

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ОПШТИНА НЕГОТИН**

ОПШТИНСКА УПРАВА  
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ И ЛОКАЛНУ  
ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ

**ИЗМЕНА**  
**УПУТСТВА ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ**  
**ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА 2020. ГОДИНУ И**  
**ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ**

Неготин, октобар, 2019. године

## С а д р ж а ј

1. Увод
2. Опште напомене за припрему и извршење Одлуке о буџету
3. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и Одлуке о буџету са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета
4. Опис планиране политике општине Неготин за период од 2020-2022. године
5. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета за 2020. годину и наредне две фискалне године
6. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2020. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године
7. Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника буџетских средстава
8. Поступак и динамика припреме буџета општине Неготин и предлога финансијских планова корисника буџетских средстава
9. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета општине Неготин

## 1. УВОД

У складу са чланом 31,36а и 40. Закона о буџетском систему, („Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.108/2013,142/2014, 68/2015–др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), и на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020.годину и пројекција за 2021. и 2022.годину, које је Министарство финансија проследило 09.07.2019. године, упознајемо Вас са поменутиим Упутством и смерницама за израду Вашег предлога финансијског плана за 2020.годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

**Ово упутство, прилози са табелама и помоћне табеле, који се могу користити као обрасци за израду програмског буџета налазе се на интернет страници Министарства финансија (у оквиру дела-локалне власти) и сајту СКГО.**

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.

У буџетској 2020. години примењиваће се иста униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе (циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора) као и у у буџетском циклусу за 2019. годину.

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура 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](http://www.mfin.gov.rs)) и СКГО.

## 2. ОПШТЕ НАПОМЕНЕ ЗА ПРИПРЕМУ И ИЗВРШЕЊЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ

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, 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 уређено 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.

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

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

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), путем плана његовог постепеног увођења који доноси 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 ефективности 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.**

### **3. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА И ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА И ИНСТРУКЦИЈАМА У ВЕЗИ ПЛАНИРАЊА ПРИХОДА БУЏЕТА**

#### **Правци фискалне политике у 2020. години**

**Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту.** Растерећењем привреде, пре свега кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места. С друге стране, фискални простор омогућио је већу алокацију средстава за јавну инфраструктуру. Како би се на најбољи начин превазишао инфраструктурни јаз, односно побољшао квалитет и квантитет јавне инфраструктуре, потребно је и значајније побољшати систем управљања јавним инвестицијама. Коначно, стабилизацијом јавних финансија отворио се простор за

напуштање кризних мера које су биле примењене током програма фискалне консолидације у протеклом периоду.

**Средњорочни правац фискалне политике поставља и оквир буџета у 2020. години.** Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно орјентисаних расходних категорија.

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

**Простор опредељен за јавне инвестиције буџетом за наредну годину приближава се пожељном и потребном нивоу.** У републичком буџету средства опредељена за јавне инвестиције чине 3,2% БДП-а, док на нивоу опште државе који укључује и инвестиције у локалну инфраструктуру опредељена средства чине 4,3% БДП у 2020.години.

Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5% заснована пре свега на повећању домаће тражње. Овај извор раста је детерминисан како истрајним растом инвестиција тако и растом личне потрошње услед повећања животног стандарда становништва.

#### 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>	5.408	5.819	6.252	6.713
<b>Извори раста: процентне промене у сталним ценама</b>				
<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
<b>Допринос расту БДП,п.п.</b>				
<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

<i>Кретање цена</i>				
<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
<i>Кретања у спољном сектору (%БДП)</i>				
<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
<i>Јавне финансије</i>				
<i>Фискални резултат опште државе (% БДП)</i>	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5

Извор:МФИН

У складу са напред наведеним макро економским показатељима локална власт је у обавези да **реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2019. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (**пројектован номинални раст у 2020. години од 7,6%**). Изузетно локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе 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 2019. годину („Службени гласник РС”, бр. 95/2018).

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.

### **Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2020. 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 и 95/18 - 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”.

Још једном 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 и 104/18), 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.

### **4. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ НЕГОТИН ЗА ПЕРИОД 2020-2022. ГОДИНЕ**

У периоду од 2020. до 2022. године општина ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише ова област. Поред вршења



законом утврђених надлежности, политика коју ће општина Неготин водити у 2020. години, биће усмерена на остваривање стратешких циљева дефинисаних Стратегијом одрживог развоја општине Неготин за период 2012. – 2021. године, која је донета од стране Скупштине општине Неготин на седници одржаној дана 23.11.2012. године.

Стратешки циљеви који се желе постићи спровођењем програма, програмских активности и пројеката корисника буџета, у периоду од 2020. до 2022. године су следећи:

- изградња, реконструкција и одржавање саобраћајне и комуналне инфраструктуре,
- обављања комуналних послова, као што су прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, обезбеђење водоснабдевања и др.,
- одржавања јавне расвете,
- уређење и одржавање зеленила, зелених површина, паркова,
- организовања и унапређење промоције културних и спортских активности и манифестација,
- установљења и обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури, побољшање информисања грађана општине,
- вођење економске и развојне политике, (обезбеђивање неопходних инфраструктурних услова за подстицање развоја, ревитализација локалне економије путем изналажења нових могућности за привредни развој, створити бољу пословну климу за опстанак постојећих и привлачење нових инвеститора, формирање генералне туристичке понуде општине Неготин и др.),
- пољопривреда и рурални развој, (помоћ пољопривредним произвођачима кроз унапређење инфраструктуре у аграру, подизање нивоа конкурентности пољопривредних произвођача, промоција одрживог начина производње на еколошким принципима),
- заштита животне средине,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са законом.

У складу са уставно-правним поретком земље, општина Неготин ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите, (обезбеђење социјалне сигурности за све грађане општине кроз унапређење социјалних услуга које општина пружа, побољшање квалитета живота грађана),
- здравствене заштите (унапређење здравствене заштите кроз унапређење постојећих капацитета и повећану активност на превенцији болести, унапређење активности везаних за побољшање превенције болести и лечење, побољшање примарне здравствене заштите, подстицање економских пројеката у болницама у циљу искоришћења простора и смањења трошкова и др.)
- предшколског, основног и средњег образовања, (унапређење квалитета живота у граду и учинити га привлачнијим за живот кроз развој друштвене надградње, побољшање квалитета образовања кроз организовање додатних садржаја у образовање младих),
- екологије и очувања животне средине,
- рада инспекцијских служби и др.

Политика локалних власти ће бити усмерена на обезбеђење средстава за несметано функционисање Општинске управе и свих корисника буџетских средстава у области образовања, културе, информисања, социјалне заштите и осталих.

Средства за зараде запослених обезбедиће се у законом утврђеним оквирима, а средства за материјалне трошкове и текуће одржавање опреме и објеката у зависности од исказаних потреба и утврђених приоритета, водећи рачуна о интенцијама за смањење јавне потрошње.

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту (разни видови једнократних помоћи, стипендије и сл.).

За капитално одржавање и капиталну изградњу средства ће се обезбедити из буџета општине и из средстава наменских трансфера од других нивоа власти. Приоритет ће имати програми, односно инвестиције које су започете у овој или ранијим годинама.

Успостављањем и унапређењем планирања и расподеле средстава по програмском моделу, створиће се основ за обезбеђивање веће ефикасности и конкурентности привреде као и делотворност јавне потрошње.

## **5. ПРОЦЕНЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2020. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за 2020. годину и наредне две године (2021. годину и 2022. годину).

Полазна основа за планирање обима буџета за 2020. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Неготин за 2019. годину, односно њихово извршење у овој години.

Табела: Пројекција прихода и примања буџета општине за 2020. годину и наредне две године

<b>ВРСТА ПРИХОДА</b>	<b>План за 2019. год.</b>	<b>Пројекција за 2020. годину (инфлација 3%)</b>	<b>Пројекција за 2021.годину (инфлација 3,0%)</b>	<b>Пројекција за 2022.год. (инфлација 3,0%)</b>
Порески и непорески приходи	1.001.585.000	1.041.633.000	1.072.882.000	1.105.068.000
Трансфери	250.100.000	257.603.000	265.331.000	273.291.000
Примања од продаје нефинансијске имовине	5.040.000	5.191.000	5.347.000	5.507.000
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	200.000	206.000	212.000	219.000
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	2.001.00	2.061.000	2.123.000	2.187.000
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>1.258.926.000</b>	<b>1.306.694.000</b>	<b>1.345.895.000</b>	<b>1.386.272.000</b>

Табела: Пројекција расхода и издатака буџета општине Неготин за период 2020-2022. године, извршена је на следећи начин:

ВРСТА РАСХОДА	План за 2019. год.	Пројекција		
		2020.год.	2021.год.	2022.год.
Расходи за запослене	247.414.000	264.836.000	272.781.000	280.965.000
Коришћење роба и услуга	416.504.000	428.999.000	441.869.000	455.125.000
Субвенције	41.750.000	43.003.000	44.000.000	42.000.000
Социјална заштита из буџета	11.084.000	11.417.000	11.759.000	12.112.000
Остали расходи	109.210.000	112.486.000	115.861.000	122.540.000
Отплата камата	1.300.000	1.339.000	1.379.000	1.421.000
Трансфери	117.694.000	123.245.000	126.942.000	130.751.000
Издаци за набавку нефинансијске имовине	289.970.000	298.669.000	308.904.000	326.858.000
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НАБАВКУ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.234.926.000</b>	<b>1.283.994.000</b>	<b>1.323.495.000</b>	<b>1.371.772.000</b>
Отплата дуга	24.000.000	22.700.000	22.400.000	14.500.000
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>1.258.926.000</b>	<b>1.306.694.000</b>	<b>1.345.895.000</b>	<b>1.386.272.000</b>

**6. ОБИМ СРЕДСТАВА, ОДНОСНО ЛИМИТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЗА 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Приликом припрема предлога финансијског плана, корисници буџета дужни су да изврше преиспитивање правног основа за појединачне расходе који треба да се нађу у Одлуци о буџету, да изврше анализу постојећих норматива за потрошњу, стандарда за одређене врсте услуга као и да преиспитају потребан број запослених.

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.

У табели дат је обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину.

Табела-Лимити укупних расхода и издатака по корисницима за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину

Функција	Опис	Одлука о буџету за 2019.годину	Лимити за 2020	Лимити за 2021	Лимити за 2022
1	2	3	4	5	6
111	Скупштина општине	13.695.000	13.277.000	19.277.000	17.086.000
	<b>Укупно раздео 1</b>	<b>13.695.000</b>	<b>13.277.000</b>	<b>19.277.000</b>	<b>17.086.000</b>
111	Председник општине	27.974.000	28.749.000	29.611.000	30.499.000
	<b>Укупно раздео 2</b>	<b>27.974.000</b>	<b>28.749.000</b>	<b>29.611.000</b>	<b>30.499.000</b>
111	Општинско веће	9.831.000	9.715.000	10.006.000	10.307.000
	<b>Укупно раздео 3</b>	<b>9.831.000</b>	<b>9.715.000</b>	<b>10.006.000</b>	<b>10.307.000</b>
330	Правобранилац општине Неготин	2.277.000	2.278.000	2.346.000	2.417.000
	<b>Укупно раздео 4</b>	<b>2.277.000</b>	<b>2.278.000</b>	<b>2.346.000</b>	<b>2.417.000</b>
130	Општинска управа	905.571.000	938.766.000	961.329.000	992.937.000
	Индијектни корисници буџета	299.578.000	313.909.000	323.326.000	333.026.000
	<b>Укупно раздео 5</b>	<b>1.205.149.000</b>	<b>1.252.675.000</b>	<b>1.284.655.000</b>	<b>1.325.963.000</b>
	<b>Укупно буџетска средства</b>	<b>1.258.926.000</b>	<b>1.306.694.000</b>	<b>1.345.895.000</b>	<b>1.386.272.000</b>

## 7. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

### Планирање масе средстава за плате запослених у 2020. 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 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 и 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).**

## **2. Законом уређена основица за обрачун плата**

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.

## **3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2020. годину**

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. 95/18 и 72/2019).

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.

Укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати на следећи начин:

- Високошколске установе, установе основног и средњег образовања и установе ученичког стандарда за 9%,
- Установе културе за 10%,
- Предшколске установе за 9%,
- Установе социјалне заштите (осим здравствених радника) за 9%,
- Корисници средстава буџета локалне власти (осим горе наведених) за 8%.

**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 2020. 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 економској класификацији 413-416 у 2020. години.

Средства која су планирана за новозапошљавање у 2020. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

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.

Такође, у 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Уколико је број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених за 2017. годину мањи у односу на број запослених који ради код корисника буџетских средстава, потребно је извршити рационализацију и ускладити своје одлуке о буџету у делу планираних средстава за плате за 2020. годину. У том смислу потребно је прилагодити и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

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

#### ***4. Планирање броја запослених у 2020. години***

##### **А) Законско уређење**

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 **имају обавезу пријављивања података о запосленима у регистар који води министарство надлежно за послове финансија**, односно запослене чије се плате, односно зараде финансирају из буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Према члану 4. став 1. Закона о максималном броју за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. Закона о максималном броју надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине, односно систему локалне самоуправе.

Члан 8. Закона о максималном броју прописује да максималан број запослених у систему локалне самоуправе представља укупан број запослених у свим организационим облицима јединице локалне власти, који ће се остварити до завршетка рационализације, уз остварене уштеде за плате запослених најмање у износу предвиђеном прописом у буџету, а у складу са актом Владе из члана 4. став 1. овог закона.

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.**

#### **Б) Ограничење броја запослених на одређено време**

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 основима 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 до 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 се мора обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

#### **В) Мере заштите средстава буџета**

Као мера заштите средстава буџета прописано је да уколико скупштина јединице локалне самоуправе не донесе акт којим ће извршити рационализацију броја запослених у складу са актом Владе, министарство надлежно за послове финансија може, на предлог министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе, привремено да обустави пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајући део пореза на зараде, односно плате (члан 14. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору).

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

#### **Група конта 41 – Расходи за запослене**

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2020. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказе **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 попуњити.

- 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;

- T1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле T1.1, T1.2 и T1.3 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 средства за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средства само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле T1.

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 средства и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 5. представља преглед планираних и исплаћених средства за плате и броја запослених у 2019. години и планираних средства у 2020. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средства у 2019. години планираних средства 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 средства 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](mailto:ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs)

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

## **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 привременим и 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“, број: 119/12, 68/15 и 113/17).

### **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.

### **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 приступне 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).

На основу Финансијског споразума потписаног 6. јуна 2014. године, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција за реализацију годишњег Националног програма, за спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средстава националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта претприступне помоћи Европске уније (ИПА I и ИПА II), дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила<sup>1</sup>). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање<sup>2</sup> (Министарство финансија - Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

---

1) Практични водич за процедуре уговарања код спровођења програма ЕУ ван њене територије

2) У складу са Уредбом о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру компоненте I Инструмента претприступне помоћи (ИПА) – Помоћ у транзицији и изградња институција за период 2007-2013 – Сл.гласник РС бр. 10/19 и Уредбом о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру Инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) за период 2014-2020-Сл.гласник РС бр.10/19.

За сваки уговор у оквиру програма и пројекта предвиђа се национално учешће следећим пропорцијама<sup>3</sup>: у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ - уговори о услугама; у износу од најмање 15% од укупне вредности буџета који се односи на инвестиције (инфраструктурни радови и набавка опреме) - уговори о набавци и уговори о радовима; у износу од најмање 10% од укупне вредности уговора који се односе на „грант“ шеме без обзира да ли се активности односе на институционалну изградњу или инвестиције.

Умоменту 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 ЕУ<sup>4</sup>;**
- **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 програма<sup>5</sup>;**
- **Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;**
- Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити одређена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки<sup>6</sup> и уговором дефинисаном динамиком спровођења<sup>7</sup>;
- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката 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 пројеката. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма;

---

3) Наведене пропорције су преовлађујуће правило, од којег Финансијски споразум може да предвиди евентуална одступања.

4) Члан 68а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 – др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/2018 и 31/2019).

5) Ибид.

6) *Procurement and Grants Plan*

7) Имајући у виду да поступак набавке по ПРАГ правилима захтева више од 6 месеци, а време за реализацију конкретног уговора захтева додатни временски период, неопходно је у том смислу планирати средства за суфинансирање у одговарајућем временском периоду, а сходно врсти уговора.

- У случају да 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 ПДВ<sup>8</sup>.
- 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 2020. 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 непредвиђених радова.
- За FIDIC уговоре о радовима неопходно је да у 2020. 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.

У складу са Финансијским споразумом који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција, као и у складу са Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарства финансија и уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног учешћа.

### **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 електричне опреме, замена санитариија, 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**

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно за 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.

---

8) У складу са чланом 24. Став 1, тачка 16а Зкона о ПДВ

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).

## **8. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА**

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана.

Предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

Предлог финансијског плана буџетског корисника треба да садржи детаљну разраду свих програма, програмских активности и пројеката за наредну годину, са пројекцијама за наредне две године и то у складу са средњорочним циљевима и приоритетима који су утврђени Стратегијом одрживог развоја општине Неготин.

Први корак у планирању треба да буде израда програма, програмских активности и пројеката на униформним обрасцима програм, програмска активност и пројекат. Корисник треба да испуни посебан образац за сваку своју програмску активност, програм и за сваки пројекат. Рок за доставу наведених образаца је 01.09.2019. године.

Предлог финансијског плана буџетског корисника, као у претходним годинама, састоји се од:

- Предлога плана прихода и примања и
- Предлога плана расхода и издатака.

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. У складу са Законом о буџетском систему, услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће расход планиран у буџету.

Предлог плана расхода и издатака треба да одговара и програмској структури корисника. То значи да расходе и издатке треба груписати по програмима, програмским активностима и пројектима.

Предлог плана расхода и издатака треба саставити на основу попуњених образаца програма, програмске активности и пројеката.

У складу са Законом о буџетском систему индиректни корисници треба да доставе предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године.

Рок за доставу тражених података је 01.09.2019. године. Све обрасце тј. табеле морају да се доставе у штампаном облику и електронским путем.

## **9. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ОПШТИНЕ НЕГОТИН**

Родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава. Ближе објашњен начин поступног увођења родно одговорног буџетирања дат је у „Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета општине Неготин за 2020. годину“ , број: 400-1/2019-IV/04 од 04.04.2019.године.

### **Достављање финансијских планова**

У складу са Изменом Упутства, обавештавамо Вас да Ваше попуњене Excel табеле, као и Ваш предлог финансијског плана за 2020. годину, са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, урађен по програмском моделу, **НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ И ЛОКАЛНУ ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ ДО 11.10.2019. ГОДИНЕ.**

Упутство министарства са табелама налази се на интернет страницама Министарства финансија.

**Одлуку о буџету са образложењем** локална власт доставља Министарству финансија у писаној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему, као и у електронској форми (у Excel табели), на e-mail: [aurora.plecasratic@mfin.gov.rs](mailto:aurora.plecasratic@mfin.gov.rs) и [sara.petrovic@mfin.gov.rs](mailto:sara.petrovic@mfin.gov.rs).

**Надлежни орган локалне власти, у складу са чланом 45. Закона о буџетском систему, своју одлуку о буџету са образложењем, као и ребалансе буџета мора да објави на својој интернет страници у циљу повећања транспарентности и информисаности стручне и остале јавности.**

**Сви прилози се достављају у писаној форми уз одлуку о буџету, као и у електронској форми, на следећи начин:**

\* Прилог 1–Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама) на e-mail: : [jls@mfin.gov.rs](mailto:jls@mfin.gov.rs) и [ljliljana.manojlovic@mfin.gov.rs](mailto:ljliljana.manojlovic@mfin.gov.rs)

Напомињемо, да уколико се изменама или допунама буџета јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле на e-mail и [ljliljana.manojlovic@mfin.gov.rs](mailto:ljliljana.manojlovic@mfin.gov.rs) а потом и у писаној форми Министарству финансија.

**РУКОВОДИЛАЦ  
ОДЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ,ФИНАНСИЈЕ И  
ЛОКАЛНУ ПОРЕСКУ АДМИНИСТРАЦИЈУ  
*Љиљана Лицуловић***

У Неготину,  
Дана 09.10.2019.године  
Број: 400-3/2019-IV/04