

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ЗАЈЕЧАР
Градска управа
Одељење за финансије
IV/06 број: 400-29
З а ј е ч а р
19.07.2019. године

ПРЕДМЕТ: Упутство за припрему Одлуке о буџету града Зајечара за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину

Поштовани,

На основу члана 31. Став 1. тачка 2. подтачка 1, члана 36, 40 и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19) (у даљем тексту: Закон) достављамо вам **Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2020. годину**, у складу са којим ћете израдити предлог вашег финансијског плана.

Министарство финансија је доставило Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину. Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска струкура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2020. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

Упутство које вам достављамо у прилогу, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих сте у обавези да израдите Предлог финансијског плана за 2020. годину.

Рок за достављање Предлога финансијског плана Одељењу за финансије је **01.09.2019. године**, у складу са буџетским календаром.

Треба нагласити да може доћи до измена одређених прописа који би изазвали промене у пројекцији буџета за наредну годину, што може да има за резултат и измене у предложеном обиму средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени, док ће се неопходна усклађивања вршити у оквиру буџетске процедуре.

Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора/руководиоца и оверен печатом. ПРЕДЛОГ МОРА САДРЖАТИ И ПРИХОДЕ И ОДЛУКУ УПРАВНОГ/ШКОЛСКОГ ОДБОРА. У електронској форми доставити на следеће адресе miljana.atanaskovic@zajecar.info (за образовање), mirjana.stankic@zajecar.info (за културу и информисање), jelena.vuckovic@zajecar.info (за социјалну заштиту, омладину и спорт).

На основу члана 112. Закона о буџетском систему, буџетски корисници су у обавези да од 2015. године своје финансијске планове израђују по методологији за израду програмског буџета. Средства планирана финансијским планом (линијско буџетирање) морају да буду у равнотежи са програмским планирањем. Финансијске планове достављате на обрасцима и за линијско и за програмско буџетирање.

НАПОМЕНА: Битно је детаљно испланирати пројекте и програмске активности за наредну годину. Финансијски планови морају да обухвате првенствено неизмирене обавезе из претходног периода, а преостала средства да буду намењена за нове програмске активности и пројекте.

Уз Финансијске планове доставити и детаљно писано образложење за сваку врсту расхода са наведеним правним основом и извором финансирања.

С поштовањем,

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА
ЗА ФИНАНСИЈЕ
Валентина Ђуричић

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА 2020. ГОДИНУ

Програмом реформе управљања јавним финансијама за период од 2016. до 2020. године, предвиђене су смернице за реформу управљања јавним финансијама, где је унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања део наведене реформе, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

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). 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 равноправости између жена и мушкараца.

Израда грађанског 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.

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, да се приликом дефинисања показатеља тежити ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

1)Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2020. годину

На основу упутства Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, кретање макроекономских индикатора дато је у следећој табели :

Основне макроекономске претпоставке за период 2019. – 2022. године <i>Исказано у процентима осим ако није другачије назначено</i>	2019	2020	2021	2022
<i>Стопа реалног раста БДП</i>	3,5	4,0	4,0	4,0
<i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i>	5408	5819	6252	6713
Извори раста: процентне промене у сталним ценама				
<i>Лична потрошња</i>	3,5	3,3	3,2	3,1
<i>Државна потрошња</i>	2,7	1,5	1,5	1,2
<i>Инвестиције у фиксни капитал</i>	6,7	6,9	7,0	7,1
<i>Извоз роба и услуга</i>	7,4	9,6	9,2	9,1
<i>Увоз роба и услуга</i>	7,6	8,3	7,7	7,7
Допринос расту БДП, п.п.				
<i>Домаћа тражња</i>	4,3	4,0	3,8	3,8
<i>Инвестициона потрошња</i>	1,4	1,5	1,4	1,5
<i>Лична потрошња</i>	2,4	2,3	2,1	2,1
<i>Државна потрошња</i>	0,5	0,3	0,2	0,2
<i>Спољно-трговински биланс роба и услуга</i>	-0,8	0,0	0,2	0,2
Кретање цена				
<i>Потрошачке цене(годишњи просек)</i>	2,2	1,9	2,4	2,8
<i>Потрошачке цене(крај периода)</i>	2,1	2,0	3,7	3,0
<i>Дефлатор БДП</i>	3,3	3,5	3,3	3,2
Кретања у спољном сектору (%БДП)				
<i>Спољнотрговински биланс роба</i>	-12,4	-11,8	-11,4	-11,0
<i>Спољнотрговински биланс услуга</i>	2,8	2,9	3,0	3,2
<i>Салдо текућег рачуна</i>	-5,1	-4,7	-4,4	-4,3
<i>Директне инвестиције - нето</i>	5,3	5,0	4,7	4,5
Јавне финансије				
<i>Фискални резултат опште државе (% БДП)</i>	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту.

2) Опис планиране политике града Зајечара

На основу Стратегије локалног економског развоја града Зајечара за период 2015.-2020. године утврђени су приоритети развоја.

1. Развој инфраструктуре, коришћење обновљивих извора енергије и високих технологија, енергетска ефикасност, екологија и заштита животне средине

Територија града Зајечара је најважнији инфраструктурни центар и раскршће главних саобраћајница у источној Србији (Тимочној Крајини), јер се на територији Зајечара укрштају међународни магистрални и регионални путеви. Путну мрежу општине чини 75км магистралних, 225км регионалних и 182км локалних путева. Град Зајечар је повезан са Коридором 10 (Е 75), који је удаљен 80км, магистралним путем Е 761 (Параћин –Вршка Чука), а и граничним прелазом са Бугарском "Вршка Чука" који је удаљен 7км. Најближи аеродром у Србији је у Нишу на 100км, лука Прахово на Дунаву удаљена је 70км, а лука у Кладову удаљена је 100км. Најближа лука у Бугарској је у Видину (60км).

Подручје Града пресецају и пруге нормалног колосека Ниш –Зајечар –Прахово и Ниш –Зајечар –Београд. А поред путничког и железничког саобраћаја развијен је и теретни саобраћај и скоро све железничке станице у граду имају индустријски колосек, тако да се железницом са подручја Града транспортује добар део индустријске робе и пољопривредних производа.

Град се већ пола века организовано снабдева водом, а 1983. године донета је одлука о изградњи водоводног система Грлиште. Пуштањем у рад новог система 1990. године, Град је добио нови, модернији систем сигурнији у раду и знатно већег капацитета. Систем водоводне мреже Грлиште чине: Брана Грлиште, Цевовод сирове воде и Фабрика воде Краљевица.

Снабдевање града Зајечара топлотном енергијом отпочело је 1972. године.

За коначну диспозицију отпада у граду Зајечару користи се локација код Халова, која не испуњава санитарно-техничке услове за санитарну депонију, па се пре може рећи да говоримо о сметлишту. То је простор који је у погледу локације неадекватан због близине реке, насеља и фарме за узгој свиња. Такође, капацитет прихватања отпада је већ попуњен и зато се у Зајечару већ извесно време заговара нова локација за потребе одлагања отпада. С обзиром на већ припремљену планску и пројектну документацију, град Зајечар је у великој предности у односу на све општине из окружења.

У области телекомуникација саобраћај функционише преко дигиталне телефонске централе Алкател, као и базних станица мобилне телефоније три оператера: Мобилна телефонија Србије, Теленор и ВИП. Сва сеоска насеља на територији Града повезана су фиксном телефонијом, чиме су створени услови за телекомуникацијску повезаност са целим светом.

Индустријска зона се налази на путу Зајечар –Неготин, удаљена је 80км од Коридора 10 (Е 75), 7км од бугарске границе, 100км од најближег аеродрома Цар Константин у Нишу и 70км од најближе луке на Дунаву, (Прахово). Површина индустријске зоне је 46 000м² од чега је под халама 8.518м². У склопу индустријске зоне налази се Бизнис инкубатор центар.

Град Зајечар има и много могућности за даљи развој и унапређење инфраструктуре, и то пре свега код: измештања железничке пруге из центра Града, повезивања Коридора 10 у Србији и Коридора 4 у Бугарској, куповине brownfield локација од стране Града, изградње регионалне санитарне депоније и сепарације

отпада, могућности коришћења обновљивих извора енергије (сунца, ветра, воде, геотермалних извора, био-масе), итд.

Међутим, оно што је потребно нагласити је да локална самоуправа нема ингеренција и надлежности над припремом и спровођењем ових пројеката, јер су то пре свега стратешки инфраструктурни пројекти које ће припремати и спроводити Влада Републике Србије преко надлежних министарстава и агенција, а град Зајечар може бити само партнер (нпр. измештање железничке пруге, аутопут). Или су то пројекти које ће припремати и спроводити пословни сектор, а Град може да склопи неку врсту уговора о приватно - јавном партнерству код нпр. изградње регионалне санитарне депоније и сепарације отпада, изградње мини хидро електрана или ветрењача за производњу електричне енергије, итд.

Побољшање квалитета ваздуха урбаних средина оптерећених комуналним и индустријским загађењем један је од важних еколошких захтева. Као последица аерозагађења долази до значајних климатских промена које утичу на здравље људи и стање животне средине (повећање средње годишње температуре и ефекат глобалног загревања, стварање смога и киселих киша, нарушавање озонског омотача).

2.Развој туризма

Тимочка крајина је регион у источној Србији и поседује изузетно разнолику и богату туристичку понуду. Занимљиве географске дестинације, археолошки локалитети, историјски споменици, манастири, бање, пећине, фолклор и др., чине овај регион једним од најинтересантнијих у Србији. Природне лепоте и неисцрпне могућности доживљавања нечег новог, чине овај регион привлачним не само за онога ко у њега долази по први пут, већ и за сваког посетиоца. Зајечар, као средиште овог региона, је незаобилазан због чувеног археолошког локалитета Феликс Ромулијана, али и зато што сви путеви за Тимочку крајину воде кроз Зајечар.

Зајечар располаже великим потенцијалом за развој туризма, које карактеришу природне лепоте, биодиверзитет, културно-историјски споменици и постојећи хотелски капацитети. Овде пре свега треба навести касноантички локалитет Феликс Ромулијана у Гамзиграду, Гамзиградску Бању, цркве и манастире, велике могућности развоја сеоског туризма, Радул-бегов конак, Турску воденицу, итд. Значајно је истаћи да на релативно кратким удаљеностима од Зајечара налазе и надалеко познате историјски споменици и туристичке дестинације: Ђердапска клисура, Лепенски Вир, Голубачка тврђава, тврђава Фетислам, Ртањ, Сокобања, Црни Врх, Борско језеро, Стара планина итд.

Кад говоримо о манама или слабостима града Зајечара, пре свега треба нагласити да Град нема формиран туристички производ, затим ту је лоша саобраћајна инфраструктура, непостојање пешачке стазе до налазишта Феликс Ромулијана, непостојање хотелских капацитета за школски туризам, непостојање хотела и смештајних капацитета високе категорије, недовољна туристичка сигнализација, одсуство рецептивних туристичких агенција.

Могућности Града у делу развоја туризма још увек нису искоришћене, а нарочито богато културно-историјско наслеђе везано за локалитет Феликс Ромулијана код Гамзиградске бање. Тек су задњих година отпочеле припреме за озбиљнија улагања, посебно након уписа овог локалитета у споменике светске културне баштине.

Треба поменути термалне изворе Николичевске бање, који би могли да по својим квалитетима од овог места начинити бањску дестинацију, изградњу хотела на Краљевици, будућу трасу гасовода, повезивање коридора 10 у Србији и коридора 4 у Бугарској, израду планске документације и планирање развоја Рготског језера, развој

домаће радиности и капацитета за приватни смештај у граду, развој сеоског туризма, припрему обједињене туристичке понуде Источне регије. Ово су само неке од могућности за развој туризма у Зајечару.

3.Рурални развој

Град Зајечар располаже са значајним природним ресурсима за развој пољопривреде. Под обрадивим површинама је око 70.000 ха, а под шумама око 32.000 ха. Равничарско земљиште обухвата 69% територије општине, а брдско-планинско 31%. На пољопривредно земљиште отпада 64% равничарског земљишта. У структури пољопривреде најзаступљенија је земљорадња, а у оквиру ње ратарство и виноградарство. За разлику од централног дела Србије, воћарство је заступљено на мањим површинама.

Зајечар са околином има све природне услове за развој пољопривреде. У долинама река Црни и Бели Тимок изразито плодно земљиште и могућност наводњавања омогућавају развој ратарства (у оквиру њега и повртарства), док брдско-планинско земљиште (подтипични крај, обронци Дели Јована и др.), са великим бројем пашњачких површина, омогућавају успешан развој сточарства. Богатство шума и ловних подручја омогућавају развој лова, док је риболов заступљен на акумулационим језерима и рекама. У новије време граде се и приватни рибњаци за узгој рибе. Клима повољно утиче на развој пољопривреде (мањи део године је зимски период, довољно падавина у току године, довољан број сунчаних дана и др.). Пласман производа је могућ у већим потрошачким центрима (Зајечар, Бор, Неготин, Књажевац), који су на кратким удаљеностима од пољопривредних рејона и повезани путном и железничком мрежом.

Град Зајечар је био значајан произвођач меса и велики извозник јунећег, свињског и овчијег меса. У сеоским срединама је приметна експанзија узгоја коза и већа потражња за прерађевинама од козјег млека. Пошто постоји велики број напуштених пашњака који дуго година нису третирани никаквим хемијским средствима, врло је лако организовати производњу здраве хране (меса). Сточарска производња на територији Зајечара заступљена је највише кроз гајење говеда, свиња, оваца и живине. Са економског становишта, најбитније је гајење говеда ради производње млека.

Потребна су значајнија улагања у сточарство, јер је пољопривреда нискоакумулативна грана привреде и новац и инвестиције је заобилазе. Једино је уз такве услове могуће организовати и покренути било какву производњу.

Као што је већ наведено, Зајечар има много могућности за даљи развој пољопривреде и рурални развој, а неке од најзначајнијих су: могућност наводњавања већих пољопривредних површина (земљиште уз реку), развој сеоских инфо центара, развој задругарства, производња здравствено безбедне хране, заштита географског порекла/ робне марке, ревитализација и унапређење постојећих објеката (силоси, фарма пилића, фарма оваца), откуп и прерада лековитог биља, повећање сточарске производње селекцијом стоке и едукацијом узгајивача, субвенције за подизање нових винарија, изградња инфраструктуре на селу, повезивање ловног и сеоског туризма, изградња фарми дивљачи, итд.

4.Развој малих и средњих предузећа и стварање услова за привлачење инвестиција

Основне предности предузетништва и малих и средњих предузећа (МСП) у Зајечару су: постојање дефинисаних локација за нове „greenfield“ и „brownfield“ инвестиције, постојање квалификоване и стручне радне снаге, чињеница да је Зајечар административни и трговачки центар источне Србије, могућност коришћења бренда Феликс Ромулијана за развој приватног предузетништва, добра сарадња Одељења за ЛЕРса републичким министарствима, агенцијама, установама, итд.

Више различитих фактора може веома повољно да утиче на будући развој предузетништва и малих и средњих предузећа (МСП) у Зајечару: енергетски ресурси (налазишта угља, кварца, водотокови), шумски ресурси, велике могућности пољопривреде за производњу сировина за индустрију (сунцокрет, дуван, житарице, грожђе, воће и др.), могућност превоза сировина до индустријских постројења и финалних производа до потрошача расположивом путном и железничком мрежом, као и оближњим речним пловним путем Дунавом, могућност повезивања пољопривредне производње са развојем предузетништва и МСП и прекограничну сарадњу са бугарским локалним самоуправама, развојним агенцијама и привредницима.

Претпоставља се да ће изградња енергетског (гасног) коридора снажно утицати на будући развој и изградњу инфраструктуре града Зајечара, као и на развој предузетништва, МСП и индустрије.

5)Специфичност планирања прихода у 2020. години

Локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета. 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%).

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 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.

У наредној табели приказана је процена прихода и примања за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

(у 000 динара)

КОНТО	ВРСТА ПРИХОДА	ПЛАН ЗА 2019	ПЛАН ЗА 2020	ПРОЈЕКЦИ- ЈА ЗА 2021.	ПРОЈЕКЦИ- ЈА ЗА 2022.
	Пренета средства из претходне године	69,966	2,000	2,000	2,000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3,385,465	1,514,500	1,575,080	1,638,083
710000	ПОРЕЗИ	1,369,455	1,014,334	1,054,907	1,097,104
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	968,900	709,064	737,426	766,923
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	20	12	12	12
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	241,100	220,026	228,827	237,980
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	119,435	49,256	51,226	53,275
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	40,000	35,977	37,416	38,913
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	1,828,185	388,130	403,655	419,801
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА	140,000	238	248	258
732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	7,694	0	0	0
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	1,680,491	387,892	403,408	419,544
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	181,715	98,440	102,378	106,473
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	33,525	37,000	38,480	40,020
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	83,258	47,846	49,760	51,751
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	12,150	11,883	12,358	12,853
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	3,747	159	166	172
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	49,035	1,551	1,613	1,678
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	5,785	1,713	1,781	1,852
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	3,585	0	0	0
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2,200	1,713	1,781	1,852
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	325	0	0	0
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	325	0	0	0
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	239,500	0	0	0
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0
7+8+9	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИН. ИМОВИНЕ	3,624,965	1,514,500	1,575,080	1,638,083

3+7+8+9	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3,694,931	1,514,500	1,575,080	1,638,083
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	129,793	112,225	116,714	121,383

У случају да до завршетка процедуре доношења Одлуке о буџету за 2020. годину дође до измене прописа који регулишу наплату прихода извршиће се додатне корекције.

6)Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета локалне власти за 2020. годину

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству 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.

Предлози финансијских планова буџетских корисника у 2020. години попуњавају се на основу упутства о предложеном обиму средстава. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико корисник има потребе за додатним програмима, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/текуће активности/пројекте исказати и детаљно образложити.

Група конта 41 – Расходи за запослене

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 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 („Службени гласник 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 („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...113/17-др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају 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 („Службени гласник РС”, бр. 95/2018).

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години.

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

Према члану 2. ст. 4 и 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15, 85/15-УС, 81/16-УС и 95/18) (у даљем тексту: Закон о максималном броју), систем аутономне покрајине, односно локалне самоуправе, у смислу овог закона чине органи аутономне покрајине, односно органи јединице локалне самоуправе, јавне службе, јавна предузећа, правна лица основана од стране тих предузећа, привредна друштва и друге организације које у систему аутономне покрајине, односно локалне самоуправе који 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 аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

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, 82/17, 92/17, 11/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19 и 42/19), 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 основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти мора се обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

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 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-X у 2019. години и планирана пројекција за период XI-XII 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 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 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 Министарству финансија на е-mail: ljiljana.manojlovic@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.

Градови и град Београд у консолидованом билансу града, односно града Београда, не могу да планирају средства за плате за број запослених који је већи од утврђеног броја у Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и обезбеђених средстава у буџету јединице у складу са одредбама Закона о буџету за 2020. годину.

Сви корисници су у обавези да одељењу за финансије приликом достављања ревидираних финансијских планова доставе и попуњене табеле у штампаном и електронском облику на е-маил: ivana.trifunovic@zajecar.info.

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 2020. 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, уговори о привремено повременим пословима и др).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15 и 113/17).

Група конта 44 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

Планирање расхода за камате врши се у складу са плановима отплате кредита који се добијају приликом закључења Уговора о кредиту.

Група конта 45 – Субвенције

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

Група конта 46 – Донације, дотације и трансфери

На котној групи 463 – Трансфери осталим нивоима власти планирају се средства за Основно и средње образовање, Центар за социјални рад.

За основно и средње образовање и Центар за социјални рад средства планирати на нивоу 2019. године.

Група конта 47 – Социјално осигурање и социјална заштита

Расходе по основу социјалне заштите из буџета треба планирати користећи прописане параметре за индексацију и планирани број корисника одређеног програма социјалне заштите.

Група конта 48 – Остали расходи

Остали расходи могу се планирати у износу који је опредељен буџетом за 2019. годину.

Група конта 49 – Средства резерви

Текућа и стална буџетска резерва планирају се у складу са Законом о буџетском систему.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитарија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

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).

Уколико корисник буџетских средстава пренесе инвеститорска права на други субјект (јавно предузеће итд.), треба имати у виду да је изменама Закона о порезу на додату вредност (члан 10. став 2. тачка 3) прописано да ПДВ плаћа инвеститор. У вези са тим, потребно је да Инвеститор који врши инвеститорску функцију, у име и за рачун јединице локалне самоуправе, планира неопходна средства за ПДВ.

7)Поступак и динамика припреме буџета Града Зајечара 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.

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