

На основу члана 31. и 40. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16 и 113/17), члана 21. Одлуке о буџету општине Лајковац за 2018. годину ("Службени гласник општине Лајковац", број: 11/17) и члана 61. Статута општине Лајковац ("Службени гласник општине Лајковац", број: 11/08), Општинско веће Општине Лајковац, на седници одржаној дана 01.08.2018. године, доноси

ЗАКЉУЧАК
О ДАВАЊУ САГЛАСНОСТИ НА
УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ

I ДАЈЕ СЕ сагласност на Упутство за припрему буџета општине Лајковац за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

II Упутство доставити свим корисницима буџета и објавити на сајту општине www.lajkovac.org.rs.

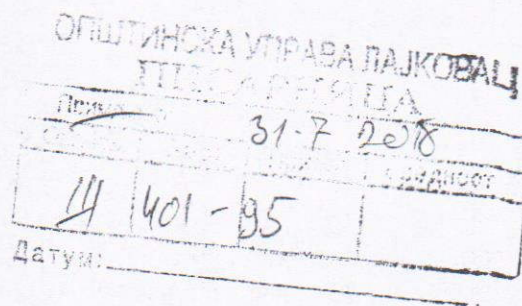
III О реализацији Закључка стараће се Одељење за буџет и финансије.

ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
Број: 06-88/18-III од 01.08.2018. године

ПРЕДСЕДНИК
ОПШТИНСКОГ ВЕЋА
Андреја Живковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ
Одељење за буџет и финансије
Омладински трг бр. 1
Лајковац
Број: Сл.
Датум: 31.7.2018. године



ОПШТИНСКО ВЕЋЕ

Предмет: Достављање Упутства за припрему буџета за 2019. годину

У прилогу Вам достављамо Упутства за припрему буџета општине Лајковац за 2019. годину ради прибављања Сагласности на исто.

С поштовањем,

Руководилац Одељења
Татијана Панић

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Tatjana Panić', written over a faint circular official stamp.

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, 68/2015, 103/2015, 99/2016 и 113/2017). (у даљем тексту: Закон), и Одељење за буџет и финансије Општине Лајковац дана 26.07.2017. године доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ И СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни и индиректни корисници средстава буџета Општине Лајковац припремају предлог финансијског плана за 2019. годину, са пројекцијама за 2020. и 2021. годину

Упутство, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су буџетски корисници у обавези да израде Предлог финансијског плана за 2019. годину и пројекцију за 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.

Према буџетском календару по Закону о буџетском систему до 5. јула - министар доставља упутство за припрему Одлуке о буџету локалној власти, а до 1. августа - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти; како до доношења овог упутства није достављено упутство од стране Министарства финансија, ово упутство се доставља на основу параметара и пројекција према фискалној стратегији и Упутству за 2018 годину са пројекцијама за 2019 и 2020 годину. По добијању Упутства Министарства извршиће се неопходна усклађивање овог Упутства и финансијских планова корисника.

Опште напомене за припрему Одлуке о буџету локалне власти

Упутство, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни и индиректни корисници средстава буџета Општине Лајковац, у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, у обавези да доставе Предлог финансијског плана за 2019. годину и пројекцију за наредне две фискалне године.

Предлог финансијског плана обухвата:

- расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- родну анализу расхода и издатака;
- програмске информације;

Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Буџет се састоји из општег дела, посебног дела и образложења.

Општи део буџета обухвата:

- рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит;
- укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;

- рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора;
- преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније;
- процену укупног новог задужења, односно раздужења у току буџетске године;
- преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
- сталну и текућу буџетску резерву.

Посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Финансијски планови укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања, дефинисаним у члану 29. закона о буџетском систему

Образложење буџета садржи:

- 1) образложење општег дела буџета;
- 2) програмске информације.

Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да буџет буде приказан на једноставан и разумљив начин са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и Грађански буџет објављен на интернет страници општине.

Приликом израде одлуке о буџету Општине Лајковац за 2019. годину као директни корисници исказују се само органи и службе локалне власти, а да су индиректни индиректни корисници буџетских средстава, месне заједнице, установе основане од стране локалне власти, док се јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти не исказују као индиректни корисници буџетских средстава, с обзиром на то да се не финансирају из наменских јавних прихода.

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава. У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Такође, у складу са чланом 2. тачка 31. Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава

Јавни приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи планирају се на извору 01- Приходи из буџета, а Одељење за буџет и финансије изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода редовно ће достављати предшколској установи.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) измењена је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски

јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

Програмска структура буџета

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. На основу плана за постепено увођење родно одговорног буџетирања за 2019. годину Општинска управа општине Лајковац ће у оквиру свог финансијског плана дефинисати најмање један родноодговоран циљ и најмање један одговарајући родни индикатор који адекватно мери допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру три програма и програмске активности, а скупштина општине и општинско веће ће у оквиру свог финансијског плана дефинисати најмање један родноодговоран циљ и најмање један одговарајући родни индикатор који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца у оквиру једне програмске активности.

Програмски модел корисници буџета примењују у целости од доношења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС“, бр. 142/15 и 94/15) и одлука о буџету локалне власти за 2015. годину, у складу са одредбама Закона о буџетском систему. Упутством за израду програмског буџета предвиђена је обавеза корисника буџета да прате и извештавају о учинку програма, а Упутством министарства финансија за праћење и извештавање о учинку програма разрађене су улоге и одговорности у праћењу и извештавању, као и начин коришћења информација о учинку приликом израде буџета.

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

Након измене иницијалне униформне програмске структуре за ЈЛС и повећања броја програма са 15 на 17 у буџетском циклусу за 2017. годину ревидирана је униформна програмска структура за ЈЛС која се примењује од израде одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2018. годину, при чему је акценат дат на увођењу, односно укидању појединих програмских активности имајући у виду нова законска решења у посебним законима. Уколико се до краја 2018. године ревидира програмска структура буџета корисници ће доставити измењене програмске информације.

Упутство за израду програмског буџета као и ревидирани Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за примену у изради одлуке о буџету ЈЛС за 2019. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО (<http://www.skgo.org/reports/details/1886>).

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

Након успешно спроведене фискалне консолидације, стабилизације јавних финансија и преокрета вишегодишње растућег тренда јавног дуга, Влада РС остаје фокусирана на даље побољшање привредног амбијента и обезбеђивање високих стопа привредног раста, са крајњим циљем смањења незапослености и подизања животног стандарда становништва. Привредна активност наставља раст и током 2017. године. На страни понуде, главни покретачи су прерађивачка индустрија и услужни сектор, док посматрано са расходне стране БДП позитиван допринос дају све компоненте тражње осим нето извоза. У првој половини године одређени ризици „на доле“ су активирани, што се негативно одразило на укупну привредну активност. Ипак, краткорочни индикатори из последњих неколико месеци указују на њихову једнократну природу, те не постоји ризик да се путања раста значајније успори у средњем року. Ревидирање првобитно пројектоване стопе од 3,0% је последица негативних кретања у електро-енергетском сектору и пољопривреди услед екстремних мразева с почетка године, односно изразито неповољних агрометеоролошких услова у летњим месецима. Будући да је природа ових чинилаца привремена овим се не угрожава основни сценарио развоја. Сви фискални индикатори су значајно изнад постављених циљева, монетарни токови су стабилни и предвидиви, настављена су побољшања на тржишту радне снаге а обим спољнотрговинске размене се повећава.

Основне макроекономске претпоставке за период 2017. – 2020. године

	ПРОЈЕКЦИЈА			
	2016	2017	2018	2019
Стопа реалног раста БДП	2,7	3,0	3,5	3,5
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	4203	4397	4678	4987
Извори раста :процентне промене у консатованим ценама				
Лична потрошња	0,6	1,4	2,2	2,9
Државна потрошња	3,9	1,6	2,6	2,3
Инвестиције у фиксни капитал	8,2	6,6	6,2	5,6
Извоз робе и услуга	9,2	7,7	7,7	7,6
Увоз робе и услуга	6,2	5,3	5,8	6,3
Допринос расту БДП				
Финална домаћа тражња	2,0	2,5	3,2	3,5
Инвестициона потрошња	0,8	1,2	1,2	1,0
Лична потрошња	0,5	1,0	1,6	2,1
Државна потрошња	0,7	0,3	0,5	0,4
Спољнотрговински биланс роба и услуга	0,6	0,5	0,3	0,0
Кретање цена				
Потрошачке цене (годишњи просек)	1,1	2,4	3,0	3,0
Потрошачке цене (крај периода)	1,5	2,8	3,0	3,0
Дефлатор БДП	1,3	1,6	2,8	3,0

Извор:МФИН

Планирана политика јавне потрошње у општини Лајковац

Приоритети општине Лајковац за наредни период су:

- Вођење фискалне политике у потпуности у складу са оквирима Фискалне стратегије РС уз уважавање локалних специфичности општине Лајковац
- Финансирање капиталних пројеката одређених развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина општине Лајковац;
- Сарадња са републичким, регионалним и међуопштинским телима и ради реализације циљева (РРА, СКГО; НАЛЕД; АРРОКО) и ангажовање за добијање средстава преко ИПА; НИП; СЛАП и Министарства РС и других система и фондова.
- Интензивирање активности на спровођењу усвојених и изради недостајућих секторских стратегија и/или акционих планова за области, туризма, родне равноправности, социјалне заштите и др.
- интензивирање активности на сарадњи са Канцеларијом за јавна улагања РС за изградњу и реконструкцију објеката социјалне инфраструктуре на територији општине Лајковац основне и средње школе, физкултурне сале у школи у Јабучју, заједничке котларнице на био масу за школе, дом здравља, вртић, базен и спортску халу и др.)
- максимално стављање у функцију општинске администрације у циљу озакоњења нелегално изграђених објеката у циљу реалног обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода општине Лајковац
- решавање спорних имовинско правних питања (права својине, права коршћења) везаних за упис у евиденцију катастра непокретности средства у јавној својини општине Лајковац, Републике Србије, јавних предузећа, месних заједница и других буџетских корисника
- усаглашавање урбанистичко планских докумената општине са просторним планом РС и усвајање недостајућих планова детаљне регулације
- спровођење стратегија управљања ризиком и акционог антикорупцијског плана
- интензивирање потребних активности на обухвату укупне имовине општинске управе (станови, локали, земљиште), устројавање у вези са тим потребних евиденција и њено стављање у функцију приходовања
- Интензивирање активности по свим питањима везаним за базу локација за инвестирање: питања власништва и доприноса за уређење земљишта, израда недостајуће измена постојеће планско урбанистичке документације, убрзање поступка прибављања дозвола и др.
- вишегодишње планирање капиталних издатака
- Наставак и интензивирање активности на суфинансирању републичких и регионалних и међуопштинских пројеката који се реализују на територији општине Лајковац и активно учешће у њиховој реализацији (регионални систем водоснабдевања Стубо Ровни, регионална депонија, аутопут Београд- Јужни Јадран деонице Уб- Лајковац- Љиг и приступне саобраћајнице, обилазнице око Лајковца, Индустријске зоне код петљи аутопута у Непричави, као и убрзано доношење планско урбанистичке документације за њихову реализацију и ефикасно спровођење поступка експропријације за потребе ових пројеката.
- Решавање питања заједничког обављања делатности водоснабдевања са Општином Лазаревац и инвестиционих улагања у изворишта и дела примарне водоводне мреже У Непричави у сарадњи са ЈП Комунално Лазаревац.
- Наставак изградње започетих водовода у селима Ратковац- Придворица – Пепељевац, Јабучје и изградња резervoара и ПС у Непричави за нову водоводну мрежу Лајковац варош.
- Интензивирање активности на довршетку изградње и стављање у функцију свих започетих капиталних пројеката : базен, вртић, амфитеатар основне школе, фекална канализација Ратковац и др.
- Усвајање Локалне стамбене стратегије и спровођење мера подршке становању
- унапређење информационог система и електронске управе у општини

- спровођење мера физичко техничке заштите јавних објеката на основу акта о процени ризика
- пружања нових услуга социјалне заштите по Одлуци (дневни боравак деце ометене у развоју и др.) и наставак реализације постојећих :нега и помоћ старим и другим лицима,једнократна помоћ пензионерима,помоћ за набавку огрева и др.
- Финансирање пројеката од јавног интереса НВО, удружења, верских заједница, спортских удружења, културе и информисања путем конкурса
- спровођење акционог плана за Роме
- организовање ђачке кухиње у основним школама

- Наставак и унапређење система финансирања:

- Програма здравствене заштите за посебне категорије становништва
 - Права по закону о бризи о породици и деци-помоћ породиљама ,превоз ученика средње школе и др.
 - Стипендија студената и ученика
 - Регресаног боравак деце у вртићу и комуналних услуга за поједине социјалне категорије становништва
 - Права националних мањина
 - помоћи и пројеката за поједине категорије становништва-избеглице, лица са посебним потребама и др.
 - Програма за безбедност у саобраћају
 - Програма Канцеларије за младе
- А Нарочито :
- Програма подршке пољопривреди и активности на увећању пољопривредног буџета и увођења нових видова субвенција
 - Програма спортских организација

процена прихода и примања и расхода и издатака за 2019.и наредне две фискалне године

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима општина Лајковац је дужна да реално планира своје приходе буџета.

Наиме, приликом планирања прихода полази се од плана за 2018. годину ,остварења у првој половини 2018. године и процене њиховог остварења за другу половину те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2018. години од 6,4%).

Изузетно ,може се планирати већи обим прихода, с тим што се у том случају у образложењу одлуке о буџету наводе разлози за такво поступање, као и да се образложе параметри (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07–Трансфери од других нивоа власти, 08–Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09–Примања од продаје нефинансијске имовине, планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.

Ненаменски трансфери из Републичког буџета планирају се у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, прописани су рачуни за уплату јавних прихода тако да сви јавни приходи и примања, којима се финансирају надлежности локалне власти, морају бити уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне буџетских корисника, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије). У складу са чланом 2. тачка 41) Закона о буџетском систему рачуни динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета локалне власти и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидован рачун трезора локалне власти морају да се воде у Управи за трезор, док у складу са чланом 9. став 3. тог Закона подрачуни корисника јавних средстава везују се за самог корисника, а не за рачун извршења буџета

Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС“, бр. 41/09...9/16), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС“, бр. 40/12...14/16), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Имајући у виду да према члану 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр.129/07, 83/14-др. закон и 101/16-др. закон) скупштина јединице локалне самоуправе, у складу са законом, између осталог, утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, јединице локалне самоуправе су у обавези да, приликом одређивања висине локалних комуналних такси, имају у виду члан 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обвезника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да одреде висину локалних комуналних такси која неће угрозити нормално функционисање обвезника. Такође, актом којим се утврђују локалне комуналне таксе не може се прописивати таксени основ, односно проширивати предмет таксене обавезе утврђене законом, с обзиром да би то за последицу имало неусклађеност одлуке са Уставом и законом.

На приходној страни очекује се остварење прихода од пореза на зараде на нивоу остварења у 2018. години увећаног за % повећања зарада у јавном сектору (до 10%) јер су запослени са територије општине Лајковац претежно у јавном сектору - ЕПС, огранак РБ Колубара, Железнице Србије, образовање здравство, и др. а очекује се и реалан раст зарада запослених у приватном сектору у складу са растом БДП као и повећање пореза на зараде услед повећања минималне цене рада а узимајући у обзир и повећање неопорезивог износа зарада.

Како се очекује укидање Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава очекује се позитиван ефекат на остварење прихода од пореза на зараде у 2019. години за 10%.

У току је доношење закона о накнадама за коришћење јавних добара чија се примена очекује од 01.01.2019. године којим се на другачији начин уређује наплата посебне накнаде за заштиту животне средине па се одлуком о буџету планирају само процењена неутрошена средства из 2018. године до успостављања система наплате ових прихода по новом закону јер је у тренутку доношења овог упутства немогуће проценити финансијске ефекте новог закона на буџет општине. Због опадајућег тренда наплаћених прихода од накнаде за експлоатацију минералних сировина на територији општине Лајковац ова накнада се за 2019. годину планира за 10% мање односу на план за 2018. годину.

По новом Закону о накнадама стављају се ван снаге одредбе о коришћењу прихода од накнада по Посебним програмима коришћења средстава на које сагласност дају ресорна Министарства чиме

приходи од накнада добијају ненаменски карактер и распоређују се Одлуком о буџету за 2019.годину,осим пренетих неутрошених средстава по усвојеним програмима из 2018. године

Континуирано и неконтролисано повећање набавне цене воде од ЈПКП Лазаревац и нерешено питање начина мерења протока воде ,као и у периоду 2013 – 2018. године ,и у 2019. 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 и/или не оконча судски поступак за утврђивање дуговања за утрошену воду.

На основу пореских закона Општина, у поступку припреме одлуке у буџету, доноси 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 2019. години. Не очекује се увећање пореза по овим одлукама за 2019. годину и приходи по овом основу планирају се на нивоу остварења за 2018. годину.

Укупни општи Приходи буџета(тзв.класчан оквир) за 2019. годину планирају се на нивоу процењеног нивоа остварења у 2018.години увећаног за % пројектованог номиналног раста БДП за 2018. годину од 6,4 односно у износу до 425 милиона динара.

Процена је да ће пренета неутрошена средства –суфицит из класичног оквира бити до 60 милиона динара.

Уступљени и остали приходи планирају се на нивоу процењеног остварења за 2018. годину увећаног за % пројектованог номиналног раста БДП за 2018. годину од 6,4 %

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи за 2019.годину могу се увећати за % пројектоване инфлације за 2018. годину од 3% у односу на планирани ниво остварења за 2018.годину по основу повећања економске цене боравка деце у вртићу.

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 2019 .години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2019. години одмах по потписивању.

Приходи од донација планирају се према вредности из уговора и анекса уговора о донацијама. Корисници су дужни да, одмах по потписивању у 2019. години,доставе општини –уговор о донацији или други уговор којим се остварује приход од донација.

Ненаплаћени приходи по споразуму о пресељењу објеката социјалне инфраструктуре Скобаљ и Мали Борак биће распоређени у буџету након потписивања појединачних уговора и анекса уговора за изградњу објеката из споразума са ЕПС -Огранак РБ Колубара Лазаревац у 2019. године као приходи по новим Споразумима са ЕПС -Огранак РБ Колубара Лазаревац чије се потписивање очекује до краја 2018. године и току 2019. 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.

У 2019. години не планирају се приходи од камата на пласирана средства буџета општине

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 на нивоу прихода у 2018. години.

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 2019.години у склопу Предлога финансијског плана а новопотписане Уговоре у 2019. години одмах по потписивању.

У 2019. години не планирају се примања од дугорочног задуживања јер је целокупан износ по кредиту за изградњу затвореног базена са Адико (бившом Хипо-Алпе-Адриа) банком Београд за процењени износ повучен у 2018. години.

Саставни део поступка припреме Одлуке о буџету за 2019. годину су Одлуке о порезу на имовину и Предлози Одлука о комуналним таксама, посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине, доприносу за 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 2019. увећавају се у односу на 2018. годину за % пројектоване инфлације за 2018. годину од 3%.

Економска цена боравка деце у вртићу може се увећати за % пројектоване инфлације за 2018. годину од 3% у односу на важећу економску цену.

Имајући у виду фискална правила, као и величину потребног фискалног прилагођавања, у овом Упутству се утврђују смернице за планирање појединих категорија расхода у складу са приходним могућностима буџета.

У буџету општине Лајковац за 2018. годину обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини од 80% од економске цене по детету, укључујући у целисти средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Обим текућих расхода не рачунајући расходе за плате за остале индиректне кориснике за 2019. планира се на нивоу расхода за 2018. годину са могућношћу распоређивања додатних средстава по Ребалансу у току 2019. године у складу са буџетским могућностима.

За износ текућих расхода чије је извршење изузетно једнократно планирано у 2018. години и не понавља се у 2019. години додатно се умањују укупно планирани текући расходи корисника за 2019.

Средства за финансирање превоза ђака основних и средње школе планирају се по спроведеном поступку Концесије за линијски превоз на територији општине који укључује и превоз ученика.

Средства корисницима дотација и трансфера планирају се на нивоу средстава за 2018. годину са могућношћу распоређивања додатних средстава по Ребалансу у току 2019. године у складу са буџетским могућностима.

Индексација свих прихода и примања и расхода и издатака за 2020. и 2021. годину врши се по стопи од 3,0%.

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2019. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године.

Планирање масе средстава за плате у одлуци о буџету за 2018. годину

-Масу средстава за плате корисници планирају у нивоу масе за 2018.годину.

У оквиру тако планиране масе средстава за исплату плата запослених могу се увећати плате запослених по утврђеним основицама утврђеним Закључцима Владе РС.

Средства за финансирање новозапослених лица за обављање делатности предшколске установе у новоизграђеном објекту Вртића планирају се у оквиру текуће буџетске резерве и биће распоређена Предшколској установи Лептирић Лајковац по добијању сагласности министарства за ново запошљавање и увећање масе зарада.

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

Број запослених планира се у складу са Одлуком Владе РС о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време у наведеним системима за ту годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац.

У тачки 9. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину ("Службени гласник Републике Србије", број 61/17), наводи се да у оквиру максималног броја запослених, одређеног у тач. 2, 5. и 7 ове Одлуке, сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1.). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.).

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

Група конта 41 – Расходи за запослене Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2019. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

Саставни део одлуке о буџету чине табеларни прикази расхода за запослене Прилог 1(Табеле 1-9)

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

Планирање броја запослених у 2019. години

А) Планирање броја запослених на неодређено време

Број запослених планира се у складу са Одлуком Владе РС о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за 2017. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац за 2017. годину односно до 212 запослених при сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.

Б) Ограничење броја запослених на одређено време

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених

непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1.). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.).

В) Повећање броја запослених уз сагласност Комисије Владе

Повећање броја запослених на неодређено време, вршиће се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици ће тражити сагласност за повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

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

До 01.01.2019. године очекује се измена прописа којима се регулише број и положај запослених, ограничење плата као и почетак примене закона о платама запослених у локалној самоуправи и јавним службама којима ће запослени бити разврстани у платне разреде тако да постоји могућност да ће у овом делу корисници до усвајања одлуке о буџету за 2019. годину вршити имене предлога својих финансијских планова у складу са новим и измењеним прописима.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2019. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

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

У циљу економичног и ефикасног управљања јавним средствима, а полазећи од Извештаја о ревизији сврсисходности неопходно је да се преиспита оправданост формираних комисија и других радних тела, као и потреба оснивања нових, осим оних предвиђених законом. Такође, приликом оснивања комисија и других радних тела потребно је да се јасно дефинишу циљ и задатак, број чланова, рок извршења задатака, висина накнаде, резултат рада комисије, начин извештавања о раду, начин контроле њиховог рада, као и да се успостави јединствена и свеобухватна евиденција о комисијама и другим радним телима. Директни и индиректни корисници буџета могу формирати комисије и друга стална и привремена радна тела искључиво у складу са посебним законом, односно другим прописом, а чији задатак не може бити обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава.

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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

Средства за суфинансирање пројеката из области културе и области информисања од јавног значаја која се додељују путем конкурса планирају се на нивоу расхода за ове намене у 2018. години.

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.

За 2019. годину Субвенције се могу планирати највише до нивоа укупно планираних субвенција за 2018. годину.

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

Група конта 48 – Остали расходи

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.

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

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

Укупне дотације, у оквиру економске класификације 481 планирају се до износа који је опредељен одлуком о буџету за 2018. годину.

Расходи у оквиру економске класификације 485-накнада штете - Потенцијалне обавезе планирају се у висини дуга који доспева у 2019. години са каматом према извештају јавног правобраниоца о очекиваним судским извршењима по овом основу.

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

Расходи за регионалну развојну агенцију планирају се на нивоу расхода за 2018. годину, по уговору који са АРРОКО потписује председник општине

Ученичке и студентске стипендије планирају се у износу планираном за 2018. годину. 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.

Индексација свих расхода за 2020. и 2021. годину врши се по стопи од 3,0%.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Издатке за набавку административне, канцеларијске опреме, аутомобиле и остала основна средства, потребно је планирати само она средства која су неопходна за рад уз максималне уштеде. У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници исказују као издатке за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.), треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Капитални пројекти

Издаци за капиталне пројекте планирају се искључиво према Плану инвестиција и у складу са Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Сл. гласник РС”, број 63/2017) у циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе предлагања пројектне идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и инвестиционе фазе.

За финансирање прединвестиционе фазе пројектног циклуса капиталних пројеката (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у минималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне издатке, у циљу припреме нових капиталних пројеката.

Ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансије доставе планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртм нивоу:

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 који 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.

Капитални пројекат може бити заједнички пројекат када се спроводи од стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, који својим споразумом уређују међусобне односе, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта.

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2019. години и наредне две године.

Такође, важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговаран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

Поступак и динамика припреме Програма пословања општинских јавних предузећа за 2019. годину.

Према члану 59. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр 15/2016) јавна и комунална предузећа у Републици Србији за сваку календарску годину дужна су да доставе оснивачу годишњи односно трогодишњи Програм пословања. Годишњи, односно трогодишњи програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина Општине. Према овом члану Закона, рок за доношење Програма пословања за наредну годину је 1. децембар текуће године. Програм пословања предузећа треба у основи да садржи елементе прописане чланом 60. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

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

ЈП Градска чистоћа Лајковац планира масу зарада за 2019. годину тако да масу средстава за исплату плата планира на нивоу исплаћених плата у 2018. години са могућношћу увећања по измењеним прописима који буду донети до краја 2018. године.

ЈП Градска чистоћа Лајковац доставља посебан програм коришћења субвенција за 2019. годину (у даљем тексту: посебан програм) у складу са чл.61 Закона о јавним предузећима.

Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава која се у укупном износу могу планирати највише до износа субвенција одобрених по Програму коришћења субвенција предузећа за 2018. годину.

Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине.

Приликом израде плана пословања ЈП Градска чистоћа Лајковац је дужна у свему осталом да се придржава Упутства за израду годишњих програма пословања за 2019. 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 2019. годину.

Пренете уговорене и неплаћене обавезе и уговорени а ненаплаћени приходи исказују се посебно за сваку врсту прихода или расхода.

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 Закона о подстицају у о пољопривреди и руралном развоју (Сл.гласник РС 10/2013) за 2019. планирају се субвенције за пољопривреду у на нивоу 2018. године.

Програми социјалне заштите

За финансирање социјалне заштите преко Центра за социјални рад на Основу одлуке о правима из социјалне заштите Општине Лајковац у 2019. планирају се средства до износа планираног за 2018. годину.

За финансирање пројекта Геренто домаћица обезбеђују се потребна средства за наставак реализације пројекта за 2018/2019 годину до августа 2019. године. Средства за финансирање пројекта до краја 2019 године биће обезбеђена Ребалансом буџета уколико дође до продужења уговора.

Локални акцион план за запошљавање

За финансирање мера активне политике запошљавања-спровођење јавни радова и ангажовање приправника по Споразуму са НСЗ у 2019. планирају се средства на нивоу планираног износа за 2018. годину.

Програми по закону о становању

И програми мера подршке становању и Дотације за суфинансирање одржавања спољњег изгледа стамбених зграда могу се планирати се на основу Закона о становању и Одлуке скупштине општине о Суфинансирању Програма одржавања стамбених јединица на нивоу износа планирног за ове намене у 2018. години .

Програм за задовољавање потреба грађана у области спорта

За финансирање Програма на основу чл.138 Закона о спорту за 2018. годину планирају се средства на нивоу планираних средстава по Одлуци о буџету за 2018. годину увећана за износ од укупном износу од 24.000.000,00 динара од чега се 23 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

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 плану инвестиција општине Лајковац.

Стални трошкови,материјални и трошкови поправки и одржавања спортских објеката датих на коришћење спортској установи финансирају се у 2019.години преко Установе за омладину и спорт.

Предлози свих посебних Програма и планова које усваја општинско веће и/или скупштина подносе 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 2019. 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 2018. години.

Корисници буџета су у обавези да до 1. септембра 2018. године доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци 2018 године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;
2. преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;
3. образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Полугодишњи извештај се доставља на Обрасцу за полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину који се даје у прилогу Упутства.

Предлог за израду финансијског плана за 2019. годину састоји се од:

- Предлог финансијског плана за 2019.
- Програмски буџет за 2019-2021. годину за економску класификацију најмање на 4-цифреном нивоу

Прилог 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама 1-9)

- Прилог 2 - Прилог 2—Преглед капиталних пројеката 2019-2021(са припадајућим табелама)
- Прилоге: Уговоре о донацијама, закупу, суфинансирању или финансирању пројеката и друго
- Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

Табеларни прикази:

Група конта 41 – Расходи за запослене Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2019. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства. Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2018. години и планираним бројем запослених у 2019. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

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

- Т1 – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају. Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-VI у 2018. години и планирана пројекција за период VI-XII у 2018. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину
- планирана средства за плате за 2019. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

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

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2018. години и планирана средства у 2019. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 5. представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2018. години и планираних средстава у 2019. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2018. години и планираних средстава у 2019. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 7. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2019. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2016, 2017, и 2018. години, као и планираним средствима у 2019. години.

Табела 9. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2019. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину, односно за 2019. годину, када у току 2019. године Влада донесе Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2019. годину. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на e-mail: dusanka.demic@mfin.gov.rs Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

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

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 финансијских планова морају бити исказани по Организационој, 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.

Рок за достављање Предлога финансијског плана је 01. септембар 2018. године

Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране функционера и оверен печатом.

Упутство се доставља корисницима и, са обрасцима, објављује на сајту општине www.lajkovac.org.rs а може се преузети и у Одељењу за буџет и финансије општине Лајковац

Помоћне табеле, које се могу користити као обрасци за израду програмског буџета, налазе на интернет страници општине и интернет страници СКГО.

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).

Достављање одлуке о буџету локалне власти

У складу са чланом 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти. Ово упутство и Прилози са табелама налазе се на интернет страници Општине, док се помоћне табеле, које се могу користити као обрасци за израду програмског буџета, налазе на интернет страници СКГО.

Одлуку о буџету са образложењем локална власт доставља Министарству финансија у писаној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему, као и у електронској форми (сачињену у Excel табели),

Препорука је да надлежни орган локалне власти своју одлуку о буџету са образложењем, као и ребаланс буџета објави на својој интернет страници у циљу повећања транспарентности и информисаности стручне и остале јавности.

Сви прилози се достављају у писаној форми уз одлуку о буџету, као и у електронској форми. Уколико се изменама или допунама буџета јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле у електронској и у писаној форми Министарству финансија

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број:401-94/2018-05 од 27.07.2018.године



Заменица одељења за буџет
Татјана Панић



Начелник Општинске управе
Љубица Новаковић