

Република Србија Општина Рача

УПУТСТВО

**ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ РАЧА ЗА 2020.
ГОДИНУ**

12. јул 2019. године Рача

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015- др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019).

Према буџетском календару који је дефинисан чланом 31. Закона, Влада је у обавези да до 15. јуна усвоји Фискалну стратегију и достави је Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти као и Фискалну стратегију, министар финансија доставља до 5. јула текуће године.

Буџетски календар за локалну власт предвиђа следеће рокове:

- 1. август - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;
- 1. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године;
- 15. октобар - локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти;
- 1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти;
- 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти;
- 25. децембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Наведени рокови представљају крајње рокове у буџетском календару.

Чланом 40 Закона о буџетском систему предвиђено је да по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти. Упутство треба да садржи:

- основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти;
- опис планиране политике локалне власти;
- смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;
- поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти;
- начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти;
- начин на који ће се исказати програмске информације

Уколико Одлука о буџету локалне власти буде супротна смерницама из Упутства у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање укупног обима прихода, масе средстава за плате, броја запослених и субвенција у одлуци о буџету, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, до момента док се одлука о буџету не усклади са упутством.

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

Директни корисници средстава буџета локалне власти обавезни су да до 1. септембра доставе предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године. Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању који су неопходни за

припрему предлога буџета локалне власти.

Упутством Министра финансија се наглашава да одлуке о буџету јединице локалне самоуправе треба да буду креиране уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања.

С обзиром на то да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, **надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средства** (установе културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 - Приходи из буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - Приходи из буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изведе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају предшколским установама.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа **родно одговорног буџетирања** у буџетски процес. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), путем плана његовог постепеног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма опредељеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Израда **општинског буџета**, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховим општинама и градовима. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

Обавеза корисника буџета је да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма, односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са опттим правилима о транспарентности.

Информације о оствареним учинцима програма користе се за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, као и за праћење квалитета јавних услуга. Наиме, праћење и извештавање дају кључне повратне информације о томе да ли се активности корисника буџетских средстава спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, као и о томе какав утицај резултат остварен у извештајном периоду има на учинке и средства планирана за наредни период. Уколико се утврде одступања, ове информације омогућавају благовремену измену програмских активности, односно пројеката или прерасподелу буџетских средстава у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата. Обавезност објављивања извештаја о учинку програма омогућава да и јавност добије увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

У јуну 2017. године Влада је усвојила Уредбу о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката, како би се обезбедило вредновање свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима.

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА И ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА

Оријентација **фискалне политике** у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту. Растерећењем привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места.

Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија. Кључни чинилац у процесу повећања буџетских прихода и унапређења управљања јавним финансијама представља реформа Пореске управе (ПУ) која је у току.

Напуштају се у потпуности, из периода фискалне консолидације, кризне мере. Дефинитивно се укида Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14), чије је фазно укидање почело у овој години.

Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5%

Основне макроекономске претпоставке за период 2019. - 2022. године

	Процена. 2019.	Пројекц. 2020.	Пројекц. 2021.	Пројекц. 2022.
БДП, годишње стопе реалног раста, %	3,5	4,0	4,0	4,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %				
Лична потрошња	3,5	3,3	3,2	3,1
Државна потрошња	2,7	1,5	1,5	1,2
Инвестиције	6,7	6,9	7,0	7,1
Инфлација, крај периода, у %	2,1	2,0	3,7	3,0

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима **локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2019. години и њихове процене за задњи квартал 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 2020. години од 7,6%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

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 могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС”, број 95/18).

Сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Локалну комуналну таксу за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, потребно је утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе. Највиши износи ових такси усклађују се годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Републичким упутством утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије **мора реално да их планира, у складу са законом, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду**.

1. Планирање броја запослених у 2020. години

Према члану 2. ст. 4 и 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору локалне самоуправе **имају обавезу пријављивања података о запосленима у регистар који води министарство надлежно за послове финансија**, односно о запосленима чије се плате, односно зараде финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

Према члану 4. став 1. Закона о максималном броју за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе.

Чланом 6. Закона о максималном броју утврђено је да скупштина јединице локалне самоуправе својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе.

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 основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу закона. Број запослених не може бити већи од Одлуке о максималном броју запослених општине Рача.

СМЕРНИЦЕ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ РАЧА ЗА 2020. ГОДИНУ

Сагласно одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, буџетски корисници општине Рача су у обавези да се при изради предлога финансијског плана за 2020. Годину придржавају следећег:

- Група конта 41-Расходи за запослене

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о систему плата запослених у јавним сектору ("Сл.гл.РС", бр. 18/16,108/16, 113/17 и 95/18).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Сл.гл.РС", бр. 62/06...21/16-др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима ("Сл.гласник РС", бр. 44/08-пречишћени текст, 2/12,113/17-др. Закон и 23/18).

Обрачун плате за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл.гл.РС", бр. 44/01....113/17-др.закон)

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије до почетка примене одредба Закона о систему плата запослених у јавном сектору .

Маса за плате у 2020. Години може се планирати , тако да масу средстава за исплату плата планира се на нивоу исплаћених плата у 2019. Години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. Годину ("Сл.гласник РС", бр. 95/2018). Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2019. Годину а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. Годину.

Као и предходних година, и у буџету за 2020. Годину, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за дирекне и индирекне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2020. Години.

Такође, у 2020. Години не могу се исплаћивати запосленима код дирекних и индирекних 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 запосленима, планирати крајње рестриктивно.

Средства за решавање смањења број запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

- Група конта 42-Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину робе и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2020, а нарочито за извршавање расхода на име 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 (уговор о делу, привремено повремене послови и др.), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

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

- Група конта-45-Субвенције и група конта 62-Набавка финансијске имовине

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредит. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све пописе који се тичу државне помоћи.

- Група конта 48-Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одржавања нивоа дефицита. Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483-Новчана казна и пенали по решењу судова, иста повећава смањење осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцње.

У циљу транспарентног 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.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2020-2022

- Класа 5-Издаци за нефинсијску имовину

Набавке административне, канцелариске 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, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријације економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање, док средстава за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51,52 и 54.

Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграде и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагање у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

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.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

-Општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2019. 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 обавеза 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 2019. 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 пројекта чија је даља реализацијанеоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2020. Годици и наредне две године.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова треба дати онима који су спремни за реализацију (који имају пројектно-техничку документацију, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке).

Такође, важно је планирање капиталне пројекте по годинсма у овом износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројекта у предходним годинама.

Планирање издатака за капиталне пројекте

Ради ефикаснијег планирања издатака за капиталне пројекте корисници буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансијске доставе попуњену табелу-План капиталних улагања. У наведеној табели 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 контима 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране инвеститора или на неки други начин).

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

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

Набавка роба и услуга и капитална улагања морају се вршити у складу са Законом о јавним набавкама.

Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти

Предлог финансијског плана за 2020. годину мора да представља процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Корисници буџетских средстава израђују предлоге финансијских планова за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Посебно је важно да буџетски корисници у предлогу свог финансијског плана, осим буџетских, искажу и **друге изворе финансирања** (сопствени приходи, донације и сл.). Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену биће да је расход планиран у буџету.

Предлог финансијског плана обухвата:

- 1) Расходе и издатке за 2020. године и две наредне године, исказане по економској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства), као и по програмској класификацији;
- 2) Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) Детаљно писану израву програмског дела буџета;
- 4) Предлог капиталних пројеката;
- 5) Предлог пројеката развојне помоћи ЕУ који се планирају у 2020. години, односно пројекти који ће бити реализовани у 2020. години и две наредне године (предлог доставити у слободној форми са следећим обавезним елементима: назив пројекта, циљ пројекта, опис пројекта, буџет пројекта, финансијско учешће у пројекту, рокови почетка извршетка пројекта, носилац пројекта и партнери);
- 6) **извештај о учинку програма за првих шест месеци 2019. године.**

Предлог финансијских планова мора да садржи образложење општег дела финансијског плана и програмске информације.

Чланом 28. Закона о буџетском систему систему дефинисано је да „**Програмске информације** из става 5. тачка 2) овог члана 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.

Упућујемо кориснике буџета Општине Рача да се **Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти које је донео Министар финансија и прилози са табелама налазе се на интернет страници Министарства финансија.**

Нарочито је потребно обратити пажњу на **шифарник** програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу тог упутства.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 - Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у Одлуци о буџету за 2020. 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 2019. години и планираним бројем запослених у 2020. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела П1 се аутоматски попуњава подацима из табела П1.1, П1.2 и П1.3 које је потребно попунити.

- П1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;

- П1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;

- П1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;

- П1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле П1.1, П1.2 и П1.3 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 1-Х у 2019. години и планирана пројекција за период Х1-ХП у 2019. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и планирана средства за плате за 2020. 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 П1.

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 2019. години и планирана средства у 2020. 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 2019. години и планираних средстава у 2020. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2019. години и планираних средстава у 2020. 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 2020. 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 2019. години, као и планираним средствима у 2020. години.

Табела 9. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2020. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите на e-mail: snezana.madzic@raca.rs

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС”, бр. 63/17) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС”, бр. 18/18).

Програмска класификација

- Табела 1. - Програм,
- Табела 2. - Програмска активност,
- Табела 3. - Пројекат,

Табела 1. - Програм

Овај образац попуњава директни буџетски корисник. Циљеве, индикаторе, листу програмских активности/пројеката и изворе финансирања програма дефинише надлежни директи буџетски корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних буџетских корисника.

Табела 2. - Програмска активност

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници и службе у оквиру Општинске управе које директно реализују програмске активности дефинисане у процесу припреме буџета за 2020. годину.

Табела 3 - Пројекат

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници и службе у оквиру Општинске управе које директно реализују предложени пројекат.

У табели је дата могућност за исказивање **захтева за додатна средства** за текуће активности или нове пројекте који не могу бити усклађени са ограничењем средстава за текуће активности, са предлогом приоритета, које треба размотрити у поступку доношења буџета.

Захтев за додатна средства састоји се из писменог објашњења и финансијског захтева.

Полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2019. годину.

Мора се још једном нагласити је чланом 31. Закона о буџетском систему предвиђено да предлог финансијског плана мора да садржи **извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.**

Средства за плате у 2020. години треба планирати полазећи од плата исплаћених за јул 2019. године. Приликом утврђивања масе средстава за плате у 2020. години буџетски корисници треба да пођу од постојећег броја запослених.

Захтев за додатна средства

Чланом 22. Закона о буџетском систему дефинисано је да Одлука о буџету и финансијски план директног, односно индиректног корисника буџетских средстава садржи **план сопствених прихода**, као и план њиховог трошења.

Упутство и табеле можете преузети са сајта www.raca.rs под називом **Упутство за припрему буџета општине Рача за 2020. годину**.

Рок за достављање предлога финансијских планова директних и индиректних корисника Одељењу за привреду, пољопривреду, буџет и финансије је **1. септембар 2019. године**.

НАПОМЕНА: По усвајању ревидиране Фискалне стратегије за 2020. годину сви буџетски корисници биће благовремено обавештени, како би приступили евентуалним изменама и допунама предлога финансијских планова. Евентуална корекција средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

Број:400-43/19-IV-03

12.07.2019.година

Рача

НАЧЕЛНИК
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ



Горан Максковић