

Република Србија
Општина Варварин
Општинска управа
Одељење за буџет, финансије,
привреду, економски развој, јавне набавке
и утврђивање и наплату јавних прихода
Број: 400-71/2020-IV
Датум: 21.07.2020. године
Варварин

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН ЗА 2021. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

УВОД

Чланом 36а. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др.закон), 103/2015 и 99/2016) прописано је да Министарство финансија доставља локалној власти упутство за израду одлуке о буџету локалне власти.

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

Крајњи рок, утврђен буџетским календаром, а прописан чланом 31. Закона о буџетском систему за доношење фискалне стратегије за наредни трогодишњи период и упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти је 5. јул.

Упутство за припрему одлуке о буџета локалне власти за 2021. годину са пројекцијама за 2022., и 2023. годину број 401-00-3386/2020-03 од 10.07.2020. године Министарство финансија доставило је општини Варварин године, заведено је под бројем. **Фискална стратегија није достављена.**

Имајући у виду напред наведено, у смислу недостатака елемената за поуздано давање смерница, али и чињеницу да је потребно приступити изради буџета Општине Варварин за 2021. годину, у циљу његовог доношења до краја ове године, ово Упутство заснива се на следећем:

- смерницама и методологији за припрему финансијских планова буџетских корисника садржаних у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекцији за 2022. и 2023. годину (у даљем тексту: Упутство за припрему буџета локалне власти),

-процени уступљених прихода на досадашњи начин, односно према припадности дела прихода од пореза обвезника чије је седиште односно пребивалиште на територији општине Варварин, и процени непореских и других примања према пројекцијама заснованим на остварењу у првих шест месеци ове године;

-елементима за обрачун планиране масе средстава за плате према актуелним прописима.

Одељење за буџет, финансије и привредне делатности Општине Вараврин (у даљем тексту: Одељење за буџет и финансије) у току припреме нацрта буџета Општине Варварин за 2021. годину, ревидираће елементе овог Упутства након објављивања фискалне стратегије и достављање нових параметара и смерница везаних за доношење одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства финансија.

1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему, којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања, посебно указујемо на неопходност поштовања одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.

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.

Законом о буџетском систему је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране

локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2021. 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 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси покрајински секретаријат за финансије, односно 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 одређеног 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 **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 Упуством 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.

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. 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.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се **исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.**

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У складу са чланом 27а Закона о буџетском систему извршни орган локалне власти је одговоран за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима. Законом су уређена правила и начин на који ће се спроводити ова одговорност, односно утврђени су општи принципи, процедуре и правила одговорног фискалног управљања којих се требају придржавати органи локалне власти (члан 27б Закона). С обзиром на то да су, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике, Законом утврђена и фискална правила за локалну власт, односно Законом је утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.

2. 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

Правци фискалне политике у 2021. години

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности значајно су помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде. Такође, умерени опоравак економија наших најзначајних спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те под утицајем ових фактора

раст БДП Србије се у 2021. години пројектује на 6%. На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020. и током 2021. године остати ниска и стабилна и наставиће да се креће ближе доњој граници дозвољеног одступања од циља.

Табела1: Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину

	2020.	2021.
БДП,млрд РСД	5507,6	5989,73
Стопа номиналног раста БДП,%	1,8	8,8
<i>Стопе реалног раста БДП, %</i>	-1,8	6,0
Инфлација, пресек периода, %	1,5	1,8

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2020. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2021. години од 8,8%). Изузетно, може се 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.

Уколико се очекује да приходи по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може 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 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 2020. годину („Службени гласник РС”, број 84/19 и 60/20 - уредба). 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.

4. Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2021. годину

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18, 95/18 и 86/19 - у даљем тексту: Закон) прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

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”.

Такође, указујемо да 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...41/18, 87/18 и 23/19), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС”, бр. 40/12...70/18, 95/18, 104/18 и 93/19), 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”, број 129/07, 83/14 - др.закон, 101/16 - др.закон и 47/18) 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.

5. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2021. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

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, управа надлежана за финансије општине Варварин **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.**

Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. години

1. Законско уређење плата

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, 95/18 и 86/19). Плате запослених код корисника буџета општине Варварин уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...113/17 - 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, 95/18- др. закон и 86/19 – др.закон). 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...86/19-др.закон).

2. Законом уређена основица за обрачун плата

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

3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2021. годину

Локална власт - општина Варварин у 2021. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета општине Варварин, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласни РС”, бр. 84/19 и 60/20-уредба).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2020. 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 2021. годину.

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

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2021. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2021. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2021. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. 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 општине Варварин, 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 2021. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2021. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 – Расходи за запослене

Општина Варварин, као и све локалне власти, је у обавези да у одлуци о буџету за 2021. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2020. години и планираним бројем запослених у 2021. 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 општине Варварин, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- ♣ маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2020. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2020. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и

- ♣ планирана средства за плате за 2021. 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 2020. години на економској класификацији 465 (за запослене који су право на плату остварили у току 2019. године и раније када је био у примени Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних

примања код корисника јавних средстава), „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18), а која је исплаћена у 2020. години.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. 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 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2021. 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 7. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2021. години.

Табела 8. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021. години, по кварталима.

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, 113/17 и 91/19).

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 48 - Остали расходи

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.

6. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)

Један од извора финансирања пројеката на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I), („Службени гласник РС – међународни уговори“, број: 124/07) и Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) ("Службени гласник РС – међународни уговори" број: 19/14).

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција.

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално учешће на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката и програма, потребно је поштовати следећа правила:

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ4 ;
- Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма5 ;
- Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;

Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).

• У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на најмање 1% укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног. Буџетски корисници

планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.

- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.

- Приликом планирања средстава за национално учешће не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ8 .

- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта.

- За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2021. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.

- За FIDIC уговоре о радовима неопходно је да у 2021. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова. Минимални износ по пројекту/уговору треба да износи 15.750,00 евра. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.

7. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

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.

Приликом планирања и реализације капиталних пројекта треба увек да имају у виду периода који је потребан за реализацију пројекта и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2021. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети и реализовани у 2021. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања,

укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.).

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно општина Варварин 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 управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19).

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА

Полазна основа за планирање обима буџета за 2021. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Варварин за 2020. годину, као и планирани расходи и издаци из те Одлуке. Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине Варварин за 2021. годину.

Ек.клас.	Врсте прихода	План за 2020.	Пројекција за		
			2021.	2022.	2023.
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	139.400.000,00	92.800.000,00	92.800.000,00	92.800.000,00
713	Порез на имовину	48.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
714	Порез на добра и услуге	10.500.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
716	Други порези	12.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
733	Трансфери од других нивоа власти	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
741	Приходи од имовине	4.300.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
742	Приходи од продаје добара и	17.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00

	услуга				
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.100.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
745	Мешовити и неодређени приходи	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
772	Меморандумске ставке	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
841	Примања од продаје земљишта	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Укупно приходи и примања	539.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00

У наредном периоду предвиђена је чвршћа контрола расхода у јавним предузећима и установама чији је оснивач локална самоуправа.

Расходи буџета Општине Варварин у периоду 2021-2023. године извршаваће се тако да обезбеди нормално функционисање свих буџетских корисника.

Еко.клас	Опис	План за 2020	Пројекција за		
			2021.	2022.	2023.
411	Плате и додаци запослених	95.636.569,00	86.000.000,00	87.000.000,00	87.000.000,00
412	Социјални доприноси на терет послодавца	16.848.651,00	14.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
413	Накнаде у натури	1.490.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
414	Социјална давања запослених	5.960.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
415	Накнаде за запослене	2.370.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
416	Награда, бонуси и остали посебни расходи	620.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
421	Стални трошкови	33.750.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
422	Трошкови путовања	1.612.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

423	Услуге по уговору	38.340.674,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00
424	Специјализоване услуге	14.638.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
425	Текуће поправке и одржавање	38.944.452,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00
426	Материјал	12.803.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
441	Отплате домаћих камата	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
444	Негативне курсне разлике	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
451	Субвенције јавним неф. предузећима и организацијама	29.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
463	Донације и трансфери осталим нивоима властима	69.306.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
464	Донације и трансфери организацијама обавезног социј. осигурања	16.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
465	Остале дотације и трансфери	708.000,00	0,00	0,00	0,00
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	11.412.654,00	10.000.000,0	10.000.000,0	10.000.000,0
481	Дотације невладиним организацијама	18.310.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
482	Порези, обавезне таксе и казне наметнуте од једног нивоа власти другом	320.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
483	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	2.400.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
485	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране држ. органа	150.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
499	Средстав резерве	12.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
511	Зграде и грађевински објекти	102.200.000,00	84.400.000,00	82.000.000,00	82.000.000,00
512	Машине и опрема	1.900.000,00	4.000.000,00	4.400.000,00	4.400.000,00
515	Нематирална имовина	250.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	10.000.000,00	11.000.000,0	11.000.000,0	11.000.000,0

	Укупно расходи и издаци	539.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00
--	-------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Табела: Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Варварин за 2021. годину, са пројекцијом за 2022. и 2023. годину из извора финансирања 01-Приходи из буџета

Раздео	Опис	План за 2020	Пројекција за		
			2020	2021	2022
1.0.0.	Скупштина општине	14.690.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
2.0.0	Председник општине	8.404.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
3.0.0	Општинско веће	1.400.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
4.0.0	Општинско јавно правобранилаштво	4.130.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
5.0.0	Општинска управа	510.376.000,00	425.500.000,00	425.500.000,00	425.500.000,00
	УКУПНО	539.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00	450.000.000,00

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника: Раздео 5-ОПШТИНСКА УПРАВА Општине Варварин за 2021. годину, са пројекцијом за 2022. и 2023. годину из извора финансирања 01- Приходи из буџета

Раздео /глава	Опис	План за 2020	Пројекција за		
			2021	2022	2023
5.0.1.	Општинска управа	510.376.000,00	346.500.000,00	346.500.000,00	346.500.000,00
	у томе:				
	Основна школа	30.880.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00	27.000.000,00
	Средња школа	8.000.000,00	7.700.000,00	7.700.000,00	7.700.000,00

	Центар за социјални рад	19.085.000,00	17.000.000,00	17.000.000,00	17.000.000,00
	Црвени крст	4.270.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	Дом здравља	10.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
5.0.2.	Општинска библиотека	21.500.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
5.0.3.	ПУ „Наша радост,,	50.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
5.0.4.	СЦ „Темнић,,	21.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
5.0.5.	Месне заједнице	6.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	Укупно индиректни буџетски корисници	98.500.000,00	79.000.000,00	79.000.000,00	79.000.000,00
	Општинска управа без индиректних буџетских корисника	411.876.000,00	346.500.000,00	346.500.000,00	346.500.000,00
	Укупно	510.376.000,00	425.500.000,00	425.500.000,00	425.500.000,00

Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2021. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства (образац Табела 2), са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности.

Предлог за израду финансијског плана за 2021. састоји се од:

- Табеле 1.- Образац за програмски буџет
- Табеле 2. – Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат,
- Табеле 3. – Плате и број запослених,
- Табеле 4. – Преглед капиталних пројеката за период од 2021–2023. године,
- Табела 5.- Извештај о учинку програма

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2021. годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

На основу ових пројекција потребно је почети са израдом прелиминарног предлога финансијског плана за 2021. годину и наредне две фискалне године.

Предлог финансијског плана са попуњеним табелама, потребно је доставити Одељењу за привреду и финансије најкасније до **01. септембра 2020. године** у писаном облику, са детаљним образложењем за сваки износ који се налази у финансијском плану - **у супротном захтеви неће бити разматрани.** Предлог треба доставити у табелама за припрему буџета по Програмској класификацији. Комплетно упутство са табелама (Табела 1, Табела 2, Табела 3, Табела 4, Табела 5- Образац - извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2020. годину,) можете преузети са сајта www.opstina@varvarin.org.rs

Одмах по објављивању Фискалне стратегије за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, и евентуално измењених параметара доставићемо Вам ревидирано Упутство за припрему нацрта буџета, на основу којег ћете израдити коначан предлог финансијског плана за 2021. и наредне две фискалне године.

Начелник финансија
Зорица Савић
Дипл. економиста

