

Република Србија
Општина Димитровград

УПУТСТВО

ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД
ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЛЕКЦИЈА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

Поштовани,

У складу са чланом 31. 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, 142/2014, 68/2015 – др. Закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017,95/2018 и 31/2019) локални орган уптаве надлежан за финансије доставља Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину.

1. Програмска структура буџета

Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2021. 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).

Прелазак са линијског буџета на програмски буџет, значајно је утицао на измену начина изrade финансијских планова, извршење буџета као и праћење извршења буџета. Прелазак на програмски буџет, праћење извршења тог буџета, извршење рекламијација, рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемента „позив на број задужења“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава.

Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета у односу на донете одлуке о буџету општине, извршено је мапирање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемента „позив на број задужења“ за буџет општине ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

Слов на ознака	Програм	Шифра	Назив
A	1	1101	СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
B	2	1102	КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
V	3	1501	ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ

Слов на ознака	Програм	Шифра	Назив
G	4	1502	РАЗВОЈ ТУРИЗМА
D	5	0101	ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ
E	6	0401	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
Z	7	0701	ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА
I	8	2001	ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
J	9	2002	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
K	10	2003	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
L	11	0901	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА
M	12	1801	ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА
N	13	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА
O	14	1301	РАЗВОЈ СПОТРА И ОМЛАДИНЕ
P	15	0602	ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
R	16	2101	ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
S	17	0501	ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ

Напомена: словне ознаке програма треба користити само приликом попуњавања налога за пренос, док у одлукама о буџету треба користити шифре програма;

2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

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

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

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава.

У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, **не могу се спајати установе** које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плате 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.

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 изводе 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 2021. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења **родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти**, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити **једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма определјеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори** који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправости између жена и мушкараца.

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу (Општинска управа - Рачуноводство Одељења за финансијске послове) 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.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) изменењена 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.

ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД У 2021. ГОДИНИ

У току 2021. године општина Димитровград 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:

- доноси свој статут, одлуке о буџету и завршном рачуну, просторни и урбанистички план и програм развоја, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
 - уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;
 - стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката;
 - стара се о задовољењу потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), културе, здравствене и социјалне заштите, дечје заштите, спорта и физичке културе;
 - обезбеђује остварење посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
 - стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;
 - доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
- равноправности, као и о јавном информисању у Општини;
- образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби;
 - утврђује симbole Општине и њихову употребу;
 - управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;
 - прописује прекршаје за повреде општинских прописа,
 - обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

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

- државне управе;
- социјалне заштите;
- здравствене заштите;
- предшколског, основног и средњег образовања;
- екологије и очувања животне средине;
- рада инспекцијских служби

Основна буџетске политике општине јесте извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса, а све у циљу задовољавања потреба грађана.

Посебан акценат биће дат родној равноправности сагласно датом Упутству за 2021. годину.

3. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета

Табела 1. Пројекција основних макроекономских показатеља за 2021. годину

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

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА; РАСХОДА И ИЗДАТАКА

Полазна основа за планирање обима буџета за 2021. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Димитровград за 2020. годину, као и планирани расходи и издаци из те Одлуке.

Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине Димитровград за 2021. годину.**Пројекција прихода и примања за период 2021-2023 .године**

Ред. број	Екон Клас.	Опис прихода	2021	2022	2023
1.	711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	111.150.000	111.150.000	111.150.000
2,	713	Порез на имовину	43.370.000	43.370.000	43.370.000

3.	714	Порез на добра и услуге	5.900.000	5.900.000	5.900.000
4.	716	Други порези	12.500.000	12.500.000	12.500.000
5.	732	Донације	4.200.000	4.200.000	4.200.000
6.	733	Трансфери од других нивоа власти	135.000.000	135.000.000	135.000.000
7.	741	Приходи од имовине	271.330.000	271.330.000	271.330.000
8.	742	Приходи од продаје добара и услуга	24.200.000	24.200.000	24.200.000
9.	743	Новчане казне	7.695.000	7.695.000	7.695.000
10.	745	Мешовити неодређени приходи	11.370.000	11.370.000	11.370.000
11.	772	Меморандумске ставке			
12.	811	Примања од продаје непокретности	53.673.094	53.673.094	53.673.094
13.	812	Примања од продаје покретне имовине	3.000.000	3.000.000	3.000.000
14.	813	Примања од продаје осталих основних средстава			
15.	841	Примања од продаје земљишта	60.000.000	60.000.000	60.000.000
16.	911	Примања од домаћих задуживања			
		Свега	743.388.094	743.388.094	743.388.094

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

Расходи буџета општине Димитровград у периоду 2021-2022 извршаваће се тако да обезбеде нормално функционисање свих буџетских корисника.

ОБИМ СРЕДСТАВА ЗА РАСХОДЕ И ИЗДАТКЕ ПО КОРИСНИЦИМА ЗА ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛНОВА КОД ИЗРАДЕ НАЦРТА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЦЕНА ЗА 2022.ГОДИНУ

Ред. број	Корисник	(у 000)		
		2020	2021	2022
1	2	3	4	5
1.	Скупштина општине	11.691	11.691	11.691

2.	Председник општине	13.523.	13.523.	13.523.
3.	Општинско веће	4.301	4.301	4.301
4.	Општинско јав.правобранил.	1.380	1.380	1.380
	ОПШТИНСКА УПРАВА			
5.	Општинска управа	173.331	173.331	173.331
6.	Дом здравља	11.720	11.720	11.720
7.	Центар за социјални рад	12.508	12.508	12.508
8.	Основно образовање	16.393	16.393	16.393
9.	Средње образовање	12.124	12.124	12.124
10.	Предшколска установа	54.282	54.282	54.282
11.	Центар за културу	32.281	32.281	32.281
12.	Народна библиотека	11.882	11.882	11.882
13.	Месне заједнице	4.638	4.638	4.638
14.	Установа-Спортско-туристички центар	57.478	57.478	57.478
15.	Црвени крст	4.860	4.860	4.860
16.	Социјална и дечја заштита	52.238	52.238	52.238
17.	Савет националних мањина	1.000	1.000	1.000
18.	Спровођење омладинске политике	1.600	1.600	1.600
19.	Пољопривреда и рурални развој	9.000	9.000	9.000
20.	Саобраћај	8.150	8.150	8.150
21.	Саобраћајна инфраструктура	60.922	60.922	60.922
23.	Заштита животне средине	32.972	32.972	32.972
24.	Зеленило	4.000	4.000	4.000
25.	Одржав чистоће на површ. јавне нам.	22.800	22.800	22.800

26.	Зоохигијена	1.800	1.800	1.800
28.	Просторно урбанистичко планирање	20.200	20.200	20.200
29.	Управљање грађевинским зем.	10.000	10.000	10.000
30.	Јавни интерес у одржавању зграда	2.000	2.000	2.000
31.	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	10.500	10.500	10.500
32.	Мере активне политике запошљ.	5.000	5.000	5.000
33.	Подршка економ.развоју и промоција предузт.	2.500	2.500	2.500
34.	Пројекти – лок.ек развој	13.212	13.212	13.212
35.	Водоснабдевање	2.400	2.400	2.400
36.	Јавна расвета	14.520	14.520	14.520
37.	Развој спорта и омладине	27.500	27.500	27.500
38.	Информисање	12.500	12.500	12.500
39.	Дотације организацијама цивилног друштва	5.960	5.960	5.960
	Свега	743.338	743.338	743.338

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

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. години

1. Законско уређење плате

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плате запослених у

јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 и 86/19). 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...113/17 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18, 95/18- др. закон и 86/19 – др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плате за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...86/19-др.закон). 7

2. Законом уређена основица за обрачун плате

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

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

Укупна средства потребна за исплату плате запослених које се финансирају из буџета локалне власти у 2021.години могу се планирати тако да масу средстава за исплату плате планирају на нивоу исплаћених плате у 2020. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плате у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласни РС”, бр. 84/19 и 60/20-уребда).

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

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2021. годину.

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

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плате и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2021. години. Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2021. години не могу се користити за повећање плате запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне

кориснике буџетских средстава 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 2021. години и новчаних честитки за децу запослених.

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

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

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 – Расходи за запослене

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2020. години и планираним бројем запослених у 2021. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2020. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2020. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и
- планирана средства за плате за 2021. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2020. години на економској класификацији 465 (за запослене који су право на плату остварили у току 2019. године и раније када је био у примени Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава), „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18), а која је исплаћена у 2020. години.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена

средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2021. години по звањима и занимањима у органима јединице локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 7. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2021. години.

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

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава 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 2021. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедуре преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др.).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17 и 91/19).

Група конта 45 - Субвенције

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

Група конта 48 - Остали расходи

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

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

Један од извора финансирања пројекта на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских јединица (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 инструмената 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 пројекта претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средства националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговорања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила1). Процедуру јавних набавки спроводи Тело за уговорање2 (Министарство финансија - Сектор за уговорање и финансирање програма из средстава ЕУ).

За сваки уговор у оквиру програма и пројекта предвиђа се национално учешће у следећим пропорцијама3: 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.

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

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ4;
- Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих априоријација и/или програма5;
- 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 определена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки6 и уговором дефинисаном динамиком спровођења7;
- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).
- У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на најмање 1% укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.
- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.

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

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

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

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

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 уговорање 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.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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

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

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2021. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети и реализовани у 2021. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти).

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и

грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19).

Предлог за израду финансијског плана 2021. састоји се од:

- Табела 1 - Програм,
 - Табела 2 - Програмска активност,
 - Табела 3 - Пројекат,
 - Табела 4 - Захтев за додатна средства- програмска активност/пројекат,
 - Табела 5 - Плате и број запослених,
 - Табелаб – Преглед капиталних пројеката за период од 2021-2023. године и писаног образложења за сваки појединачни захтев.
-
- **Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2020. годину,**
 - Писаног образложења за сваки појединачни захтев,
 - Образац бр.1 – захтев за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току,
 - Образац бр. 2- захтев за финансирање новог капиталног пројекта,
 - образац бр.3- образац за предлагање идеје капиталног пројекта.

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

ОБРАЗАЦ ЗА ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА, ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ И ПРОЈЕКАТА ЗА 2020. ГОДИНУ

Корисници буџета локалне власти су у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програмске активности или пројекта. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатације да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за љихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

Овако структуирено образложение не би требало да буде дуже од пола стране.

На основу ових пројекција потребно је почети са израдом предлога финансијског

плана за 2021. годину и наредне две фискалне године. Предлог финансијског плана са попуњеним табелама, потребно је доставити Одељењу за финансијске послове **најкасније до 01. септембра 2020. године** у писаном облику, **са детаљним образложењем** за сваки износ који се налази у финансијском плану – у **супротном захтеви неће бити разматрани**. Предлог треба доставити у табелама за припрему буџета по Програмској класификацији.

Горе наведене табеле могу се преузети на [сајту Министарства финансија](#), као и на [сајту Сталне конференције градова и општина](#).

С поштовањем,

ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

Број: 400-569/2020-14
У Димитровграду 30.07.2020год.

