На основу члана 47.став 3 и члана 40. и 41 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011и 93/2012 ,63/2013, 108/2013, 142/2014. и 68/2015, 103/2015, 99/2016 и 113/2017)-у даљем тексту: Закон- и упутства Министарства финансија и привреде РС за припрему Одлуке обуџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину Министарства финансија РС бр.401-00-03471/2017-03 од 07.11.2017., и Упутства за припрему буџета општине Лајковац за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, број: број:401-113/2017-05 од 28.07.2017.године , 401-112/2017-05 од 20.11.2017.године и 401-116/2017-05 од 11.12.2017.године, Упутства за припрему ребаланса буџета .бр 401-65/2018-05 од 09.05.2018. године и Одлуке о буџету општине Лајковац за 2018.годину („Службени гласник општине Лајковац бр.11/17 и 6/18) Одељење за буџет и финансије Општине Лајковац дана 09.05.2018.године доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ДРУГОГ РЕБАЛАНСА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

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

Уз Предлог измена и допуна финансијског плана за 2018.годину доставља се и пречишћен текст финансијског плана на прописаним обрасцима који су коришћени приликом усвајања Одлуке о буџету и финансијских планова корисника за 2018. годину а 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.

Уз измене и допуне финансијског плана доставља се измењени програмски буџет за све програме,пројектне активности и пројекте чије се измене врше.

Саставни део поступка ребаланса су и измене и допуне Програма буџетског фонда за заштиту животне средине , Програма унапређења услова живота локалне заједнице, Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, Програма уређивања грађевинског земљишта, Програма пословања ЈП Градска чистоћа, Програма коришћења средстава од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, Програма унапређења квалитета здравстене заштите и др.

1. Основне смернице за припрему нацрта Ребаланса буџета за 2018.годину

Полазна основа за планирање обима Ребаланса буџета за 2018. годину су укупни приходи и планирани расходи из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2018. годину као и процена остварења прихода до краја 2018. године.

На приходној страни, остварење прихода од пореза на зараде је мање од планираног као и код појединих прихода из тзв.класичног оквира (порез на имовину,комуналне таксе,допринос за уређивање грађевинског земљишта и др.) тако да се овим Ребалансом врши корекција –смањење планираних прихода из класичног оквира за око 15 милона динара.

Како се очекује ванредна исплата зараде из добити запосленима у ЕПС ,очекује се увећано остварење прихода од пореза из других примања запослених са територије општине Лајковац од око10 милиона и исти ће бити уграђени у буџет овим Ребалансом

Остварење текућих прихода од накнаде за заштиту животне средине за 2018. је у оквирима планираног и Ребалансом се не врши њихова корекција.

Остварење текућих прихода од накнаде за коришћење минералних сировина за 2018. је за 26,6 мил.дин. мање у односу на план и Ребалансом се за тај износ врши њихова корекција.

За измене и допуне Програма буџетског фонда за заштиту животне средине и Програма унапређења услова живота локалне заједнице корисници подносе Захтеве Одељењу за привреду и имовинско правне послове за прерасподелу средстава између постојећих и нових пројеката у оквиру Програма као и за одустајање од пројеката чија реализација није извесна до краја 2018.године.

Корисници могу предложти финансирање капиталних пројеката из Програма на више година у складу са ЗБС као и обезбеђивање средстава за финасирања пројеката Ребалансом из других извора.

Измене и допуне Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја врше се прерасподелом средстава између пројеката у оквиру постојећег програма тако да се укупан износ планираних субвенција са економских класификација 451 у оквиру Програма не мења.

Изменама и допунама Програма унапређења квалитета здравствене заштите на територији општине Лакјовац може се извршити прерасподела средстава између постојећих и нових активности и мера у оквиру већ опредељених средстава из буџета за реализацију овог Програма.

На основу већег остварења прихода за 1 мил. дин. могу се увећати средства која се ус усмеравају за реализацију Програма коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје.

Наменски приходи за реализацију пројеката одобрених по Конкурсима из осталих извора финансирања (републике,донације и др.) усмеравају се за реализацију расхода за намене за које су одобрена буџетским корисницима.

Ребалансом се планирају меморандумске ставке за рефундацију расхода по основу Накнаде зарада за породиљска одстуства започета пре 01.јула 2018 који се по основу измена закона о бризи о породици и деци извршавају преко буџета док се накнаде за породиљска одсуства започета после 01.јула уплаћују директно на рачун примаоца преко РЗЗО.

За остале приходе не врши се корекција у односу на планиране износе Одлуком о буџету јер нема значајних одступања остварења у односу на план.

2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за Ребаланс буџета за 2018.годину

Планирани расходи у оквиру економске класификације 485-накнада штете - Потенцијалне обавезе по основу (не)очекиваних судских извршења по овом основу до краја 2018. године који доспева до краја године према обавештењима јавног правобраниоца могу се умањити за око 20 милиона.

За зараде новозапослених у новом објекту ПУ Лептирић резервисана средства у оквиру текуће резерве у износу од 5 мил.динара за другу половину године, умањују се због недобијања сагласности за новозапошљавање до доношења Ребаланса,и остају резервисана средства за једномесечну масу зарада 14 новозапослених у случају добијања потебних сагласности до краја године.

Ребалансом се увећавају средства за финансирање појединих специфичних расхода јер су се планирана средства Одлуком о буџету на основу праћења извршења у 2018. години показала као недовољна до краја године и то средства за финансирање:

Социјалне помоћи ЦЗР, једнократне накнаде за новорођену децу, накнаде за одводњавање,накнаде за рад скупштинских тела и и др. текуће расходе и издатке.

У оквиру одобрених апропријација Ребалансом корисници могу вршити измене и усклађивање планираних расхода према својим потребама. Корисници могу поднети образложене захтеве за финансирање додатних расхода и издатака –чије ће одобрење зависити од могућности реализције до краја године.

Уколико корисници у целини или делимично одустају од финансирања појединих пројеката и програмских активности достављају захтев за измену(смањење)финансијског плана у том делу.

Маса зарада корисника коригује се у оквиру укупно планиране масе зарада на нивоу буџета тако да се врши прерасподела потребне масе између корисника на основу обрачуна потребних средстава за исплату зарада до краја године.

Ограничења у броју запослених на одређено време и ангажованих лица по уговорима дата основним упутством остају непромењена.

Предлог за измене и финансијског плана за 2018. годину састоји се од:

- Предлог измена и допуна финансијског плана за 2018.
- Предлог пречишћеног текста финансијског плана за 2018.
- За Јавна предузећа: Предлог измена и допуна Програма пословања и Програма коришћења субвенција из буџета са пречишћеним текстом Програма
- Измењен и допуњен Програмски буџет по Програмима, програмским активностима и пројектима за 2018-2020. годину на прописаним Обрасцима
- Прилог 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим Табелама)
- Прилог 2 - Прилог 2–Преглед капиталних пројеката 2018-2020(са припадајућим табелама)
- Прилог 3–Преглед комисија и уговора о делу
- Прилоге: Уговоре о донацијама, закупу, суфинасирању или финансирању пројеката и друго

- Образложење измена и допуна финансијског плана
- Предлога за измене и допуне Програма развоја локалне заједнице, Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине
- Предлога Измене и допуне програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја
- Предлога Измене и допуне Програма уређивања грађевинског земљишта
- Предлога Измене и допуне Програма унапређења квалитета здравствене заштите
- Предлога Измене и допуне Програма коришћења средстава од новчаних казни за саобраћајне прекршаје

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

Предлог измена финансијских планова корисници достављају у року од 10 дана од дана достављања овог Упутства.

У свему осталом примењују се одредбе и ограничења по Упутству за припрему буџета општине Лајковац за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину број: број:401-113/2017-05 од 28.07.2017.године , 401-112/2017-05 од 20.11.2017.године , 401-116/2017-05 од 11.12.2017. године и 401-65/2018-05 од 09.05.2018. године.

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број:401-112/2018-05 од 17.10.2018.године

Руководилац одељења за буџет
Марија Шанић

Начелник Општинске управе
Љубица Новаковић