

Република Србија
ОПШТИНА БРУС
ОПШТИНСКА УПРАВА
Одсек за финансије и планирање
Број: 400-390/2017-IV-04
25.07.2017. године
Б Р У С

УПУТСТВО

**ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ БРУС ЗА 2018.
ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Увод
2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника
3. Опис планиране политике локалне власти
4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2018. годину и наредне две године
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних корисника буџета
6. Смернице за припрему средњорочних планова директних и индиректних корисника општине Брус
7. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџета
8. Полугодишњи извештај о учинку
9. Прилози

1. УВОД

У складу са члановима 31, 36а и 40. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број 54/09... 99/16) по добијању Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима упутство за припрему буџета локалне власти.

Како Министарство финансија није доставило Фискалну стратегију за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину то се Упутство за припрему буџета општине Брус за 2018. годину заснива на Фискалној стратегију за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Уколико дође до измена одређених прописа који би довели до промена у пројекцији буџета за наредну годину, што може да има за резултат измене у предложеном обиму средстава, буџетски корисници биће благовремено обавештени.

2. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

С обзиром на тренд раста јавног дуга и растуће трошкове финансирања у наредне три године фискална политика ће се заснивати на спровођењу мера за смањење расхода, борби против сиве економије и подизању ефикасности наплате јавних прихода као и планираним реформама у домену јавног сектора.

Са становишта функционисања јавног сектора и повећање његове ефикасности, мере штедње ће се спровести укидањем непродуктивних радних места и општом рационализацијом пословања јавног сектора с циљем подизања квалитета услуга.

Основне макроекономске претпоставке у периоду од 2017. – 2020. године

Реални раст ВДР у %	Процена 2017.	2018.	Пројекција	
			2019.	2020.
	3	3,5	3,5	3,5
Потрошачке цене (годишњи просек) у %	2,4	3	3	3

3. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Општина Брус је у будућем периоду одредила приоритете и стратешке циљеве, а на основу Стратегије локалног економског развоја ("Службени лист општине Брус", број 2/10,1/14 и 1/15), и то:

- стварање услова за развој пословне инфраструктуре,
- стварање услова за убрзани развој локалних микро и малих предузећа и предузетничких радњи у туристичкој, пољопривредно-прехрамбеној индустрији, индустрији прераде дрвета и индустрији услуга,

- стварање услова за ефикасно искоришћавање природних ресурса и убрзани развој локалних пољопривредних газдинстава и задруга,
- стварање услова за побољшање живота и пословања у сеоским насељеним местима општине Брус,
- стварање услова за оснивање и развој друштвено економског подкопаоничког међуопштинског територијалног савеза.

Планом капиталних инвестиција општине Брус 2016-2020. година ("Службени лист општине Брус", бр. 1/2017) дат је приказ капиталних пројеката.

4. ПРОЦЕНА ПРИХОДА, ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БРУС ЗА БУЏЕТСКУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Као полазна основа за планирање буџета 2018. године може се узети остварење буџета за 6 (шест) месеци у 2017. години

Табела 1. Пројекција прихода и примања у периоду 2017. до 2019. године

Економ. класиф.	НАЗИВ	Остварење 01.01.-30.06.2017.	Пројекција		
			2018.	2019.	2020.
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	62.125.000	121.000.000	128.500.000	132.000.000
712	Порез на фонд зарада		3.000	10.000	10.000
713	Порез на имовину	28.634.000	60.000.000	87.000.000	90.000.000
714	Порез на добра и услуге	7.184.000	30.000.000	35.000.000	36.000.000
716	Други порези	4.311.000	28.000.000	31.000.000	35.000.000
732	Донације		400.000	1.000.000	1.000.000
733	Трансфери од др.нивоа вл.	99.079.000	230.000.000	263.000.000	270.000.000
741	Приходи од имовине	1.377.000	8.000.000	10.000.000	13.000.000
742	Приходи од продаје доб.и усл.	6.603.000	23.000.000	23.000.000	23.000.000
743	Новчане казне и одузета имов.корист	1.409.000	4.000.000	5.000.000	5.500.000
744	Добр. трансф. од физ. и правн. лица	6.000	500.000	1.000.000	500.000
745	Мешовити и неодређ. приходи	2.978.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
77	Мемор.ставке за реф.рас.	303.000	597.000	200.000	290.000
79	Приход из буџета Републике	3.431.000	6.000.000	6.600.000	7.200.000
811	Примања од продаје непокретности	6.772.000	21.500.000	1.690.000	1.000.000
321	Пренета неутрошена сред.из прет.године	44.000			
	УКУПНО:	224.256.000	538.000.000	598.000.000	619.500.000

Табела 2.Пројекција расхода и издатака у 2018. до 2020. године

Економ. класиф.	НАЗИВ	Остварење 01.01.-30.06.2017.	Пројекција		
			2018.	2019.	2020.
411	Плате, додаци и накнаде запоселних	43.630.000	87.395.000	99.290.000	100.800.000
412.	Социјални доприноси на терет послодавца	7.832.000	15.664.000	20.000.000	20.000.000
413	Накнаде у натури	161.000	1.000.000	1.610.000	1.700.000
414	Социјална давања запосленима	3.077.000	6.000.000	4.000.000	4.000.000
415	Накнада трошкова за запослене	890.000	1.800.000	2.200.000	2.500.000
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	796.000	1.600.000	1.000.000	1.500.000
421	Стални трошкови	16.771.000	35.000.000	40.290.000	43.000.000
422	Трошкови путовања	588.000	1.300.000	6.000.000	7.000.000
423	Услуге по уговору	21.650.000	43.000.000	34.000.000	37.000.000
424	Специјализоване услуге	2.781.000	7.000.000	13.000.000	14.000.000
425	Текуће поправке и одржавање	6.711.000	25.000.000	24.000.000	24.000.000
426	Материјал	6.765.000	14.000.000	20.000.000	20.000.000
441	Отплате домаћих камата	4.505.000	9.000.000	7.000.000	4.500.000
451	Субвенције	9.483.000	20.000.000	25.000.000	18.000.000
463	Трансф.остал.нив. власти	29.369.000	81.000.000	90.000.000	92.000.000
464	Дотац. организ. обав. соц. осигурања	6.107.000	21.000.000	21.000.000	21.000.000
465	Остале дотације и трансфери	3.407.000	7.000.000		
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.550.000	4.000.000	11.610.000	1.500.000
481	Политичке странке	5.774.000	15.000.000	15.000.000	16.000.000
482	Порези обавезне таксе и казне	623.000	1.500.000	1.600.000	2.000.000
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.394.000	15.000.000	10.000.000	8.000.000
484	Нак.штет.за повр.или нак.шт. усл.елем.непог.	1.601.000	2.500.000	2.000.000	3.000.000
485	Накнада штете	363.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000

1	2	3	4	5	6
511	Зграде и грађевински објекти	28.341.000	91.100.000	111.000.000	132.500.000
512	Машине и опрема	581.000	3.000.000	8.000.000	10.000.000
515	Немат. имовина	36.000	141.000	400.000	500.000
541	Земљиште	3.180.000	6.000.000	7.000.000	12.000.000
611	Отплата глав. домаћ. кред.	10.813.000	22.000.000	22.000.000	22.000.000
	УКУПНО:	224.088.000	538.000.000	598.000.000	619.500.000

5. ОБИМ СРЕДСТВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ЗА 2017. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

ЛИМИТИ РАСХОДА И ИЗДАТАКА			
Назив корисника	2018	2019	2020
Скупштина општине	10.000.000	31.000.000	31.000.000
Општинско веће	3.000.000	21.000.000	21.000.000
Председник	25.000.000		
Општинска управа	238.000.000	135.000.000	135.000.000
Фонд за развој пољоприв.	15.000.000	16.000.000	16.000.000
ПУ "Пахуљице"	75.000.000	51.000.000	51.000.000
Туристичка организације	14.000.000	17.000.000	17.000.000
Спортски центар	21.000.000	177.000.000	196.500.000
Народна библиотека	5.000.000	6.000.000	6.000.000
Центар за културу	15.000.000	16.000.000	16.000.000
Центар за соц. рад	13.000.000	10.000.000	10.000.000
Дом здравља	14.000.000	14.000.000	14.000.000
ОШ Јован Јовановић Змај	28.000.000	36.000.000	37.000.000
ОШ Бранко Радичевић	11.000.000	14.000.000	14.000.000
ОШ Вук Караџић	6.200.000	7.300.000	7.300.000
ОШ "1 Мај"	6.800.000	6.700.000	6.700.000
Средња школа	16.000.000	16.000.000	17.000.000
Месне заједнице	19.000.000	20.000.000	20.000.000
Правобранилац	3.000.000	4.000.000	4.000.000
УКУПНО:	538.000.000	598.000.000	619.500.000

6. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА ОПШТИНЕ БРУС

Планирање масе средстава за плате запослених у 2018. години

Плате запослених планирати на нивоу из 2017. године, с тим да се на економску класификацију 414 планирају средства потребна ради решавања одлива запослених.

У 2018. години не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

Група конта 42 – коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде од најмање 15% у односу на ове намене у 2017. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 треба предвидети, пре свега, у оквиру економских класификација 422 – трошкови путовања, 423 – услуге по уговору и 424 – сепцијализоване услуге, а настојати да се не угрози извршење сталних трошкова 421.

Група конта 45 – субвенције

Приликом планирања субвенција треба преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције, имајући у виду мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенције.

Остале расходе планирати у складу са рестриктивном политиком.

Класа 5- издаци за нефинансијску имовину

Набавка административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималну уштеду, тако да се врше само набавке средстава неопходних за рад.

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте.

7. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БРУС

Предлог средњорочног плана треба да садржи:

1. – опис делокруга рада,
 - приказ организационе структуре буџетског корисника,
 - акциони план који садржи разрађене програме који ће се реализовати у референтном периоду,
 - именоване одговорних лица за реализацију програма,
 - план управљања ризиком,
 - начин контроле, извештавање и процену у реализацији средњорочног плана.

Приликом припреме програмског буџета користи се програмска класификација. Упутство за израду програмског буџета можете наћи на сајту Министарства финансија и СКГО.

2. План прихода и примања садржи буџетска средства општине, средстава Републике, донације, приходе које својом делатношћу остварују буџетски корисници и остале приходе и примања. У прилогу је дата табела прихода.

3. Захтев за финансирање текућих расхода издатака сачињава се на основу предложеног обима буџетских средстава за 2018. годину, који је обухватио и остале изворе средстава.

Текстуални део захтев садржи објашњење и планирање активности и услуга које пружа и изворе средстава потребне за извршење свих услуга. Свака велика активност и услуга треба да буде посебно описана. У опису треба да се нађу и они расходи који су у складу са законом одређени као посебне намене. Потребно је навести правни основ за сваку активност и услугу која се пружа.

Табеле које су садржане у захтеву за финансирање текућих расхода су у прилогу овог упутства и то су:

1. Табела бр. 2. Захтев за финансирање текућих издатака у 2018. години,
2. Табела бр. 3. Остварене доцње на терет буџетских средстава по повериоцима,
3. Табела бр. 4. Зарада за јун исплаћена у јулу за 2017. годину (у образложењу навести правни основ и примену основице за обрачун и исплату плата),
4. Табела бр. 5. Ангажовање по уговору,
5. Табела бр. 6. Задуживање које садржи податке о обавезама по основу кредита и отплате на дан 30.06.2017. године.

Уколико корисник извршава више расхода у више програма за сваки програм посебно подноси захтев за финансирање текућих издатака са исказаним програмским активностима.

4. Захтев за додатно финансирање (табела бр. 7) – додатно пружа могућност буџетским корисницима могућност да тражи недостајућа средства за финансирање. Захтев за додатна средства поред табеларног дела састоји се и из писаног образложења којим се правда додатно финансирање сваке тражене активности.

5. Захтев за финансирање нефинансијских средстава (табеле бр. 8, 9 и 9а).

6. Табеле бр. 10- попунити по програмима, програмским активностима и пројектима са одређеним циљевима и индикаторима. Циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора за градове и општине – предлог утврђен од стране СКГО можете наћи на њиховом сајту. Користити и Упутство за израду програмског буџета.

7.Табелу бр. 11-попунити масу средстава за плату планирану за 2017.и 2018. годину.

8.Табелу бр. 12 – број запослених у 2018. години попунити по броју запослених на одређено и броју запослених на неодређено време.

9. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ

На основу члана 37. Закона о буџетском систему и Упуства за праћење и извештавање о учинку програма корисника буџета општине достављају као прилог финансијском плану за 2018. годину и полугодишњи извештај о учинку програма за првих 6 месеци 2017. године.

Полугодишњи извештај садржи:

-износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средства утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

-преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;

-образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Индиректни корисници су дужни да до 01.09.2017. године доставе своје предлоге финансијских планова директном корисницику Општинској управи – Одсеку за финансије и планирање.

У прилогу 2. достављамо вам Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2017. годину.

10. ПРИЛОЗИ

**ШЕФ ОДСЕКА
ЗА ФИНАНСИЈЕ И ПЛАНИРАЊЕ
Даница Лазаревић, дипл.еци.**