

*Упутство о
изменама и
допунама Упутства
за припрему Одлуке
о буџету општине
Бор за 2017. годину
са пројекцијама за
2018. и 2019. годину*

Број: 400-1-353/2016-III-04

Општинска управа Бор
Одељење за финансије
21.11.2016. године

Садржај:

1. Обим средстава који може да садржи предлог
финансијског плана буџетских корисника за 2017. и наредне две године 4
2. Техничке напомене у вези са попуњавањем образаца 19
3. Завршне одредбе.....24

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1, члана 36. и 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) (у даљем тексту: Закон), достављамо Вам **Упутство о изменама и допунама Упутства за припрему Одлуке о буџету општине Бор за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину**, у складу са којим ћете израдити коначан предлог вашег финансијског плана.

Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Бор за 2017.годину са пројекцијама за 2018. и 2019.годину, број 400-1-301/2016-III-04 од 27.07.2016.године, обавештени сте да процес планирања почиње без Фискалне стратегије за 2017-у годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2017. годину због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (5. јул.).

Упутством сте били у обавези да израдите Предлог финансијског плана за 2017. годину и пројекцију финансијских планова за 2018. и 2019. годину, **али само на обрасцима линијског буџета**, обзиром да је у току било усвајање нових програма и програмских активности од стране СКГО и Министарства финансија.

Достављањем Упутства за припрему буџета локалних власти за 2017.годину са пројекцијама за 2018. и 2019.годину од стране Министарства финансија, као и усвајањем нових униформних програма и програмских активности, циљева и индикатора од стране Министарства финансија, овим Упутством достављамо Вам исте, како бисте могли израдити предлог финансијског плана и на **програмским обрасцима**.

Такође, достављамо Вам и **Прилог 1** – Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама од 1 до 8), **Прилог 2** – Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама) и **Прилог 3** – Преглед комисија и уговора, које сте дужни да доставите у писаној и електронској форми.

Напомињемо да уколико се изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бор за 2017.годину мењају Ваши предлози измена и допуна финансијских планова, дужни сте да и напред наведене прилоге (1, 2 и 3) достављате уз измене и допуне финансијских планова.

Предлог финансијског плана за буџетску 2017. и наредне две године треба доставити на наведеним обрасцима који су доступни на општинском сајту www.opstinabor.rs и у Одсеку за буџет.

Предлог индиректних корисника и индиректних корисника другог нивоа власти се доставља надлежном директном кориснику – Општинска управа, Одсек за трезор, рачуноводство и финансијску оперативу до **25.новембра 2016.године**, у писаном облику усвојен на Управним, Надзорним, Школским одборима и Советима месних заједница, као и на електронску адресу finansije@opstinabor.rs i danijelajovanovicbor@gmail.com. Предлог мора бити усаглашен са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеном правном основом и извором финансирања које сте доставили кроз обрасце линијског буџета, осим код одступања због укидања подрачуна сопствених средстава.

Рок за достављање Предлога финансијског плана за буџетску 2017. годину и наредне две године директних корисника буџетских средстава на наведеним обрасцима Одељењу за финансије је **30. новембар 2016. године**.

Срдачан поздрав,



Начелник Одељења за финансије

Данијела Јовановић

1. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетског корисника за буџетску годину

Према одредбама Закона о буџетском систему локални орган управе надлежан за финансије овлашћен је за отварање консолидованог рачуна трезора локалне власти, односно за отварање подрачуна динарских и девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти.

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.

С обзиром да је овим законом дат основ за даље усавршавање трезорског начина пословања, унапређење система одговорности у трошењу јавних средстава, ефикасног спровођења буџетских циљева, посебно ефикасности, економичности и ефективности у припреми и извршењу буџета, а полазећи од тога 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 средстава 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).

Обзиром на претходно наведено, корисници буџетских средстава који користе пословни простор, односно објекат који је у власништву општине Бор и достављена им је Одлука Скупштине општине Бор којом су им исти дати на коришћење, у обавези су да од ступања на снагу Одлуке о буџету општине Бор за 2017.годину, све приходе које остваре (приход од продаје улазница за позориште, концерте, за посете Лазаревој пећини..., карата за базен и друге спортске објекте, приход од продаје услуга на Савачи и у Медаљи), уплате у буџет општине Бор, односно на уплатни рачун 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина, са позивом на број одобрења 97 контролни број 027 ПИБ корисника. За ове приходе водиће се посебне евиденције у оквиру Одељења за финансије и достављаће се изводи корисницима. Расходе које су планирали да изврше из ових прихода требају од ступања на снагу Одлуке о буџету општине Бор за 2017.године планирати у оквиру извора 01 – приходи из буџета.

Напред наведени индиректни корисници буџетских средстава дужни су за ове расходе да ревидирају своје предлоге финансијских планова за 2017.и наредне две године дате кроз линијске обрасце!

Позивају се корисници буџетских средстава да у сарадњи са Одељењем за финансије покрену затварање подрачуна за сопствена средства до краја 2016.године.

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.

Имајући у виду наведену законску одредбу потребно је да директни корисник – Општинска управа на годишњем нивоу донесе план за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити индиректне кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере

допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Приликом планирања предлога финансијског плана треба имати у виду следеће параметре:

- Износ средстава потребних за исплату плата.

Обзиром на донет Закон о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/2016), који је ступио на снагу 9.3.2016.године а примењује се од 1.1.2017.године, осим члана 10.и чланова 37-39.Закона, који су требали већ да се примењују али нису донети потребни акти од стране Владе РС, а односе се на каталог радних места у јавном сектору и прелазне одредбе којима је уређен рок за доношење подзаконских прописа, обавезу усклађивања коефицијаната у прописима којима се уређује висина плата са Законом и усаглашавање посебних закона, и обзиром и да се касни са актом Владе РС о максималном броју запослених у 2016.години, који нам је такође смерница за дефинисање масе за плате за одрђен број запослених у 2017.години, као и обзиром на Закон о запосленима у аутомним покрајинама и локалним самоуправама („Службени гласник РС“, број 21/2016) који је ступио на снагу 12.3.2016.године, а примењује се од 1.12.2016.године (кадровски план мора бити усаглашен са средствима буџета у 2017.години, односно са нацртом буџета у 2017.години), износ средстава потребних за плату за 2017.годину планира се и даље у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 62/06...99/14), Законом 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) и 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).

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...58/14).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

И током 2017. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године.

Према члану 1. Закона привремено се уређује основица односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде, за обрачун и исплату плата односно зарада као и других сталних примања изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава.

У складу са чланом 5. став 1. Закона, основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим или појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Ништаве су одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона (члан 4. Закона).

Према члану 7. Закона, директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти, којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода

Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена, у складу са одредбама наведеног закона са урачунатим доприносима, који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима, који се такође исплаћују на терет послодавца.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти који су исплатиоци других сталних примања, дужни су да у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона.

Горе наведени корисници не могу опредељивати, нити користити, средства која су у обавези да уплате у складу са наведеним чланом 7. Закона, за друге намене.

Према члану 8. став 2. Закона, јавно предузеће основано од стране локалне власти дужно је да приликом овере обрасца за обрачун и исплату зарада достави надлежном органу локалне власти доказ о уплаћеном износу средстава из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона за претходну исплату и обрачунатом износу средстава из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона за текућу исплату за то јавно предузеће и правна лица основана од стране тог јавног предузећа.

Надлежни орган локалне власти је дужан да једном месечно, а најкасније до 10. у месецу за претходни месец достави министарствима надлежним за начин и контролу обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима извештај о извршеној уплати из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона.

У случају да обавезу из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона не изврше корисници јавних средстава чији је оснивач локална власт, министар надлежан за послове финансија ће на предлог министарства надлежног за начин и контролу обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима решењем привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица јединици локалне власти, док се та обавеза не изврши.

У току 2016. године уочено је да поједине јединице локалне самоуправе нису доставиле обавештење Министарству финансија о броју запослених за који није могло бити извршено умањење за 10% у складу са Законом, тако да је неопходно да у одлукама о буџету локалне власти за 2017. годину буде наведен број запослених код којих се приликом обрачуна и исплате плате није могло извршити наведено умањење, као и средства за које укупан износ средстава није могао бити умањен по наведеном основу (пример: износ умањења од 10% је 10.000.000 динара, не може се умањити за 2.000.000 динара јер су плате за 50 запослених на нивоу од 25.000 динара, тако да је износ умањења 8.000.000 динара).

Масу средстава за исплату плата за 2017.годину планирате на нивоу исплаћених плата до 31.10.2016.године са пројекцијом за новембар и децембар 2016. године (према броју запослених до краја 2016.године).

За сада не планирати увећање плата код установа културе 5% и предшколске установе 6%. Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Молимо све кориснике буџетских средстава којима се плате исплаћују са економских класификација 411 и 412, да планирају масу средстава за плате у складу са напред наведеним, обзиром да, уколико се не планирају и не извршавају 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.

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15) (у даљем тексту: Закон 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.

Акт Владе очекује се за први квартал 2017.године и из тог разлога планирате масу за плате за број запослених који имате у октобру 2016.године умањен за број запослених који ће остварити право на пензију до краја 2016.године.

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 2015. годину ("Службени гласник Републике Србије", број 101/15), 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.

Влада ће донети одлуку у првом кварталу 2017.године, којом ће се утврдити максимални број запослених на неодређено време. С обзиром да ће тако утврђени број запослених бити већи или мањи од броја запослених за које су планирана средства за плате у 2017. години, локална власт ће бити у обавези да усклади своје одлуке о буџету у делу планираних средстава за плате. У том смислу прилагодиће и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

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

- Приликом планирања расхода 483, 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.

- Код осталих група расхода, смернице остају као што су дате првобитним Упутством.

Предлог за израду финансијског плана за 2017. годину састоји се, поред табела које су дате првобитним упутством, и од табела за израду програмског буџета, као и од:

- Прилога 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама);
- Прилога 2 – Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама) и
- Прилога 3 – Преглед комисија и уговора.

Обзиром да је првобитним упутством дата табела 5 и 5а као преглед капиталних издатака, овим упутством се мењају у прилог 2 - Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама), која се налази у прилогу овог упутства.

2. Техничке напомене у вези са попуњавањем прописаних образаца

2.1. Обрасци за припрему програмског буџета

Министарство финансија је у сарадњи са СКГО припремило униформну програмску структуру за ЈЛС која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2017. годину, која је

ревидирана и садржи 17 програма уместо досадашњих 15, као и низ измена на нивоу програмских активности са сходно усклађеним шифрама.

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката, у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима ЈЛС, пројекат јединице локалне власти се утврђује у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација директног корисника који је надлежан за индиректне кориснике и самих индиректних корисника у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

Министарство финансија је такође у сарадњи са СКГО припремило документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора** који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета ЈЛС.

Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана **униформна програмска структура** за ЈЛС, као и документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора** се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), на сајту СКГО (www.skgo.org), као и на сајту општине Бор www.opstinabor.rs.

У прилогу овог упутства дати су обрасци за припрему програмског буџета, упутство за попуњавање ових образаца, као и униформни програми и програмске активности и листа циљева и индикатора.

Наративно је претходним, првобитним упутством ближе објашњено попуњавање програмских табела.

2.2. Прилог 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате (са табелама 1-8)

Табела са бројем запослених и планираном масом средстава за плате запослених на економским класификацијама 411 и 412 по корисницима и изворима финансирања (**Табела 1.**) и табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација (**Табела 2.**) дате су у Прилогу 1.

У истом прилогу у **Табели 3.** приказују се планирана и исплаћена средства у 2016. години и планирана средства у 2017. години на економској класификацији 465, као и маса средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 4. представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2016. години и планираних средстава у 2017. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2016. години и планираних средстава у 2017. 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 средстава за плате у 2017. години по звањима и занимањима, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремни рад и приправност и број запослених.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време који је радио у октобру 2016. године, затим планирани број запослених који одлази у пензију до краја 2017. године, као и планирано повећање броја запослених на неодређено и одређено време у 2017. години за које су обезбеђена средства у буџету за 2017. годину.

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2015. и 2016. години, као и планираним средствима на економским класификацијама 413-416 у 2017. години.

Напомињемо још једном, уколико се изменама или допунама Ваших финансијских планова при ребалансима буџета за 2017. годину, мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је

доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем у смислу шта се изменама и допунама финансијских планова променило у односу на усвојене.

2.3. Прилога 3 – Преглед комисија и уговора

У циљу економичног и ефикасног управљања јавним средствима, а полазећи од Извештаја о ревизији сврсисходности- Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, неопходно је да се преиспита оправданост формираних комисија и других радних тела, као и потреба оснивања нових, осим оних предвиђених законом.

Такође, приликом оснивања комисија и других радних тела потребно је да се јасно дефинишу циљ и задатак, број чланова, рок извршења задатака, висина накнаде, резултат рада комисије, начин извештавања о раду, начин контроле њиховог рада, као и да се успостави јединствена и свеобухватна евиденција о комисијама и другим радним телима.

Као саставни део Упутства доставља се Прилог 3 - Преглед комисија и уговора, и потребно је попунити уколико директни и ндиректни корисници буџетских средстава имају исте.

3. Завршне одредбе

Напомињемо свим буџетским корисницима да је неопходно да се придржавају инструкција датих у првобитном и овом Упутству.

На званичној интернет презентацији општине www.opstinabor.rs можете преузети Прилоге, које су прилог Упутства, за попуњавање у електронском облику.



Начелник Одељења за финансије

Данијела Јовановић