Предлога Одлука о изменама или укидању одлука којима се утврђује наплата изворних прихода(комуналне таксе, порез на имовину ,накнада за коришћење грађевинског земљишта, и др.) који се у 2014. неће увећавати у односу на 2015. годину за дозвољених 2,2% као и одлука о: ценама услуга јавних предузећа; правима из социјалне заштите,друштвене бриге о породици и деци-породиљама и др., економској и регресираним ценама у вртићу; регресираним ценама комуналних услуга и др.

Сопствени приходи буџетских корисника ,осим сопствених прихода установа културе од 2015. постају општи приходи буџета.

У 2015. години врши се неопходно повећање појединих расхода у односу на 2014. годину -за централизован превоз ђака , за нову спортску установу,за пољопривреду , јавне радове за халу и др.

Због смањених прихода и повећаних расхода 2015. односу на 2014. годину неопходно је на расходној страни буџета за 2014. годину извршити корекције тако што се:

-Укупни текући расходи за индиректне кориснике за 2014. планирају се за 10% мање у односу на 2014.годину без расхода за опрему (ек.клас.512).

-За набавку опреме планирају се средства у неопходном минималном обиму са могућношћу планирања додатних средстава по Ребалансу.

-За износ текућих расхода чије је извршење изузетно једнократно планирано у 2014. години и не понавља се у 2015. години умањују се укупно планирани текући расходи за 2015.

Корисници буџетских средстава дужни су да обавезе настале по основу сталних трошкова, трошкова текућих поправки и одржавања, материјала, као и по основу капиталних издатака измире у року утврђеном законом који регулише рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама Републике Србије.

И у 2015. акценат ће ставити на наплату правно основаних а ненаплаћених прихода

- из Донација по уговорима са ЈП РБ Колубара, накнаде за заштиту животне средине, накнаде за коришћење минералних сировина, локалних пореза) као и на проширење обухвата обвезника локалних прихода нарочито пореза на имовину физичких лица.

2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2014. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

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 2015. годину

У својим одлукама о буџету за 2015. годину, локална власт масу средстава за плате за 2015. годину треба да планира у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014.годину и у складу са одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09,73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13) (нема индексације плата за октобар и наредне месеце 2014. године).

Уједно, у циљу даљег фискалног прилагођавања, плате треба планирати у мањем обиму за око 2,5% као последицу одлива броја запослених до кога ће доћи у току 2015. године, а у складу са Програмом Владе Републике Србије, на предлог министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе. Програмом Владе предвиђа се смањење броја запослених за 5% до 1. јула 2015. године.

Имајући у виду наведено, масу средстава за плате утврђену у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и у складу са одредбама Закона о буџетском систему, треба планирати у мањем обиму за око 2,5% ради решавања одлива броја запослених до којих ће доћи у 2015. години. Средства за ове намене треба пребацити на економску

класификацију 414 – Социјална давања запосленима ради реализације исплате отпремнине запосленима. Пре умањења масе зарада за 2,5% планирану масу зарада без индексације за октобар од 0,5% најпре умањити за износ смањења зарада за 10%, а који се планирају на ек.кл.465, а затим извршити умањење од 2,5%.

У смислу предвиђеног одлива 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 4149

Такође указујемо да је обавезно да образложење одлуке о буџету садржи Табелу 1, у којој ће се зараде исказати, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, следеће:

- планирана средстава за плате за 2015. годину, како би министарство надлежно за финансије пратило поштовање смерница датих овим упутством. Табела 1. је дата у Прилогу 1.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2015. 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 2015. години.

Такође, у 2015. 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.

У складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном приступило је изради Нацрта закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, којим ће, између осталог, бити измењена фискална правила која се односе на индексацију плата и пензија (члан 27е). С тим у вези, гласнику РС“, број 116/14) 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%.

Министарство финансија а у циљу прецизног планирања средстава за исплату плата запосленима, указујемо на то да је извесно да у 2015.години неће бити повећања плата, имајући у виду процентуално учешће расхода за плате у БДП.

Планирање броја запослених у 2015 . години

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС”, број 104/09) одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица локалне самоуправе (укључујући и органе градских општина), установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона).

Приказ максималног броја запослених на неодређено и одређено време у јединицама локалне самоуправе, утврђеног у складу са одредбама локалне самоуправе, утврђеног у складу са

одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, даје се у следећој табели:

(Извод из Табеле дате у републичком упутству):

Ред. број	Јединица локалне самоуправе	Максималан број запослених на неодређено време	Максималан број запослених на одређено време
Општина:			
.	Лајковац	86	9
.			
.			

Број запослених по корисницима исказује се у Табели 2, која је дата у Прилогу 1 и која треба да буде саставни део образложења Одлуке о буџету. Ово приказивање је важно како би министарство надлежно за финансије пратило поштовање смерница датих овим упутством.

Приликом попуњавања тачке 4. и 5, посебно треба обратити пажњу на податке који се односе на број запослених. Наиме, број запослених у месним заједницама и дирекцијама основаним од стране локалне власти се приказују у Табели 2 и самим тим је њихов број обухваћен ограничењем из Закона о максималном броју запослених у локалној администрацији.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 потребно је учинити остварити уштеде од најмање 15% у односу на средства предвиђена за ове намене у 2014. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 треба предвидети, пре свега, у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања најмање 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге најмање 15%, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Посебно је потребан, приликом планирања расхода у оквиру ове групе конта, крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Приликом планирања расхода на име накнада за рад ангажованих ван радног односа (економска класификација 423 – Услуге по уговору) треба водити рачуна и о ограничењима прописаним Законом о буџетском систему, а која се односе на забрану заснивања радног односа са новим лицима до краја 2015. године, као и ограничење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% у односу на број запослених на неодређено време. Такође, средства 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.

Чланом 54. Закона о буџетском систему прописани обавезни услови који морају бити кумулативно испуњени за закључивање уговора, који због природе расхода, захтевају вишегодишње плаћање. 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 („Службени гласник РС”, број 21/14), а која је донета на основу

члана 54. Закона о буџетском систему, ближе су уређени критеријуми расхода и услови и начин прибављања сагласности за преузете обавезе по уговорима 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, имајући у виду мере фискалне консолидације које подразумевају смањење 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 2014. годину умањеном најмање за 10%

Група конта 46 – Донације, дотације и трансфери

Ненаменски трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину („Службени гласник РС”, број 110/13).

Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита, с тим што расходе за новчане казне и пенале по решењу судова треба планирати на нивоу расхода у 2014. години. 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.

- за средства планирана на економској класификацији 481 Донације невладиним организацијама –за оне које се финансирају путем конкурса потребно је предложити начин спровођења Конкурса а за донације које се финансирају по Програмима које доноси општинско веће (Црвени крст, Спорт и др.) неопходно је доставити и предлоге тих програма у склопу припреме Одлуке о буџету.

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

Средства за изградњу, одржавање и обнову верских објеката, у складу са потребама и могућностима, реализоваће се кроз Програм инвестиција верских заједница на основу Захтева који верске заједнице достављају Општини.

Све донације, у оквиру економске класификације 481 планирају се за износ 10 % мањи од износа који је опредељен одлуком о буџету за 2014. годину

- Расходи у оквиру економске класификације 485-накнада штете - Потенцијалне обавезе планирају се у висини дуга који доспева у 2015. години са каматом према извештају јавног правобраниоца о очекиваним судским извршењима по овом основу.

-Дотације политичким странкама планирају се у износу од 0,105% 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.

Ново законско решење, предвиђено изменама и допунама Закона о финансирању политичких активности („Службени гласник РС”, број 123/14) има за резултат смањење висине буџетских средстава која се издвајају за финансирање редовног рада и изборне кампање

политичких субјеката. Наиме, средства из јавних извора која се користе за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике односно одборнике, одређује се на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно буџета јединице локалне самоуправе. Такође, средства из јавних извора за покриће трошкова изборне кампање обезбеђују се у години у којој се одржавају редовни избори, у износу од 0,07% пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно буџета јединице локалне самоуправе, за годину за коју се буџет доноси.

-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 ЛАПЗ,ЛАПМ,Програм савета за борбу против наркоманије Програма МУП и др) планирају се у износу који је опредељен Одлуком о буџету за 2014. годину умањеном за 10%.

Расходи за регионалну развојну агенцију планирају се у износу плана за 2014.годину умањеном за 15% што је више од 0,10% од укупних буџетских прихода остварених у претходној години .

Средства за социјалну заштиту планирају се у износу који је опредељен Одлуком о буџету за 2014. годину умањеном за 10%.

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.

Индексација свих расхода за 2016 и 2017 годину врши по 4,5%.

3. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2015. годину, 2016. и 2017. годину

У складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 93/12) издаци за капиталне пројекте се исказују за три године. Да би се ова законска одредба применила (члан 28. Закона о буџетском систему), у општем делу одлуке у буџету, планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, треба приказати у табели (Табела 3. Преглед капиталних пројеката даје се у прилогу).

На контима групе 51, 52 и 54 планирају се средства за капиталне пројекте.

Чланом 54. Закона о буџетском систему прописани обавезни су услови који морају бити кумулативно испуњени за закључивање уговора, који због природе расхода, захтевају вишегодишње плаћање. 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 („Службени гласник РС”, број 21/14), а која је донета на основу члана 54. Закона о буџетском систему, ближе су уређени критеријуми расхода и услови и начин прибављања сагласности за преузете обавезе по уговорима који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2014. години преузели уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2014. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана. На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана;

Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2015. години и наредне две године.

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

Планирање издатака капиталног пројекта

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, приказане у табели (Табела 3. Преглед капиталних пројеката даје се у Прилогу 2а). У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртном нивоу, и то:

- 1) издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;
- 3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;
- 4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране Инвеститора или на неки други начин).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Поступак и динамика припреме Програма пословања општинских јавних предузећа за 2015. 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 2015. годину су:

- Политика цена услуга предузећа –

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

На основу Фискалне стратегије за 2015. годину, са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, **цене осталих производа и услуга** предузећа, чији је оснивач општина Лајковац у 2015. години **неће бити увећане за 2,2% (до нивоа пројектоване инфлације)** у односу на цене које су важиле за 2014. годину. Повећање цена утврђено на овакав начин треба планирати од јануара 2015. године.

Јавна предузећа планирају масу зарада за 2015. годину у висини средстава потрабних за исплату 12 месечних зарада запослених обрачунатих у нивоу зарада запослених у општинској управи по стручној спреми. Тако обрачунате маса прво се умањује за смањење зарада за 10%, које се планира на ек.кл.465 а затим за 2,5%, због пројектованог смањења броја запослених за 5% почев од 1. јула 2015. године.

Ништаве су одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и других сталних примања код корисника јавних средстава за време примене закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања.

У Јавним предузећима чији је оснивач општина Лајковац

- Накнаде зарада планирају се у висини минималних износа прописаних Законом о раду и Општим колективним уговором.

- Накнаде трошкова планирају се у висини износа утврђених Општим колективним уговором

- Друга примања планирају се у висини износа који остварују запослени у локалној самоуправи према Посебном колективном уговору за државне органе и запослене у локалној самоуправи

Обим средстава, односно лимит осталих расхода и издатака за јавна предузећа за 2015. годину исти је као за друге кориснике буџета.

Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавним предузећима, ауторски уговори и уговори о делу смањују се за најмање 25% у односу на износ тих накнада у 2014. године.

Трошкови репрезентације смањују се за најмање 60% у односу на 2014. годину.

Сва Јавна предузећа укупне текуће расходе треба да планирају у износу за мин.10% мањем од планираних расхода у 2014. години

ЈП РТВ Пруга Програм пословања може донети најдуже за 6 месеци на нивоу 10 % мање средстава у односу на 2014. годину.

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.

Средства за изградњу и инвестиционо одржавање спортских објеката и терена у складу са Законом о спорту ,планирају се у оквиру Програма ЈП Дирекција по захтеву установа, спортских организација и месних заједница.

Обим средстава, односно лимит осталих расхода и издатака за јавна предузећа за 2015. годину исти је као за друге кориснике буџета.

Приликом израде плана пословања Јавна предузећа су дужна у свему осталом Упутства да се придржавају за израду годишњих програма пословања за 2015. годину,по Закључку Владе РС 05 бр.023-14246/2014 од 14.11.2014.године.

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 2015.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 2015.годину од стране оснивача, донесу план јавних набавки предузећа, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Програма 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 8 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 2014. годину за спровођење «програма екологије» планирају се ненаплаћени приходи из 2014. године у износу од 80 и пренета неутрошена средства из 2014. године у износу од 100 милиона динара тако да се Програм доноси на 180 милиона динара у оквиру кога морају бити и пренете обавезе по програму из 2014. 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 2014. годину планирају се на нивоу ненаплаћених прихода из 2013. године и 2014 у износу од 200 милиона и пројектованог износа пренетих неутрошених средстава од 16 милиона и 216 милиона се распоређује за Програм развоја локалне заједнице за 2015. годину на који ресорно Министарство даје Сагласност а у оквиру кога морају бити и пренете обавезе по програму из 2014. године .

Програми социјалне заштите

За финансирање социјалне заштите у 2015. планирају су у износу од 19 милиона динара и, у односу на средства из 2014. године, од чега се 17. мил. динара реализују преко Центра за социјални рад на Основу одлуке о правима из социјалне заштите Општине Лајковац а 2 милиона финансирање нове врсте помоћи у грађевинском материјалу преко Општинске управе

Програм за задовољавање потреба грађана у области спорта

За финансирање Програма на основу чл.138 Закона о спорту за 2015. годину планирају се средства у износу од 19 милиона динара. од чега се 18 милиона динара издваја за финансирање годишњих програма спортских организација; а по 0,5 мил. динара за реализацију посебних програма по јавном позиву и програма које у току године ванредно одобрава Општинско веће

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 2015. години преко Спортске установе.

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

Предлог финансијског плана за 2015. 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 сопствених прихода установа 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 2015. години.

Предлог за израду финансијског плана за 2015. годину састоји се од:

- Предлог финансијског плана за 2015.
- Програмски буџет за 2015-2017. годину
- Прилог 1 - табеле за плате и број запослених
- Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката 2015-2017
- Прилоге: Уговоре о донацијама, закупу, суфинасирању или финансирању пројеката и друго

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.

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 .

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

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

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 уОбрасцима програмског буџета на најмање четвороцифреном нивоу.

За расходе који се реализују на основу стратегија, акционих планова и посебних програма

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.

Напомене везане за попуњавање табела које су саставни део захтева за финансирање из средстава буџета Општине Лајковац.

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

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

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: _____ од 27.11.2014.

Руководилац одељења за буџет
Татијана Панић

Начелник Општинске управе
Живота Молеровић