Р Е П У Б Л И К А С Р Б И Ј А ОПШТИНА КЛАДОВО

ОПШТИНСКА УПРАВА

ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

# УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2018.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Јул 2017. године Кладово

С а д р ж а ј

1. Увод

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама

3. Опис планиране политике локалне власти

4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2018.г. и наредне две фискалне године

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

6. Поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти

8. Начин на који ће се у образложењу исказати програмске информације

9. Прилози - Обрасци за подношење предлога финансијских планова

1. УВОД

Локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за припрему Одлуке о буџету општине/града за 2018.годину .Рок за израду Упутства и достављање буџетским корисницима је 01.август.

У складу са чланом 36a и 40 Закона о буџетском систему, („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13,142/2014,68/2015-др.закон ,103/2015 и 99/2016), Упутство се израђује на основу Фискалне стратегије за 2018.годину са пројекцијама за 2019. И 2020.годину, која је усвојена од стране Владе РС до 5.јула текуће године, као и на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, које треба да Министар финансија достави локалним властима до 5.јула.

Како се последњих година понавља пракса неблаговременог достављања Фискалне стратегије од стране Владе и надлежног министарства, а имајућу у виду да се наставља фискална консолидација на свим нивоима, за израду Упутства за 2018.годину користићемо тренутно постојеће податке из:

1.Фискалне стратегије за 2017.годину са пројекцијама за 2018. И 2019.годину

2.Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2017.годину,донето од стране министра финансија,

3.Пројектованих лимита из Упутства за израду буџета за 2017.годину и наредне две године,

4.Шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2017 – 30.06.2017.године и шестомесечног извештаја о извршењу буџета , који локални орган надлежан за финансије доставља извршном органу локалне власти,

5.Развојних стратегија општине Кладово, као и секторских стратегија за поједине области.

6.Текућих макроекономских кретања - април 2017.год. објављено од стране Министарства финансија ( „ Билтен јавних финансија“),

6.Измене и допуне постојећих закона,, као и доношење нових закона.

Упутство које Вам достављамо у прилогу садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2018. годину. На основу члана 41. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 54/2009,73/2010,101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013, 108/13,142/2014,68/2015-др.закон,103/2015 и 99/2016) директни корисник средстава буџета општине Кладово је у обавези да проследе својим индиректним корисницима, за које је надлежан, Упутство за припрему буџета локалне власти а ради израде предлога финансијских планова, и изврши њихово обједињавање и сачини предлог финансијског плана који ће доставити надлежном органу за финансије у наведеном року.

У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџету локалне власти за 2015. годину исказују свој буџет **на програмски начин**. Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина (у даљем тексту: СКГО) уз подршку Програма Европске уније - Exchange 4 и Пројекта за боље услове пословања УСАИД-а, припремило је Упутство за припрему програмског буџета. У овиру Упутства у анексу 5 се налази **униформна** **програмска** **структура** за јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) у делу програма и програмских активности, a пo пoтрeби ЈЛС утврђују дoдaтнe прoгрaмскe aктивнoсти и прojeктe у склaду сa свojим спeцифичним надлежностима и својим стрaтeшким плaнoвимa и циљeвимa.

Да би сe oмoгућило спровођење aнaлизе пoтрoшњe jaвних срeдстaвa и пoстигнутих eфeкaтa, у случајевима када се исти пројекат финансира средствима цeнтрaлне власти и средствима ЈЛС, прoјекат јединице локалне власти сe утврђује у склaду са одговарајућим прoјектом у буџeту Рeпубликe Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

У процесу увођења програмског буџета СКГО је, кроз Програм EU Exchange 4 и Пројекат *Институционалне* *подршке* *СКГО* *–* *друга* *фаза* који финансира Швајцарска Конфедерација, током 2014. и 2015. године пружила директну подршку одређеном броју ЈЛС и реализовала два циклуса семинара за припрему програмског буџета за 2015. и 2016. годину намењних свим ЈЛС. У складу са Упутством за припрему програмског буџета, СКГО утврђује и доставља ЈЛС **и** **листу** **унифoрмних** **индикатора** чијом се применом пружају подаци о општим достигнућима униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти, као и статистички подаци из домена униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти. Стога се у Упутству наглашава и обавеза ЈЛС да прате и извeштaвaју o врeднoстимa које се мере утврђеним униформним индикаторима, као дeo својих рeдoвних oбaвeзa извeштaвaњa. Поред тога, СКГО је припремила и смернице и моделе докумената који су стављени на располагање ЈЛС као помоћ приликом припреме програмског буџета.

У међувремену, Министарство државне управе и локалне самоуправе започело је са реализацијом пете фазе програма Ехcange 5.Програм финансира ЕУ из средстава ИПА 2014. Ехcange 5 је намењен градовима и општинама у Србији , као подршка за ефикасно управљање имовином и подршка у стратешком планирању и програмском буџетирању.Градови и општине ће бити подржани у правилној и свеобухватној примени програмског буџетирања као важног процеса шире реформе управљања јавним финансијама која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошље у циљу подстицаја привредног раста и ефикасног пружења квалитетних услуга јавне управе.

На посебној страници на сајту СКГО (http://www.skgo.org/reports/details/1542) се налазе детаљније информације о процесу припреме и програмског буџета, сва поменута документа као и одговори на питања и коментаре представника локалних самоуправа који могу бити од помоћи приликом израде одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину. Саставни део Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти чини **Прилог** **3** - Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора, који је припремила СКГО, док за остала документа, а посебно табеле које ће те користити у електронској форми – упућујемо на сајт СКГО.

Упутство за припрему програмског буџета се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО [(www.skgo.org)](http://www.skgo.org/).

**2.** **ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ** **И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ** **ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА** **БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА** **И ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ** **ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ** **СА СРЕДЊОРОЧНИМ**  **ПРОЈЕКЦИЈАМА**

Након периода успоравања економске активности започетог у августу 2013. године, од септембра 2014. године, економска активност улази у фазу убрзања. Макроекономска кретања од почетка 2015. године карактерише раст привредне и извозне активности, ниска и стабилна инфлација уз побољшане услове на тржишту рада. Добром координацијом монетарне и фискалне политике, у условима спровођења мера фискалне консолидације, омогућена је релаксација монетарне политике постепеним смањењем референтне каматне стопе, уз очување стабилности курса. Поред тога, опоравак наших спољнотрговинских партнера, у условима експанзивне монетарне политике ЕЦБ-а и пада цена нафте, додатно је утицао на повољна економска кретања током већег дела 2015. године.

Макроекономске неравнотеже у привреди су смањене упоредо са смањењем фискалног дефицита и отворен је простор за повећање приватних инвестиција. Текући дефицит, као индикатор спољне неравнотеже је осетно умањен, а инфлација, као индикација унутрашњих неравнотежа је изузетно ниска. Уз све то, фискални дефицит је био релативно низак и под контролом. Пожељну структуру започетог опоравка привреде додатно потврђује солидан раст прерађивачке индустрије која производи разменљива добра и грађевинарства које је добар индикатор кретања укупних инвестиција. Расту инвестиција допринеле су реформе предузете у областима радног и стечајног законодавства, у области грађевинарства, као и побољшана финансијска позиција предузећа. Са друге стране, расположиви доходак становништва је већи, услед пада цена нафте и већих дознака, што је ублажило ефекте фискалне консолидације на потрошњу домаћинства.

Текућа кретања у привреди уливају оптимизам у погледу кретања БДП до краја године. Према подацима РЗС, остварен је реални раст БДП од 3,5%, што је значајно изнад очекивано.

Циклична анализа економске активности указује да се након осам година , привредна активност додатно убрзава и да се тренутно налази 2% изнад преткризног нивоа.

Према индикатору привредне активности Србије (ИПАС), у периоду јануар – мај 2016.године забележен је раст укупне привредне активности од 3,1%. Висока стопа раста резултат је раста активности у свим секторима, при чему најзначајнији допринос дају индустријска производња( 1,2 п.п) и услуге( 1,1 п.п.).Нешто блажи допринос расту привредне активности бележе грађевинарство( 0,4 п.п.) и пољопривреда (0,2 п.п.)а позитиван допринос дају и нето порези. У мају 2016.год. привреда расте по нешто успоренијој стопи него у претходним месецима услед споријег раста индустријске производње и ефекта више базе из маја претходне године.

Актуелна кретања указују да су позитивни трендови започети током 2015.године настављени и да је опоравак привредне активности интензивиран у првом кварталу 2016.године.Спроведене реформе у области грађевинарства, радног законодавства уз снажно фискално прилагођавање повољно су утицале на инвестициони амбијент.Почетак године године карактерише наставак смањивања унутрашњих и спољних неравнотежа и раст привреде на здравим основама.

Наставља се опоравак компоненти тражње(потрошње домаћинстава и инвестиција), на шта указују индикатори инвестиционе активности( производња опреме и интермедијалних производа , издате грађевинске дозволе, раст новоодобрених кредита привреди, јавни инфраструктурни радови итд).Истовремено, раст промета у трговини на мало, раст зарада и запослености у приватном сектору, снажан раст новоодобрених кредита становништву( готовинских и потрошачких) указују на опоравак приватне потрошње.

У мају 2016.године укупна индустрија остварила је **међугодишњи** раст од 0,9% уз раст прерађивачке индустрије од 2,9%. Пад производње електричне енергије и благи раст рударства, који су определили скроман раст индустрије, последица су базног ефекта са привременим карактером. Мај претходне године био је „ преломни“ месец, у коме су остварени рекордни нивои производње у електроенергетском сектору, након обнављања производних капацитета уништених у поплавама.

У првих пет месеци 2016.године остварен је раст индустријске производње од 8,00%, вођен растом прерађивачке индустрије ( 6,7% м.г.) и производњом електричне енергије ( 11,1% м.г.).Позитивни трендови остварени су у извозно оријентисаним гранама( хемијска индустрија, дуванска индустрија, производња гумених и пластичних производа, као и нафтна индустрија).

Ситуацију на тржишту рада је следећа:

Према Анкети о радној снази, стопа незапослености у првом кварталу 2016.године у односу на исти период претходне године није промењена и износила је 19,00%. Укупан број запослених у првом кварталу 2016.године је повећан за 2,7% на међугодишњем нивоу, на шта је највише утицало повећање запослености у сектору услуга , а у мањој мери повећане запослености у сектору индустрије.

Према подацима из Централног регистра обавезног социјалног осигурања просечан број формално запослених у мају 2016.године повећан је за 1,9% м.г. , што је у потпуности резултат раста запослености у приватном сектору.Истовремено, раст запослености је забележен у прерађивачкој индустрији, трговини и др, што је у складу са повољним економским кретањима у овим секторима.

Просечна нето зарада у периоду јануар – мај 2016.године повећана је за 3,2% реално, м.г. Значајно су смањене разлике у зарадама јавног и приватног сектора, као резултат бржег раста зарада у приватном сектору.

Екстерни сектор

Тренд раста спољнотрговинске размене на међугодишњем нивоу настављен је и у мају, уз већи раст увоза(10,6%) од извоза ( 4,8% ) што се одразило на повећање спољнотрговинског дефицита. Извоз робе у мају 2016.године износио је 1.122,9 мил.евра.Истовремено, робни увоз је вредео 1.478,2 мил.евра.

Раст извоза у мају 2016.год. вођен је извозом погонских машина и уређаја, електричних машина и апарата и поврћа и воћа.Укупна вредност извоза 15 највећих извозника у првих 6 месеци 2016.год. износила је 1,96 мил.евра. Фиат је и даље највећи извозник, а следе Тигар и Железара Смедерево. Кретање увоза у мају опредељено је већом вредношћу увоза друмских возила и погонских машина и уређаја.

Покривеност увоза извозом у мају износила је 76,0%( 4,2 п.п. мање него у истом месецу 2015.год.)

Са земљама ЕУ обавља се 2/3 спољнотрговинске размене.У првих пет месеци 2016.год. дефицит је смањен за око 56 мил. Евра односно за 6,7% м.г.

Платнобилансна позиција земље је значајно побољшана.Због знатно бржег раста извоза од увоза робе и услуга, дефицит текућег рачуна у периоду јануар – мај 2016.године је смањен за готово 2/5 и износио је 358,8 мил.евра. Спољнотрговинска неравнотежа је наставила да с е смањује захваљујући опоравку екстерне тражње и повољнијим односима размене.

Од почетка године настављено је смањење спољних неравнотежа.Бољи односи размене, уз ниске цене нафте и опоравак екстерне тражње, допинеће побољшању платнобилансне покривености страним директним инвестицијама.Настављен је стабилан прилив страних директних инвестиција у првих пет месеци 2016.године, чиме је обезбеђена покривеност дефицита текућег рачуна од 168%.

Готово 81% страних директних улагања у првом тромесечју 2016.године дошло је из земаља ЕУ. Значајно је повећан прилив СДИ у области финансијских услуга, телекомуникација и пословања некретнинама, које су заједно чиниле готово половину свих СДИ у првом кварталу.

Укупан спољни дуг на крају првог квартала 2016.године износио је 25,9 млрд.евра, и у поређењу са крајем претходне године смањен је за 447,3мил. Евра.

Смањењње спољног дуга у овом периоду резултат је пре свега мање задужености јавног сектора, услед већих отплата од повлачења, али и због слабљења долара у односу на евро.

Истовремено, у структури спољног дуга , смањена је задуженост приватног сектора за 84,1мил.евра и износио је 11,0 млрд.евра, док је дуг јавног сектора смањен за 363,2 мил.евра и износио је 14,9 млрд.евра.

Што се тиче инфлације и монетарних кретања, међугодишња инфлација је у јуну износила 0,3%, што је најнижи ниво од јануара 2015.године, а и даље се креће испод доње границе дозвољеног одступања од циља( 4+1,5%).НБС је у јулу донела одлуку да референтну каматну стопу снизи за 0,25 п.п. на нивоу од 4,0%.

Резултати јунске анкете( извор – НБС) потврђују да финансијски и привредни сектор очекују ниску и стабилну инфлацију како у наредних годину дана , тако и у средњем року.

Финансијски сектор очекује да ће међугодишња инфлација у јуну 2017.године бити на нивоу од 2,5 %.Истовремено, привреда очекује да ће међугодишња инфлација у јуну 2017.год. бити на нивоу 2%.

Инфлација коју за две године унапред( односно за јун 2018) очекују финансијски сектор и привреда је, такође ниска и стабилна . и износи 2,8% код финансијског сектора и 2,0% код привреде.

Усидрена инфлациона очекивања доприносе повећању ефикасности монетарне политике у одржавању ниске , стабилне и предвидиве инфлације у средњем року.

У јуну је забележен благи раст цена од 0,1%, који је највећим делом био опредељен повећањем цена туристичких аранжмана, воћа и нафтних деривата.

Раст цена на међугодишњем нивоу у јуну, пре свега је резултат раста цена електричне енергије, дувана , туристичких аранжмана и лекова.

Ублажавање монитарне политике у 2015.години утицало је на наставак пада каматних стопа на динарске кредите у 2016.години.Каматне стопе на динарске кредите банака прате тренд снижења референтне каматне стопе. То ће пре свега допринети даљој стабилизацији каматних стопа на међубанкарском новчаном тржишту. У мају кредитну активност банака карактерише раст од 4,2%. м.г.који је већим делом био опредењен растом кредита становништву ( 2,6 п.п.) од раста кредита привреди( 1,6 п.п.).

Девизне резерве НБС у јуну су повећане у односу на претходни месец за 2,7 мил.евра, а биле су довољне за покривеност 6 месеци увоза робе и услуга.

Фискална кретања

Побољшање фискалних изгледа настављено је почетком 2016.године , вођено углавном одрживим повећањем наплате пореских прихода.Консолидовани дефицит у првих 6 месеци 2016.год. износио је 18,2 млрд. РСД што је за 9,1 млрд. Ниже него претходне године.

У структури консолидованих прихода индиректни порези чине 41% ( непорески приходи (13,0%)и социјални доприноси (28,7%) док на страни расхода највеће учешће имају расходи за плате ( 22,9%) и пензије ( 27,5%).

У првих шест месеци 2016.године раст прихода је опредељен пре свега бољом наплатом пореских прихода.Истовремено, структура раста јавних расхода је благо промењена у корист јавних инвестиција, што се сматра пожељним трендом.Мере фискалне консолидације спроведене током 2015.године снажно су утицале на смањивање укупних јавних расхода.Успех фискалне консолидације се огледа у мањој потреби за нето задуживањем у 2015.години.

Однос расхода за плате и пензије према укупним приходима је релативни показатељ фискалног напора на приходној и расходној страни.Уочава се почетак деловања мера фискалне консолидације након 2012.године, те снажно прилагођавањеу 2015.години. Прираст броја пензионера је успорен након 2012.године , пре свега због мањег броја корисника инвалидских пензија ( пооштрени услови и боља контрола).Однос исплаћене масе пензија и износа пореза и доприноса и доприноса на зараде приказује кретање и одрживост финансирања расхода за пензије ( виша вредност= погоршање).

Измене пореске политике довеле су до повећања учешћа директних пореза, повећање стопе ПДВ неутралисано је смањењем прихода од царина;у 2015.години највећи ефекат има раст непореских прихода( дивиденде).

Дефицит консолидованог буџета и дуг сектора државе на крају 2014. године су достигли 6,7% БДП и 72,4% БДП, респективно. Имајући у виду висок дефицит и дуг неопходно је било предузети мере фискалне консолидације које би у средњем року зауставиле раст јавног дуга. Циљ фискалне консолидације у средњорочном периоду (2015-2018) је смањење дефицита и заустављање раста јавног дуга и успостављање тренда његовог опадања. Ради лакшег остваривања ових изазовних циљева договорен је аранжман са ММФ који је дао кредибилитет реформама и обезбедио повољнију позицију државе на међународном финансијском тржишту. Фискалне мере у 2015. години дале су добре резултате и у читавом периоду фискални дефицит налази се знатно испод границе договорене са ММФ. Фискални дефицит консолидованог сектора државе износио је 51,1 млрд динара, за првих девет месеци текуће године, што је далеко испод коригованог програмског циља од 143,6 млрд динара. Нижи дефицит резултат је конзервативних пројекција, с једне стране, те побољшане наплате прихода, с друге стране. Одређени расходи су такође били мањи од планираних. Текући расходи углавном су се кретали у складу са буџетом.

Економска кретања и изгледи Србије у 2017. години у великој мери ће зависити од кретања у међународном економском окружењу, као и од даљег спровођења мера фискалне политике. Успешно спроведене мере фискалне политике и побољшани услови пословног и инвестиционог окружења током 2015.и 2016. године омогућили су стварање основе за стабилан и одржив раст у наредним годинама. Системско унапређење привредног амбијента, омогућило је раст страних и домаћих инвестиција, док ће убрзање реструктурирања привреде, створити услове за ново запошљавање и повећање продуктивности и конкурентности привреде. Такође, након седмогодишњег реалног смањивања потрошње становништва, очекује се скроман раст животног стандарда у 2017.години.

Заустављање раста јавног дуга остаје главни циљ фискалне политике што подразумева даљу примену мера фискалне консолидације у 2017. години.. Мере фискалне консолидације у 2016. години подразумевају:

o даље смањење трошкова и повећање ефикасности свих нивоа јавне управе, кроз реорганизацију и функционално реструктурирање;

o маса плата на свим нивоима власти биће мања у односу на процењено извршење у 2016. години, што одговара циљаном смањењу броја запослених у систему сектора државе

o у оквиру других текућих расхода неопходна је даља штедња али и реално планирање како не би дошло до стварања доцњи у плаћању обавеза.

Макроекономске пројекције за период од 2016. до 2018. године указују на убрзану путању опоравка. Пројектована кумулативна стопа раста реалног БДП за наредне три године од 7,7% заснована је на расту домаће тражње, опоравку инвестиционе активности и расту животног стандарда становништва. Започет инвестициони циклус током 2015. године и у наредним годинама, ће бити носећи развојни фактор који ће, уз реструктурирање привреде омогућити даље смањивање унутрашње и спољне неравнотеже. Убрзање раста БДП у 2017. и 2018. години на 2,2% и 3,5%, респективно засновано је, пре свега, на расту инвестиционе потрошње али и стандарда становништва на реалним основама. Даље спровођење мера фискалне политике и побољшање пословног и инвестиционог окружења омогућиће стварање основе за убрзање раста у наредним годинама.

**Основне** **макроекономске** **претпоставке** **за** **период** **2015.** **–** **2018.** **године**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исказано* *у* *процентима* *осим* *ако* *није* *другачије* *назначено* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| *Стопа* *реалног* *раста* *БДП* | 0.8 | 1.8 | 2.2 | 3.5 |
| *БДП* *у* *текућим* *тржишним* *ценама* *(у* *млрд* *РСД)* | 3.964.4 | 4.137.7 | 4.377.2 | 4,711.6 |
| ***Извори*** ***раста:*** ***процентне*** ***промене*** ***у*** ***константним*** ***ценама*** | | | | |
| *Лична* *потрошња* | -0.5 | 0.2 | 1.0 | 2.0 |
| *Државна* *потрошња* | -2.2 | 0.8 | -2.8 | 0.4 |
| *Инвестиције* *у* *фиксни* *капитал* | 8.2 | 6.6 | 6.2 | 5.6 |
| *Извоз* *роба* *и* *услуга* | 7.8 | 7.7 | 7.0 | 6.7 |
| *Увоз* *роба* *и* *услуга* | 6.0 | 5.8 | 4.4 | 4.3 |
| ***Допринос*** ***расту*** ***БДП*** | | | | |
| *Финална* *домаћа* *тражња* | 0.7 | 1.6 | 1.5 | 2.7 |
| *Инвестициона* *потрошња* | 1.5 | 1.3 | 1.3 | 1.2 |
| *Лична* *потрошња* | -0.4 | 0.1 | 0.7 | 1.4 |
| *Државна* *потрошња* | -0.4 | 0.1 | -0.5 | 0.1 |
| *Спољно-трговински* *биланс* *роба* *и* *услуга* | 0.0 | 0.1 | 0.7 | 0.8 |
| ***Кретање*** ***цена*** | | | | |
| *Потрошачке* *цене* *(годишњи* *просек)* | 1.5 | 2.8 | 3.9 | 3.9 |
| *Потрошачке* *цене* *(крај* *периода)* | 2.1 | 3.5 | 3.9 | 3.9 |
| Дефлатор БДП | 1.5 | 2.6 | 3.5 | 4.0 |
| ***Кретања*** ***у*** ***спољном*** ***сектору*** ***(%БДП)*** | | | | |
| *Спољнотрговински* *биланс* *роба* *и* *услуга* | -9.7 | -9.1 | -8.6 | -8,0 |
| *Салдо* *текућег* *рачуна* | -4.7 | -4.6 | -4.3 | -4.2 |
| *Директне* *инвестиције* *-* *нето* | 4.9 | 4.5 | 4.2 | 4.2 |
| ***Јавне*** ***финансије*** |  |  |  |  |
| *Дефицит* *опште* *државе* *(%* *БДП)* | 4,1 | 4,0 | 2,6 | 1,8 |
| *Дуг* *опште* *државе* *(%БДП)* | 76,6 | 79,7 | 79,0 | 75,9 |

Предвиђени сценарио развоја указује на стратешку орјентацију Владе Републике Србије ка структурном прилагођавању привреде како би се обезбедила одржива путања раста, заснована на повећању укупне инвестиционе активности и извоза, као кључних фактора остваривања макроекономске стабилности. Раст приватних инвестиција је од пресудног значаја имајући у виду да је пад привредне активности у претходном, кризном периоду, утицао на смањивање потенцијалног БДП кроз губитак привредних капацитета и знатно погоршавање услова на тржишту рада.

**3.** **ОПИС** **ПЛАНИРАНЕ** **ПОЛИТИКЕ** **ЛОКАЛНЕ** **ВЛАСТИ**

Обзиром да Влада РС још није објавила Фискалну стратегију за 2018.годину и наредне две године, као ни Упутство о припреми одлуке о буџету за следећу годину, Пројектована макроекономска политика утврђена Пројекцијом основних макроекономских показатеља за 2017.г. која је објављана на wеб-сајту Министарства финансија представља полазну основу у планирању буџета Општине Кладово за 2018.г. као и за 2019.г. и 2020.г.

Приоритет политике Општине Кладово у наредном периоду је консолидација јавног сектора на нивоу јединице локалне самоуправе. Неопходно је и побољшање организације функционисања установа како би се на рационалан начин користили ресурси (финансијски и материјални) приликом пружања услуга грађанима. Консолидација буџета Општине Кладово врши се у циљу успостављања одрживог нивоа расхода корисника буџетских средстава у односу на остварене приходе. Локални јавни приходи имаће приоритет у процесу организације управе у циљу стварања услова за ефикасно администрирање свих пореских облика како би се равномерно распоредио терет пореских оптерећења на све грађане општине Кладово. У погледу висине пореских оптерећења ниво пореских стопа остао је исти као у 2017.години.

Један од приоритета биће рационализација пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског начина пословања. Такође веома значајно је рад на изради пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општих јавних услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

У периоду од 2018. До 2020.године, Општина Кладово 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 којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности Општине Кладово у 2018.години и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

* Урбанизам и пословно планирање,
* Одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре ( водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),
* Вођење економске и развојне политике,
* Пољопривреда и рурални развој,
* Туризам,
* Заштита животне средине,
* Обезбеђење услова за рад локалних установа у култури,
* Организација културних и спортских активности и манифестација,
* Опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
* Пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Кладово 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 и др.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике Општине Кладово.

Такође, у наредној години потребно је предузети активности које ће бити усмерене ка повећању пореских и непореских прихода( нарочито прихода буџетских корисника Општине), као и на редуковању административне потрошње свих корисника буџета, што је у складу са мерама штедње.

**Опредељење је да се у наредној години расположива средства користе првенствено за финансирање социјалне заштите, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну и комуналну инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре и завршетак започетих капиталних пројеката:**

- С**анација и адаптација „ ОШ Вук Караџић“, финансираног од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја,**

**- изградња Визитор центра у тврђави Фетислам,**

**- унапређење јавне расвете путем увођења лед осветљења,**

**- реконструкција зелене пијаце,**

**- Изградња градског базена, кроз пројекат Министарства за спорт и омладину,**

**- Аплицирање пројектима код ИПА фондова.**

Успостављањем и унапређењем планирања и расподеле средстава по програмском моделу, створиће се основ за обезбеђивање веће ефикасности и конкурентности привреде као и делотворностјавне потрошње.Само унапређење буџетских процеса део је шире реформе управљање јавним финансијама, која ставља акценат на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања оривредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе. Од корисника буџета Општине очекује се да поштују политику Општине за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета Општине Кладово у 2018.години и наредне две фискалне године биће усмерене ка следећим принципима:

* Вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђен Законом о буџетском систему,
* Чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима,
* Повећање финансијске дисциплине буџетских корисника,
* Замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој,
* Наставак процеса рационалније потрошње код свих буџетских корисника,
* Финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним ( стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина Општине,
* Наставка активности у сагледавању прихода, који остварују буџетски корисници и јавна предузећа као „ сопствене приходе“, а реч је о јавним приходима који се морају укључити као буџетски приход консолидованог рачуна трезора,
* Контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач Општина,
* Инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа,
* Наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева,
* Политици локалних јавних прихода и расхода,
* Наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплати припадајућих изворних прихода Општине,
* Унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

Општина Кладово ће током буџетске 2018и наредне две године радити на унапређењу туристичког потенцијала наше Општине, на привлачењу нових инвеститора и самим тим на уређењу инфраструктуре, а све у складу са могућностима из буџетских средстава и додатних средстава из осталих извора финансирања, где се пре свега мисли на средства од вишег нивоа власти, тј. Републике, путем конкурса, као и од међународних организација.

Општина Кладово наставља са реализацијом пројекта у оквиру **ИНТЕРЕГ програма** **прекограничне сарадње Румунија- Србија** који ће се окончати у 2019.години („ Наслеђе на граници Дунава – Визитор центар“), као и **програма прекограничне сарадње Бугарска – Србија** где је одобрен пројекат из области пољопривреде – „Очување и унапређење животне средине у пограничном региону кроз компостирање биоразградивог отпада“, који се завршава 22.01.2018.године.

Такође, што се тиче наредних пројеката , у тренутку аплицирања на конкурс за пројекте, неопходно је да у буџету већ постоје дефинисана средства на име учешћа општине у том пројекту што изискује детаљно планирање и њихово дефинисање унапред, што ће бити случај и у 2018.години.

Предуслови за пројекцију ових локалних параметара су остварење општих макроекономских параметара и политика које се планирају са нивоа републике Србије, као и реформи у јавном сектору на локалном нивоу код установа, организација и институција основаних од стране Општине Кладово.

**4.** **ПРОЦЕНЕ** **ПРИХОДА** **И** **ПРИМАЊА** **И** **РАСХОДА** **И** **ИЗДАТАКА** **БУЏЕТА** **ЛОКАЛНЕ** **ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2018.ГОД. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

У наредној табели дати су параметри за пројекцију прихода и примања буџета општине Кладово за 2018.годину и наредне две године , на основицу коју чине приходи буџета за 2017.г. (коригован за све промене законских прописа).

Ред. Ек.клас. бр. Конто

1 2

Врста прихода

3

Пројекција **2017**

4

Пројекција **2018**

5

Пројекција **2019**

6

Пројекција **2020**

7

**711** **Порез** **на** **доходак,** **добит** **и** **капиталне** **добитке**

1 711110

2 711120

3 711140

4 711160

5 711180

Порез на зараде

Порез на приходе од самосталне делатности

Порез на приходе од имовине

Порез на приходе од осигурања лица

Самодоприноси

230.000.000

14.000.000

1.000.000

0

0

230.000.000

14.000.000

1.000.000

0

0

230.000.000

7.500.000

300.000

0

0 0

230.000.000

7.500.000

300.000

0 0

6 711190

**712**

7 712110

**713** 8 713120

9 713310 10 713420

**714**

11 714430 12 714510

13 714540

14 714550

15 714560

16 714590

**716** 17 716110

**730**

18 732151

19 733151

Порез на друге приходе **Укупно** **711:**

**Порез** **на** **фонд** **зарада** Порез на фонд зарада **Укупно** **721:**

**Порез** **на** **имовину** Порез на имовину

Порез на наслеђе и поклон Порез на капиталне трансакције **Укупно** **713:**

**Порези** **на** **добра** **и** **услуге** Комунална такса за коришћење рекламних паноа

Порези,таксе и накнаде на моторна возила

Накн. за кориш. доб. од општ.интер.

Концес. накнаде и боравишна такса

Општинске и градске накнаде

Накнада за кор. општ. путева и улица

**Укупно** **714:**

**Други** **порези**

Комунална такса на фирму

**Укупно** **716:**

**Донације,помоћи**  **и** **трансфери**

Текуће донације од међун.орг.

Ненаменски трансфери од Реп.у корист нивоа опш.

18.000.000 **263.000.000**

80.000.000 2.000.000 10.500.000 **92.500.000**

0 12.000.000

300.000

4.000.000

32.000.000

0

**48.300.000**

16.000.000 **16.000.000**

1.000.000

160.000.000

18.000.000

**263.000.000**

80.000.000 1.200.000 10.500.000

**91.700.000**

0

12.000.000

300.000

4.000.000

32.000.000

0

**48.300.000**

20.000.000 **20.000.000**

1.000.000

156.000.000

14.000.000 **251.800.000**

75.000.000 2.000.000 10.000.000

**87.000.000**

0

11.000.000

200.000

3.000.000 32.000.000

0

**46.200.000**

20.000.000 **20.000.000**

1.000.000

170.000.000

14.000.000 **251.800.000**

75.000.000 2.000.000 10.000.000

**87.000.000**

0

11.000.000

200.000

3.000.000

32.000.000

**0**

**46.200.000**

20.000.000 **20.000.000**

1.000.000

170.000.000

20 733152

21 733154

22 733157

Други текући трансфери од Репшублике

у орист нивоа општина 0 0 0 0

Текући нам. Тран. у ужем смислу од Реп. 4.000.000 4.000.000 4.000.000 4.000.000

Текући трансфери градова у корист 0 0 0 0

нивоа општина

**741** 23 741150

24 741520

**Укупно** **730:** **Приходи** **од** **имовине**

Камате на ср.конс.рачуна трез. општина

Накнада за кориш.шумског и пољ.зем**165.000.000**

300.000

2.000.000

**161.000.000**

0

2.000.000

**175.000.000**

0

2.000.000

**175.000.000**

0

2.000.000

25 741530 Накн.за кор.прост.и грађ.земљишта 4.500.000 4.000.000 4.000.000 4.000.000

26 741534

27 741535

28 741540 29 741562

**742**

30 742150

31 742250

32 742350

Накн.за кор.грађ.земљишта

Комунална такса за заузеће јавне повр.грађ.матер.

Накн. за коришћ. речних обала и бања

Накнада за коришћење вода

**Укупно** **741:**

**Приходи** **од** **продаје** **добара** **и** **услуга**

Прих. од прод.доб.или усл.или закупа у корист нивоа општина

Таксе у корист нивоа општина

Приходи општинских органа управе

од споредне продаје добара и услуга

које врше држ.нетржишне јединице

**Укупно** **742:**

0

0

0

0

**6.800.000**

5.000.000

5.000.000

1.000.000

**11.000.000**

0

0

0

0

**6.000.000**

5.000.000

5.000.000

1.000.000

**11.000.000** 0

0

0

0

**6.000.000**

5.000.000

3.000.000

1.500.000

**9.500.000** 0

0

0

0

**6.000.000**

5.000.000

3.000.000

1.500.000

**9.500.000**

33 743324 Пх.од новч.казни за прекршаје у саобр. 1.900.000 1.800.000 0 0

Пх.од новчане казне изречене у

34 743351 прекршајном поступку 200.000 200.000 2.000.000 2.000.000

за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку

**Укупно** **743:** **2.100.000** **2.000.000** **2.000.000** **2.000.000**

**744**

35 744151

**Текући** **и** **добровољни** **трансфери** **од** **физичких** **и** **прав.лица**

Текући и добровољни трансфери од

физичких и правних лица 1.000.000 1.000.000 1.000.000 1.000.000

у корист нивоа општина

**745**

36 745150

37 **772**

772110

38 **811**

811150

39 **812**

812151

40 **921**

921650

**УКУПНИ** **ПРИХОДИ** **И** **ПРИМАЊА:**

**Укупно** **744:**

**Мешовити** **и** **неодређени** **приходи** Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина

**Укупно** **745:**

**Меморандумске ставке за рефунд.расхода** из

Меморандумске ставке за рефунд.расхода из претх.год.

**Укупно** **772:**

**Примања од продаје непокретности**

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина

**Укупно** **811:**

**Примања од продаје покретне** **имовине**

Примања од продаје покретне имовине

**Укупно** **812:**

**Примања од продаје домаће**

**финанс.имовине**

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина

**Укупно** **921:**

**1.000.000**

5.000.000 **5.000.000**

0

**0**

3.000.000

**3.000.000**

0

**0**

200.000

**200,000**

**613.900.000**

1**.000.000**

3.500.000 **3.500.000**

0

**0**

3.000.000

**3.000.000**

**0**

**0**

**200.000**

**200.000**

**610.700.000**

1**.000.000**

3.000.000 **3.000.000**

0

**0**

1.000.000

**1.000.000**

**0**

**0**

**200.000**

**200.000**

**602.700.000**

1**.000.000**

3.000.000 **3.000.000**

0

**0**

1.000.000

**1.000.000**

**0**

**0**

**200.000**

**200.000**

**602.700.000**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Табела – Пројекција расхода и издатака у периоду од 2018. До 2020.год** | | | | |  | |  |  |
|  | |  | |  | | |  | |  |  |
| **КОНТО** | **Економска класификација** | | **2017.година (пројекција)** | | **2018.година** | **2019.година** | | **2020.година** | | | | **Укупно** |
| **410** | **Расходи за запослене** | | **148.550.663** | | **148.485.663** | **148.485.663** | | **148.485.663** | | | | **182.072.828** |
| 411 | Плате додаци и накнаде запослених | | 112.493.740 | | 109.118.928 | 105.845.360 | | 105.845.360 | | | | 128.408.454 |
| 412 | Социј.доприн.на тер.послодавца | | 20.132.437 | | 19.528.464 | 18.942.610 | | 18.942.610 | | | | 23.709.406 |
| 414 | Социјална давања запосленима | | 9.669.486 | | 13.648.271 | 17.507.693 | | 17.507.693 | | | | 345.000 |
| 415 | Накнада за запослене | | 4.990.000 | | 4.990.000 | 5.100.000 | | 5.100.000 | | | | 10.232.607 |
| 416 | Награде, бонуси и ост.посеб.расходи | | 1.265.000 | | 1.200.000 | 1.090.000 | | 1.090.000 | | | | 5.170.000 |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | | **198.981.471** | | **197.085.937** | **193.800.000** | | **193.800.000** | | | | 8.707.361 |
| 421 | Стални трошкови | | 98.885.000 | | 98.885.000 | 99.000.000 | | 99.000.000 | | | | 5.500.000 |
| 422 | Трошкови путовања | | 2.606.000 | | 2.200.000 | 1.800.000 | | 1.800.000 | | | | **219.815.237** |
| 423 | Услуге по уговору | | 46.899.000 | | 46.000.000 | 44.000.000 | | 44.000.000 | | | | 87.332.000 |
| 424 | Специјализоване услуге | | 5.010.000 | | 5.000.000 | 4.000.000 | | 4.000.000 | | | | 5.981.000 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | | 30.559.040 | | 30.000.700 | 30.000.000 | | 30.000.000 | | | | 45.124.000 |
| 426 | Материјал | | 15.022.431 | | 15.000.237 | 15.000.000 | | 15.000.000 | | | | 12.540.000 |
| **440** | **Оптплата камате** | | **302.000** | | **300.000** | **300.000** | | **300.000** | | | | 40.098.000 |
| 441 | Отплата домаћих камата | | 200.000 | | 200.000 | 200.000 | | 200.000 | | | | 28.740.237 |
| 444 | Текући трошкови задуживања | | 102.000 | | 100.000 | 100.000 | | 100.000 | | | |  |
| **450** | **Субвенције** | | **2.313.500** | | **2.313.000** | **2.300.000** | | **2.300.000** | | | | **3.050.000** |
| 451 | Субв.нефинансиј.организацијама | | 1.213.500 | | 1.213.000 | 1.200.000 | | 1.200.000 | | | | 3.050.000 |
| 454 | Субв.прив.предузећима | | 1.100.000 | | 1.100.000 | 1.100.000 | | 1.100.000 | | | | **3.300.000** |
| **460** | **Донације и трансфери** | | **106.146.366** | | **105.600.195** | **105.600.000** | | **105.600.000** | | | | 2.200.000 |
| 462 | Текуће донације међу.организацијама | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | | |  |
| 463 | Донације и транс.остал.нивоима влас. | | 88.447.000 | | 88.000.000 | 88.000.000 | | 88.000.000 | | | | **86.517.743** |
| 464 | Дотације организ.за обавезно соц. | | 4.000.000 | | 4.000.000 | 4.000.000 | | 4.000.000 | | | | 0 |
| 465 | Остале донације и трансфери | | 13.699.366 | | 13.600.195 | 13.600.000 | | 13.600.000 | | | |  |
| **470** | **Права из социјалног осигурања** | | **9.500.000** | | **7.000.000** | **7.000.000** | | **7.000.000** | | | | 69.182.375 |
| 472 | Накнаде за соц.зашт.из буџета | | 9.500.000 | | 7.000.000 | 7.000.000 | | 7.000.000 | | | | 17.335.368 |
| **480** | **Остали расходи** | | **66.521.000** | | **63.379.000** | **60.749.000** | | **60.749.000** | | | | **22.190.000** |
| 481 | Дотације невладиним организацијама | | 57.376.000 | | 56.000.000 | 55.000.000 | | 55.000.000 | | | | 22.190.000 |
| 482 | Порези, обав.таксе и казне наметнуте | | 5.135.000 | | 3.349.000 | 2.349.000 | | 2.349.000 | | | | **50.588.440** |
| 483 | Новчане казне и пенали по реш.судова | | 3.610.000 | | 3.630.000 | 3.000.000 | | 3.000.000 | | | | 41.891.440 |
| 484 | Накнада штете у сл.елем.непогода | | 300.000 | | 300.000 | 300.000 | | 300.000 | | | | 2.807.000 |
| 485 | Накнада остале штете | | 100.000 | | 100.000 | 100.000 | | 100.000 | | | | 5.690.000 |
| **490** | **Административни трансфери** | | **2.000.000** | | **7.000.000** | **7.000.000** | | **7.000.000** | | | |  |
| **499** | **Стална резерва** | | 1.500.000 | | 2.000.000 | 2.000.000 | | 2.000.000 | | | | 200.000 |
| 499 | **Текућа резерва** | | 500.000 | | 5.000.000 | 5.000.000 | | 5.000.000 | | | | **13.000.000** |
|  | **КЛАСА 4 УКУПНО** | | **534.315.000** | | **531.163.795** | **525.234.663** | | **525.234.663** | | | | 3.000.000 |
| **510** | **Основна средства** | | **78.085.000** | | **78.436.205** | **77.465.337** | | **77.465.337** | | | | 10.000.000 |
| 511 | Зграде | | 67.357.000 | | 68.186.205 | 67.000.000 | | 67.000.000 | | | | **580.534.248** |
| 512 | Машине и опрема | | 10.008.000 | | 9.550.000 | 10.465.337 | | 10.465.337 | | | | **81.162.000** |
| 513 | Остала основна средства | | 0.0 | |  |  | |  | | | | 67.067.000 |
| 514 | Култивисана имовина | | 0 | |  |  | |  | | | | 13.285.000 |
| 515 | Нематеријална имовина | | 720.000 | | 700.000 |  | |  | | | | 0 |
| **520** | **Залихе материјала** | | **0** | | **0** | **0** | | **0** | | | | 0 |
| 522 | Залихе производње | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | | | 810.000 |
| 541 | Земљиште | | **1.500.000** | | **1.100.000** | **0** | | **0** | | | | **0** |
| 541 | Земљиште | | 1.500.000 | | 1.100.000 | 0 | | 0 | | | | 0 |
|  | **КЛАСА 5 УКУПНО** | | **79.585.000** | | **79.536.205** | **77.465.337** | | **77.465.337** | | | | **6.000.000** |
| **610** | **Отплата главнице** | | **0** | | **0** | **0** | | **0** | | | | 6.000.000 |
| 611 | Оптплата главнице домаћим кредиторима | | 0 | | 0 | 0 | | 0 | | | | 87.162.000 |
|  | **УКУПНИ ИЗДАЦИ** | | **613.900.000** | | **610.700.000** | **602.700.000** | | **602.700.000** | | | | **20.000.000** |
|  |  | |  | |  |  | |  | | | | 20.000.000 |
|  |  | |  | |  |  | |  | | | | **687.696.248** |
|  |  | |  | |  |  | |  | | | |  |

**5.** **ОБИМ СРЕДСТАВА,** **ОДНОСНО ЛИМИТ СРЕДСТАВА И РАСХОДА**  **БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ЗА** **2018.** **годину,** **СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ 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*** ***2018.*** ***години***

***Законско*** ***уређење*** ***плата***

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РСˮ, бр. 62/06...99/14),Законом о систему плата у јавном сектору( „ Сл.гласник РС „ бр.18/16), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РСˮ, број 116/14) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РСˮ, 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 РСˮ, бр. 44/01...58/14).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

***Законом*** ***уређена*** ***основица*** ***за*** ***обрачун*** ***плата***

И током 2018. 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.

Неопходно је да у одлукама о буџету локалне власти за 2018. 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).

***Планирање*** ***масе*** ***средстава*** ***за*** ***плате*** ***у*** ***одлукама*** ***о*** ***буџету*** ***за*** ***2018.*** ***годину***

Услед недостатка Упутства о припреми одлуке о буџету, које је требало да објави Влада РС,као и квота за 2018.годину, у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених, аналогно примењујемо смерницу из Упутства за припрему одлуке о буџету за 2017.годину.Произилази да јединице локалне власти у 2018. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу **исплаћених** плата у 2017. години( **исплаћено до данас + пројекција до краја 2017.год.)**

Tако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2018. години треба **умањити за 3 %** у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у делатностима, како је горе наведено.

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**,( умањење од 10%)** треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Уколико јединице локалне власти не планирају у својим одлукама o буџету за 2018. годину 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.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата у 2018. години.

Ради спровођења смањења броја запослених потребно је прилагодити 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.

**Указујемо** **да** **је** **обавезно** **да** **образложење** **Одлуке** **о** **буџету** **садржи** **Табелу** **1** (у Прилогу упутства), у којој ће се исказати, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412 по изворима, следеће:

1. средстава за плате у 2017. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину,

2. планирана средстава за плате за 2018. годину,

3. број запослених који ради у 2017. години,

4. као и планирани број запослених за који су обезбеђена средства одлуком о буџету јединице локалне власти за 2018. годину.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.Потребно је да сваки буџетски корисник, у писаном образложењу наведе **СПИСАК ЗАПОСЛЕНИХ** који ће у 2018.години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе.

Такође, у 2018. 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.

***Планирање*** ***броја*** ***запослених*** ***у*** ***2018*** ***.*** ***години***

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РСˮ, број 68/15,81/2016, 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.

У члану 6. 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.

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 (члан 2. ст. 4. и 5.).

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.

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.). 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.).

Као мера зaштитe срeдстaвa буџeтa прописано је да укoликo скупштинa jeдиницe лoкaлнe сaмoупрaвe нe дoнeсe акт којим ће извршити рaциoнaлизaциjу брoja зaпoслeних у склaду сa aктoм Влaде, министaрствo нaдлeжнo зa пoслoвe финaнсиja мoжe, нa прeдлoг министaрствa нaдлeжнoг зa пoслoвe држaвнe упрaвe и лoкaлнe сaмoупрaвe, приврeмeнo дa oбустaви прeнoс трaнсфeрних срeдстaвa из буџeтa Рeпубликe Србиje, oднoснo припaдajући дeo пoрeзa нa зaрaдe, oднoснo плaтe (члaн 14. Закона).

Дана 23.06.2017 у Сл.гласнику 61/2017 објављена је Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалних самоуправа за 2017.годину, по којој је општини Кладово одређен максимални број запослених у износу од **331**.

Обзиром да је тренутни број радника 342, остаје нам обавеза да у року од 2 месеца решимо проблем вишка запослених, и у складу са тим смањењем планирамо масу средстава за плате на расходима 411 и 412 у 2018.години.

***Табеларни*** ***прикази:***

Јединице локалне власти су у обавези да у одлуци о буџету за 2018. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искажу број запослених на неодређено и одређено време, **за** **које** **су** **у** **буџету** **јединице** **локалне** **власти** **обезбеђена** **средства**, увећан за број запослених у предшколским установама и код других корисника, посебно по сваком кориснику.

**У** **овом** **делу** **посебно** **указујемо** **на** **примену** **одредбе** **члана** **27е** **Закона** **о** **буџетском** **систему** **према** **којима** **предшколске** **установе** **и** **установе** **културе** **нису** **изузете,** **односно** **за** **ново** **запошљавање** **у** **предшколским** **установама** **и** **установама** **културе** **подносе** **се** **захтеви** **за** **ново** **запошљавање.**

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.

**Уколико** **се** **изменама** **или** **допунама** **буџета** **јединице** **локалне** **власти** **мењају** **подаци** **достављени** **у** **Прилогу** **1,** **неопходно** **је** **доставити** **измењене** **(допуњене)** **табеле.**

У истом прилогу у Табели 3. приказују се планирана и исплаћена средства у 2017. години и планирана средства у 2018. 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 у 2017. години и планираних средстава у 2018. години на економској класификацији 414 и преглед броја запослених за које су исплаћена, односно планирана средства у складу са планом рационализације.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2017. години и планираних средстава у 2018. 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 2018. години по звањима и занимањима, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке и број запослених у јединицама локалне власти.

**Група** **конта** **42** **–** **Коришћење** **услуга** **и** **роба**

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је учинити максималне напоре и остварити **уштеде** у односу на средства планирана за ове намене у 2017. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 треба планирати тако да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Поред тога, средства, пре свега на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури **преиспитају и потребу смањења других накнада за рад**, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Група** **конта** **45** **-** **Субвенције** **и** **група** **конта** **62** **-** **Набавка** **финансијске** **имовине**

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају **рационално коришћење** средстава субвенција и буџетских кредита.

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**

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. 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.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање **редовног рада политичких субјеката**, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, **посебно исказати средства** за наведену намену.

**.** **Финансијска** **помоћ** **Европске** **заједнице** **(ИПА** **I** **и** **ИПА** **II)**

Један од извора финансирања пројеката на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I), који је Народна скупштина

Републике Србије ратификовала 26. децембра 2007. године („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 06. 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 националног суфинансирања.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници пројекта/секторског програма, дужни су да обезбеде износ националног суфинансирања, у складу са правилима уговарања и набавки која важе у Европској унији (тзв. PRAG правила). Процедуру јавних набавки спроводи Тело за уговарање (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарство финансија).

За сваки уговор у оквиру пројекта односно секторског програма предвиђа се суфинансирање у следећим пропорцијама: суфинансирање у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ – уговори о услугама; суфинансирање 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; суфинансирање 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 суфинансирање 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 (члан 68а Закона о буџетском систему);

 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;

 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 опредељена средства из једне године буџета ЕУ одлуком о буџету локалне власти за текућу буџетску годину и наредне фискалне године у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења;

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

 Приликом планирања средстава за суфинансирање не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ (члан 24, став 1, тачка 16а Закона о порезу на додату вредност).

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

**Смернице** **за** **исказивање** **издатака** **за** **капиталне** **пројекте** **за** **2018** **-** **2020.**

**Класа** **5** **-** **Издаци** **за** **нефинансијску** **имовину**

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

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

***Капитални*** ***пројекти*** ***и*** ***њихов*** ***значај***

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса 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. Капиталним пројектима се увећава имовина локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

***Вишегодишње*** ***планирање*** ***капиталних*** ***пројеката***

Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројеката, њихово пројектовање и изградња могу по динамици реализације трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. Кaпитaлни прojeкти утичу нa будућe буџете, штo зaхтeвa пaжљивo плaнирaњe.

За реализацију капиталних пројеката потребни су релативно велики издаци у садашњости за које се очекује да ће генерисати корист, односно добит у годинама након реализације. Због свега наведеног важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговаран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2017. години преузели уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2017. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана. На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана;

Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2018. години и наредне две године.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова дати онима који су спремни за реализацију (који имају пројектно- техничку документацију, грађевинску дозволу као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке).

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката на локалном нивоу јављају се капитални трансфери од других нивоа власти. Такође, капитални пројекти се могу финансирати и из пројектних зајмова, па је приликом планирања буџета капиталних пројеката потребно укључити и средства пројектних зајмова намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се процењује да ће бити потрошен у тој години. С обзиром на то да пројектни зајмови углавном укључују и домаће учешће, корисници су дужни да поред издатака из извора 11– Примања од иностраних задуживања, искажу издатке и из извора 01 – Приходи из буџета, и то по сваком пројекту појединачно.

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

***Планирање*** ***издатака*** ***капиталног*** ***пројекта***

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године (Прилог 2). У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

1) издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);

2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;

3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;

4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране Инвеститора или на неки други начин).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

Имајући у виду низак ниво извршења капиталних издатака у односу на планиране у претходним годинама, због лоше припреме пројеката, што je за последицу имало додатне трошкове у току реализације (посебно у изградњи великих инфраструктурних пројеката), препорука је да корисници предвиде средства у максималном износу 5% од укупно планираних

средстава за капиталне инвестицијe, у циљу припреме нових капиталних пројекта (израда економско-финансијских анализа, израда пројектно-техничке документације итд).

**6.** **ПОСТУПАК** **И** **ДИНАМИКА** **ПРИПРЕМЕ** **БУЏЕТА** **ЛОКАЛНЕ** **ВЛАСТИ** **И** **ПРЕДЛОГА** **ФИНАНСИЈСКИХ** **ПЛАНОВА** **ДИРЕКТНИХ** **КОРИСНИКА** **СРЕДСТАВА** **БУЏЕТА** **ЛОКАЛНЕ** **ВЛАСТИ**

На основу члана 31.став 1.тачка 2) подтачка (1), члана 36. И 41. Закона о буџетском систему ( „ Сл.гласник РС“ бр.54/09....142/2014,68/2015 – др.закон, 103/2015 и 99/2016) локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за припрему Одлуке о буџету општине за 2018. И наредне две године.Рок за израду Упутства и **достављање** буџетским корисницима **је 01.август.**

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме **предлог финансијског плана** на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе.Финансијски планови индиректних корисника достављају се директним буџетским корисницима у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени надлежном органу локалне власти који руководи процесом планирања најкасније до **01.септембра** текуће буџетске године.Тај рок није прописан у буџетском календару али је оптималан, како би се имало времена за све радње око доношења Одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Локални орган управе надлежан за финансије отпочиње разматрање предлога и захтева корисника буџетских средстава, која се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака, као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Локални орган управе надлежан за финансије **до 15.октобра** текуће буџетске године треба да уради, а потом и достави **нацрт одлуке о буџету** надлежном извршном органу.

Извршни орган локалне власти дужан је да утврди **предлог одлуке о буџету** и проследи га локалној скупштини најкасније до 01.новембра.Скупштина јединице локалне самоуправе најкасније до **20.децембра** текуће буџетске године усваја **одлуку о буџету** и доставља Министарству финансија до **25.децембра**.

На основу Упутства за припрему нацрта буџета и средњорочних планова, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2017.годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

Предлог финансијског плана обухвата:

1) Расходе и издатке за 2017.г. и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији.

2) Детаљно писано образложење расхода и издатака, **као и извора финансирања**.

3) Детаљно писана израда програмског дела буџета.

4) Предлог капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог упутства).

5) Предлог пројаката развојене помоћи ЕУ који се планирају у 2018.г, односно пројекти који ће бити реализовани у 2018.г. и две наредне године (предлог доставити у слободној форми са следећим обавезним елементима: назив пројекта, циљ пројекта, опис пројекта, буџет пројекта, финансијско учешће у пројекту, рокови почетка и завршетка пројекта, носилац пројекта и партнери).

Делови предлога финансијског плана састоје се из **писаног објашњења**, које обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, на основу Упутства за припрему буџета и средњорочних планова корисника средстава буџета општине и финансијског захтева (члан 37 Закона о буџетском систему се сходно примењује и на јединице локалне самоуправе и њене кориснике у складу са чланом 41).

Напомињемо да је у складу са Чланом 37, Закона о буџетском систему, уведена обавеза да се поред писаног образложења и предлога расхода и издатака, уради и **родна анализа** расхода и издатака, као и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Индиректни буџетски корисници припремају финансијски план поштујући познати редослед:утврђују програм рада, план активности, планове ресурса (људских и материјалних) водећи рачуна **о свим изворима финансирања**.Међутим, нужно је да овом послу приступе примењујући програмску методологију тек када су у потпуности упознати са својом улогом у програмској структури директног буџетског корисника јер тек тада је могуће да у целини допринесу реализацији њених циљева, мерено индикаторима остварених резултата.

Имајући у виду да је Законом о буџетском систему уређено да приходи које остваре установе културе, чији је оснивач РС и органи локалне власти задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законом, **установе културе** треба да по планираним активностима искажу и планиране сопствене приходе, као и расходе и издатке којеће из њих извршавати.

Такође,надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода осталих индиректних корисника буџетских средстава у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законом.

С тим у вези,а у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017.годину и пројекција за 2018. И 2019.годину, Министарство финансија је препоручило локалним властима да јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у **предшколским установама** треба планирати на извору 01 – Приходи из буџета, с тим што се препоручује надлежном органу јединице локалне самоуправе да, по усвајању одлуке о буџету, обавести предшколске установе о обавези уплате тих средстава на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода – **840 – 742156843 -87** – ***Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина***.Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно неизвршавања обавеза родитеља по овом 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.

Такође, средства родитељског динара за ваннаставне активности наплаћују се преко посебних подрачуна, у складу са Мишљењем Министарства финансија и економије РС број 011-00-0052/2002-03 од 17.02.2003.године.Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је посебан извор финансирања **16 – Родитељски динар за ваннаставне активности** на којем је потребно евидентирати приходе и расходе из ових средстава.Приходи се евидентирају на субаналитичком конту 742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности. За ову врсту прихода није прописан одговарајући уплатни рачун јавних прихода , тако да ова средства није могуће уплаћивати у буџет, па нема ни основа за гашење подрачуна предшколским установама за ова средства.

Такође, за директог буџетског корисника и за његове индиректне кориснике важно је да буде недвосмислено јасна листа циљева у којима индиректни корисник партиципира,као и индикатора којима ће се мерити тај учинак на путу ка ефикаснијој и транспарентнијој потрошњи буџетских средстава, тј. елиминисању неефикасног трошења и унапређењу јавних услуга.

Годишњим програмом рада буџетског корисника утврђују се планирани задаци у оквиру програмске активности, односно пројекта, за које је потребно планирати кадрове и потребне финансијске ресурсе.На тај начин планиране потребе, у предлогу финансијског плана индиректних буџетских корисника резултираће у финансијском исказу по одређеним позицијама економских класификација, као и на одређеном извору финансирања.

Још једном напомињемо да приликом израде предлога финансијских планова буџетски корисници треба да обезбеде следеће:

* Да се план рада утврди и усмери ка постизању утврђених циљева,
* Да се планирање људских и материјалних ресурса врши на основу утврђеног плана рада сачињеног на претходно наведени начин и сагласно прописима о финансирању и набавкама,
* Да је финансијски план утврђен у складу са дефинисаним циљевима,
* Да се финансијски план саставља на бази плана људских и материјалних ресурса, узимајући у обзир све изворе финансирања и
* Да приликом планирања финансирања из буџетских средстава треба поштовати лимите.

Предлози финансијских планова буџетских корисника у 2018.години попуњавају се на основу достављеног обима средстава од стране надлежног органа за финансије локалне власти. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, текућим активностима и пројектима. **Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику!!!**

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, текућим активностима и/ или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/текуће активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/текуће активности/пројекта.

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационом оквиру.

**7. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ**

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. **Општина Кладово** посвећена је континуираном подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају на потребе локалне заједнице. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава.

Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава општине Кладово за 2018. годину (у даљем тексту: План), поступно се уводи родно одговорно буџетирање код директног корисника буџетских средстава општине Кладово: **Општинска управа Кладово,**путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру **три програма**.

1. Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2018. годину, утврђује се према Плану приказаном следећом табелом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Редни**  **број** | **НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА** | **НАЗИВ ПРОГРАМА**  **(број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2017. години)** |
| 1. | Општинска управа Кладово | Програм 3 – Локални економски развој |
| Програм 9 – Основно образовање и васпитање |
| Програм 14 – Развој спорта и омладине |

Овај план утврђује се као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом опредељених програма било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора – показатеља за праћење постизањаодносног циља програма и/или програмске активности.

Бројеви и називи програма из овог плана, могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2018. годину.

У постављању уродњених циљева и показатеља, буџетски корисник користи релевантне локалне стратешке и планске документе и руководи се приступом родне равноправности садржаним у националним секторским или хоризонталним документима, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са Акционим планом за период 2016-2018.

Приликом образложења буџета, родна анализа се исказује по утврђеним циљевима и индикаторима, упоређујући постављене параметре са оствареним и образлажући евентуална одступања и разлоге.

**8) НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

У складу са изменама Закона о буџетском систему( „ Сл.гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13,142/2014,68/2015-др.закон ,103/2015 и 99/2016) , Чл.37 и 41, уведене је обавеза да се уз Предлог финансијског плана достави и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

У складу са тим, у мају месецу Министарство финасија је објавило и **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма.**

Циљ овог упутства је да одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне

Праћење спровођења програма је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињују, анализирају и евидентирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате.

Праћење се усредсређује на редовно прикупљање података о оствареним вредностима показатеља за мерење учинака и поређење остварених и циљних вредности показатеља у дефинисаном периоду. При томе се пружа појашњење евентуалних одступања, односно напредака у достизању циљних вредности.

Праћење даје кључне повратне информације руководиоцима органа, програма, програмских активности и пројеката, о томе које се активности спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, а које не. Када се утврде одступања, руководиоци могу да размотре на који начин да коригују спровођење активности или прерасподеле буџетска средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата

Локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподели буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години.

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

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

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

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

Приликом попуњавања полугодишњег извештаја, корисник буџета означава показатеље чије вредности није могуће пратити полугодишње.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма налази се под тачком 8) Прилози, **Прилог 4**.

Р Е З И М Е

Како се последњих година понавља пракса неблаговременог достављања Фискалне стратегије од стране Владе и надлежног министарства, а имајућу у виду да се наставља фискална консолидација на свим нивоима, за израду Упутства за 2018.годину користићемо тренутно постојеће податке из:

* Фискалне стратегије за 2017.годину са пројекцијама за 2018. И 2019.годину
* Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2017.годину,донето од стране министра финансија,
* **Пројектованих лимита из Упутства за израду буџета за 2017.годину и наредне две године:**

**Плате** планирати на нивоу **исплаћених** плата за 2017.год **смањене за 3%,**

Расходе из групе **42,43,44,45,46,47,48,51** – планирати највише на нивоу претходне године , уз максималну рационализацију и рестрикцију.

На крају Вас упућујемо и на линк стратешких докумената које можете наћи на интернет страници Општине Кладово: **www.investkladovo.com/strateska-dokumenta.htm** које је потребно да користите приликом израде програмског дела финансијских планова у сврху дефинисања циљева, активности и пројеката у области за коју сте основани.

У складу са овим Упутством, обавештавамо Вас да је Ваше попуњене **ексел табеле , као и Ваш предлог финансијског плана за 2018 годину, са пројекцијама за 2019 и 2020.годину,** урађен по програмском моделу**, НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ ДО 01.09.2017.ГОДИНЕ!!!!**

**Обзиром да се у 2018.години очекује мање остварење прихода и примања у односу на ову буџетску годину, све расходе треба планирати реално и рационално.**

Одлуку о буџету са образложењем локална власт доставља Министарству финансија у папирној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему.

РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА

ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Антић Андријана

У Кладову,

Дана 27.07.2017

Број: 400-1/2017- **49** -III-02

**8) ПРИЛОЗИ:**

-**Табела 1**. –Преглед броја запослених и средстава за плате

- Т1 – Број запослених и маса средстава за плате у 2018

- Т2 – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2017.год.

- Т3 – Планирана средства на економској класификацији 465 у 2018

- Т4 - Планирана средства на економској класификацији 414 у 2018

- Т5 - Планирана средства на економској класификацији 414 у 2018

- Т6 – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2018.години по звањима и занимањима

- **Табела 2**.- Преглед капиталних пројеката у периоду 2018 - 2020

- **Прилог 3**. – Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора

- **Прилог 4**. - Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма.