**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**ОПШТИНА МИОНИЦА**

**ОПШТИНСКА УПРАВА**

**Одељење за буџет и финансије**

**Број:400-96/2017**

**Датум:13.11.2017.година**

На основу члана 40. Закона о буџетском систему (''Сл.гласник РС'', бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 62/13, 63/13, 108/13, 142/2014,103/15 и 99/2016), Општинска управа општине Мионица-Одељење за буџет и финансије,доноси

**УПУТСТВО**

**ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТА ОПШТИНЕ МИОНИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ**

**УВОД**

Чланом 40. Закона о буџетском систему предвиђено је да по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним и индиректним корисницима буџета Упутство за припрему буџета, које треба да садржи:

-основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти;

-опис планиране политике локалне власти;

-процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године;

-обим средстава које може да садржи предлог финансијских плановима директних и индиректних буџетских корисника за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године;

-смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;

-поступак и динамику припреме буџета и предлога финансијских планова директних буџетских корисника.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника. Такође је предвиђено, да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању који су неопходни за припрему предлога буџета локалне власти.

Министарство финансија је у сарадњи са СКГО **ревидирало раније утврђену** **униформну програмску структуру за ЈЛС и утврдило униформну програмску структуру** која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2018. годину, при чему је акценат дат на увођењу, односно укидању појединих програмских активности имајући у виду нова законска решења у посебним законима.

Министарство финансија је такође у сарадњи са СКГО припремило документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора** који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета ЈЛС. Поред тога, СКГО је припремила моделе докумената који су стављени на располагање ЈЛС као помоћ приликом припреме програмског буџета. На посебној страници на сајту СКГО (http://www.skgo.org/reports/details/1886) се налазе детаљније информације о процесу припреме програмског буџета и документа која могу бити од помоћи приликом израде одлуке о буџету за 2018. годину.

Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана **униформна програмска структура** за ЈЛС, као и документ који садржи **циљеве програма програмских активности и листа униформних индикатора**се може наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)), као и на сајту СКГО (<http://www.skgo.org/reports/details/1886>).

1. **Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета за 2018.годину**

Након успешно спроведене фискалне консолидације, стабилизације јавних

финансија и преокрета вишегодишње растућег тренда јавног дуга, Влада РС остаје

фокусирана на даље побољшање привредног амбијента и обезбеђивање високих стопа

привредног раста, са крајњим циљем смањења незапослености и подизања животног

стандарда становништва. Привредна активност наставља раст и током 2017. године. На

страни понуде, главни покретачи су прерађивачка индустрија и услужни сектор, док

посматрано са расходне стране БДП позитиван допринос дају све компоненте тражње осимнето извоза. У првој половини године одређени ризици „на доле“ су активирани, што се негативно одразило на укупну привредну активност. Ипак, краткорочни индикатори из последњих неколико месеци указују на њихову једнократну природу, те не постоји ризик да се путања раста значајније успори у средњем року. Ревидирање првобитно пројектоване стопе од 3,0% је последица негативних кретања у електро-енергетском сектору и пољопривреди услед екстремних мразева с почетка године, односно изразито неповoљних агрометеоролошких услова у летњим месецима. Будући да је природа ових чинилаца привремена овим се не угрожава основни сценарио развоја. Сви фискални индикатори су значајно изнад постављених циљева, монетарни токови су стабилни и предвидиви,настављена су побољшања на тржишту радне снаге а обим спољнотрговинске размене се повећава.

Мере креатора економске политике су координиране, адекватно одмерене и

ефектне, са фокусом на успостављање трајекторије здравог и инклузивног раста, који ће бити праведно дистрибуиран и као такав смањити социјалне неједнакости. Успешност у спровођењу сета мера верификована је континуираним напретком на међународним листама конкурентности, као и побољшањем кредитног рејтинга земље.

**Позитивна привредна кретања забележена у 2016. години, настављена су и**

**током 2017. године. Међутим, активирање једнократних негативних чинилаца имало је за последицу успоравање активности у појединим делатностима са значајним учешћему БДП и последично њихов сигнификантан негативан допринос укупном привредном расту.** Лоши временски услови с почетка године ометали производне процесе у рударству ипроизводњи електричне енергије али и успорили грађевинску активност на шта су сенадовезали неповољниагрометеоролошки услови у другом кварталу и десетковали приносепољопривреде. У првом тромесечју 2017. године, према подацима РЗС, забележен је реаланмеђугодишњи раст привредне активности од 1,0%, док је у другом кварталу остваренмеђугодишњи раст од 1,3%. Током трећег квартала слабе негативни утицаји једнократнихчинилаца на електро-енергетски сектор и грађевинарство што резултира убрзањемпривредне активности која по флеш процени бележи међугодишњи раст од 2,1%. На основурасположивих макроекономских индикатора процењена стопа реалног раста привреднеактивности у 2017. години износи 2,0%.

Узимајући у обзир евидентан опоравак електро-енергетског сектора, историјске

просеке пољопривредне производње, започете јавне радове, импулс потрошњи који ће стићи од повећања пензија и плата у деловима јавног сектора, као и побољшања међународног окружења уз унапређену конкурентску позицију Србије и стабилан раст извоза, задржана је пројекција привредног раста за 2018. годину од 3,5% мг.

Носиоци раста у наредној години ће бити сектори индустрије и услуга, а очекује

се да ће ова два сектора генерисати две трећине укупног раста. Опоравак електро-

енергетског сектора уз стабилно висок раст прерађивачке индустрије, који је у у првих девет месеци ове године износио 6,8%, обезбедиће раст укупне индустрије од око 5,5%.

Пројектован је раст услужног сектора од 2,2%. У првих девет месеци 2017. године услужни сектор бележи раст од 2,0%, те је реално очекивати његово убрзање стимулисано повећањем пензија и плата у јавном сектору. Враћање пољопривредне производње на просечан вишегодишњи ниво обезбедиће стопу раст пољопривреде од око 9,0%, док се код грађевинарства очекује ефектуирање започетих пројеката на убрзање грађевинске активности од 4,9%. Посматрано са расходне стране БДП најзначајнији извор раста биће приватна потрошња, што је очекивано будући да је то доминантна компонента расходне стране БДП, а која ће бити стимулисана мерама фискалне релаксације. Пројектован је раст приватне потрошње од 2,7% чиме ће њен допринос укупном расту износити 2,0 п.п. Оно штоје у дугорочном смислу важније јесте улога инвестиција као другог доминантног изворараста. У 2018. години очекује се убрзање инвестиционе активности и њихов реалан раст од 5,1%, чиме ће дати допринос укупном расту привреде од 1,0 п.п. Извоз стабилно расте, диверзификован је и не постоје ризици његовог успоравања у средњем року. Очекујемо повећање извоза за 8,8% и раст увоза за 7,0% чиме ће нето извоз дати благо позитиван допринос расту.

**Раст привредне активности праћен је позитивним кретањима на тржишту**

**рада, која се огледају у расту стопе запослености и просечне зараде**. Према подацимаАнкете о радној снази (у даљем тексту: АРС) број запослених у првом полугодишту 2017.године, на међугодишњем нивоу је повећан за 3,8%, док је стопа незапослености смањена за 3,9 п.п. и износила је 13,2%. Раст броја запослених у овом периоду највећим делом био је резултат повољних кретања у секторима индустрије и услуга. Такође, ефикасније деловање инспекцијских служби на сузбијању сиве економије одразило се на раст броја формално запослених и смањење бројанеформално запослених. Позитивна кретања на тржишту рада потврђују и подаци из Централног регистра обавезног социјалног осигурања (ЦРОСО),према којима је просечан број формално запослених у периоду јануар-септембар повећан за2,9% мг. Истовремено, просечна нето зарада у приватном сектору била је за 3,6% нижа од зараде у јавном сектору, а што је у поређењу са 2016. годином мања разлика за 1,7 п.п.Укупна просечна нето зарада повећана је реално за 0,9% мг, и тај раст је у потпуности био опредељен растом зарада у приватном сектору (1,5%).

**На основу веома позитивних резултата забележених на тржишту рада у**

**периоду јануар-септембар, као и раста привредне активности у првом полугодишту,али и очекиваног убрзања раста БДП у другом делу године, процењује се да ће укупна запосленост остварити раст у 2017. години, вођен пре свега растом запослености у приватном сектору**.У наредном периоду очекује се да ће раст реалних нето зарада уприватном сектору пратити раст продуктивности у привреди и биће бржи него у јавномсектору. Пројектован је раст реалних нето зарада али спорији од реалног раста БДП, као ираст зарада у складу са растом продуктивности, што ће утицати на смањивање јединичнихтрошкова рада и на побољшање конкурентске позиције земље.

**Као резултат ниских инфлаторних притисака, инфлација се од почетка**

**године налазила у границама дозвољеног одступања од новог циља НБС**. Међутим, пре свега због утицаја раста светске цене нафте, као и изнад сезонски уобичајеног раста цена поврћа и чврстих горива, инфлација се од почетка године кретала на вишем нивоу у поређењу са 2016. годином. Међугодишња инфлација је у септембру 2017. године износила 3,2%, што је највећим делом било опредељено повећањем цена поврћа и воћа, дувана, нафтних деривата, свињског меса и услуга мобилне телефоније. Очекује се да ће се инфлацијa до краја 2017. године кретати у оквиру актуелне границе дозвољеног одступања од циља НБС.

**Пројекција инфлације заснована је на очекиваним кретањима у домаћем и**

**међународном окружењу**. Процењује се да ће се инфлација у средњем року кретати у

оквиру граница циља (3 ± 1,5%), али на нижем нивоу у поређењу са 2017. годином. Очекује се да ће инфлација крајем 2018. године износити 3,0%. Инфлацију ће успоравати висока база код цена нафтних деривата, као и излазак једнократних поскупљења појединих производа и услуга из међугодишњег обрачуна. Поред тога, на успоравање инфлације утицаће и релативна стабилност девизног курса. Инфлаторни притисци долазиће од постепеног раста светских цена примарних пољопривредних производа, али и од веће агрегатне тражње. Пројекција инфлације за 2019. и 2020. годину предвиђа њено кретање на стабилном и ниском нивоу који неће одступати од оквира циља. Кључни ризици остварења пројекције инфлације односе се на кретања у међународном окружењу, а посебно на неизвесности у погледу монетарних политика централних банака водећих земаља.

**Након значајних смањења спољних неравнотежа и рекордно ниског**

**спољнотрговинског дефицита у 2016. години од 3,1% БДП, током 2017. долази до**

**погоршања платнобилансне позиције и раста дефицита на 4,6% БДП**. Дефицит текућег рачуна у периоду јануар-август 2017. године у поређењу са истим периодом претходне године увећан је за 468,2 мил. евра и износио је 1.168,7 мил. евра, али и даље је у потпуности покривен СДИ. У периоду јануар–септембар извезено је робе (ц.и.ф) у вредности од 11,3млрд евра, а увезено робе за 14,1 млрд евра, што је повећање од 13,4% и 13,1%, респективно,у односу на исти период 2016. године. Раст извоза робе у овом периоду резултат је пре свега значајног раста извоза гвожђа и челика. Позитиван допринос побољшању спољнотрговинске размене наставио је да даје извоз електричних апарата и опреме и производа од каучука.Раст спољнотрговинског дефицита од 306,3 мил. евра у првих девет месеци опредељен је у највећој мери вишим увозом енергената. Наставља се раст привреда најважнијих спољнотрговинских партнера што ће подржати висок раст извоза у наредном периоду. Са друге стране, очекује се увећан увоз сировина и репроматеријала за потребе производње у условима раста цена метала и енергената на светском тржишту, па ће укупан допринос нето извоза бити негативан. Нето прилив страних директних инвестиција у првих осам месеци 2017. године износио је 1,5 млрд. евра, што је 10,3% више него у истом периоду прошле године, чиме је обезбеђена покривеност дефицита текућег рачуна од 128,7%. За одрживо смањење спољнотрговинских неравнотежа је неопходно је даље структурно прилагођавање

домаће привреде и побољшање екстерне конкурентности. Наставак спровођења структурних реформи у циљу побољшања пословне климе, очувања макроекономске стабилности и консолидације јавних финансија би требало да обезбеди даљи прилив страних директних инвестиција у секторе разменљивих добара, који ће на средњи и дуги рок побољшати производни потенцијал и осигурати одрживи раст. Током 2018. године очекује се побољшање платнобилансне позиције услед бржег раста извоза, који ће пре свега имати извор у индустријским делатностима разменљивих добара као и очекивано бољој пољопривредној години, што ће резултирати смањењем платнобилансног дефицита на 4,2% БДП.

**Након вишегодишњих неуспешних покушаја да се отклони структурни**

**дефицит, од 2015. године имплементиран је програм консолидације који подразумева трајно отклањање фискалних неравнотежа**. Дефицит опште државе смањен је са 6,6%БДП у 2014. години на 1,3% БДП на крају 2016. године. У 2017. години планиран је низакдефицит али повољна фискална кретања, у највећој мери на приходној страни, резултираласу очекиваним суфицитом до краја године. Фискални суфицит опште државе у2017. години,према најновијим проценама, износиће око 32 млрд динара, односно 0,7% БДП.

**У периоду од 2015. до 2017. године процењује се да ће структурно фискално**

**прилагођавање износити око 6% БДП, што је знатно изнад циља који је постављен на почетку програма (4% БДП).** Дуг се налази на силазној путањи, те ће на крају годинеучешће дуга опште државе у БДП бити за око 8 процентних поена БДП мање у односу накрај 2016. године и око 10 пп БДП мање у односу на највиши ниво који једостигнут крајем2015. године.

У току трајања програма фискалне консолидације у два наврата је, опрезно и без

угрожавања достигнуте фискалне стабилности, једнократним помоћима, те постепеном

релаксацијом расхода за пензије (умерена повећања од 1,25% и 1,5%), заштићен животни стандард најугроженијих категорија пензионера. Појединим деловима јавног сектора,првобитно умањене плате, су повећаване (здравство, просвета, полиција и војска) али укупни издаци за плате су задржали опадајућу путању учешћа у БДП, што је и био циљ фискалне консолидације у овом сегменту.

**Фискална политика у 2018.години**

У наредном средорочном периоду циљеви фискалне политике су усмерени на одржавање фискалне стабилности што води даљем смањењу јавног дуга Средњорочни

фискални оквир подразумева одржавање дефицита опште државе на 0,5% БДП до 2020.

године. Остварење фискалног дефицита и примарног суфицита у наредном периоду

омогућава да се дуг већ у 2018. години спусти на ниво од око 60% БДП. Креиран оквир

фискалне политике у средњорочном периоду резултираће наставком силазне путање јавногдуга. Пројекције фискалних агрегата у периоду од 2018. до 2020. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и одговарајућим мерама на приходној и расходној страни, укључујући и реформе великих јавних предузећа.

Макроекомомским пројекцијама за период од 2018.до 2020.године предвиђена је кумулативна стопа раста реалног БДП од 11,4%,заснована на расту домаће тражње и опоравку инвестиционе активности.Задржавање тренда оствареног раста у 2019 години и убрзање на 4% У 20120.години засновано је на расту инвестиционе потрошње али и стандарда становништва на реалним основама.

Основне макроекономске претпоставке за период 2017.-2020.године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Исказано у процентима осим ако ниј едругачије назначено* | *2017* | *2018* | *2019* | *2020* |
|  |  |  |  |  |
| *Стопареалнограста БДП* | *2,0* | *3,5* | *3,5* | *4,0* |
|  |  |  |  |  |
| *БДП у текућимтржишнимценама (у млрд РСД)* | *4469* | *4755* | *5057* | *5417* |
|  |  |  |  |  |
| ***Извори раста: процентнепромене у сталнимценама*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |
| *Личнапотрошња* | *1,8* | *2,7* | *3,4* | *3,8* |
|  |  |  |  |  |
| *Државнапотрошња* | *1,4* | *2,2* | *1,9* | *2,7* |
|  |  |  |  |  |
| *Инвестиције у фиксникапитал* | *4,3* | *5,1* | *4,1* | *5,3* |
|  |  |  |  |  |
| *Извозроба и услуга* | *10,0* | *8,8* | *8,4* | *7,9* |
|  |  |  |  |  |
| *Увозроба и услуга* | *8,6* | *7,0* | *7,2* | *7,0* |
|  |  |  |  |  |
| ***Допринос расту БДП, п.п.*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |
| *Домаћатражња* | *2,4* | *3,4* | *3,7* | *4,4* |
|  |  |  |  |  |
| *Инвестиционапотрошња* | *0,8* | *1,0* | *0,9* | *1,1* |
|  |  |  |  |  |
| *Личнапотрошња* | *1,3* | *2,0* | *2,5* | *2,8* |
|  |  |  |  |  |
| *Државнапотрошња* | *0,3* | *0,4* | *0,3* | *0,5* |
|  |  |  |  |  |
| *Спољно-трговинскибилансроба и услуга* | *-0,4* | *0,1* | *-0,2* | *-0,4* |
|  |  |  |  |  |
| ***Кретање цена*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  | |
| *Потрошачкецене(годишњипросек)* | *3,1* | *2,7* | *2,8* | *3,0* |
|  |  |  |  |  |
| *Потрошачкецене(крајпериода)* | *3,0* | *3,0* | *3,0* | *3,0* |
|  |  |  |  |  |
| *Дефлатор БДП* | *2,8* | *2,8* | *2,8* | *3,0* |
|  |  |  |  |  |
| ***Кретања у спољномсектору (%БДП)*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| *Спољнотрговинскибилансроба* | *-9,8* | *-9,3* | *-9,1* | *-9,0* |
|  |  |  |  |  |
| *Спољнотрговинскибилансуслуга* | *2,3* | *2,6* | *2,9* | *3,0* |
|  |  |  |  |  |
| *Салдотекућеграчуна* | *-4,6* | *-4,2* | *-41* | *-3,9* |
|  |  |  |  |  |
| *Директнеинвестиције - нето* | *5,8* | *5,1* | *5,0* | *5,0* |
|  |  |  |  |  |
| ***Јавне финансије*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| *Дефицитопштедржаве (% БДП)* | *0,7* | *-0,7* | *-0,5* | *-0,5* |
|  |  |  |  |  |

У складу са напред наведеним макро економским показатељима локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета.Приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2017.години и њихове процене за задњи квартал те године,што предсравља основ за примену горе наведених макроекономских параметра,односно основ за њихово увећање,при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП(пројектован номинални раст у 2018.години од 6,4%).Изузетно локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање,**као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекују приходе по основу донација, апропријације

прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из изворa финансирања 07–Трансфери од других нивоа власти, 08-Добровољни трансфери одфизичких и правних лица и 09–Примања од продаје нефинансијске имовине, могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом

износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину

(„Службени гласник РС”, број 99/16).

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему **приходи и примања**

**исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима.** Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода ираспоред средстава са тих рачуна, прописани су рачуни за уплату јавних прихода тако да **сви јавни приходи и примања, којима се финансирају надлежности локалне власти, морају бити уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне буџетских корисника, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије).** У складу са чланом 2. тачка 41) Закона о буџетском системурачуни динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета локалневласти и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидован рачун трезора локалне власти морају да се воде у Управи за трезор, док у складу са чланом 9. став 3.тог Закона подрачуни корисника јавних средстава везују се за самог корисника, а не за рачун извршења буџета.

1. **Опис планиране политике општине Мионица за период 2018-2020.године**

У периоду од 2018. до 2020. године општина Мионица ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише надлежност општине Мионица.Општина Мионица ће у наредном периоду наставити са пословима:

-пољопривредe и руралнoг развоја

-заштите животне средине

-урбанизама и просторног планирања

-вођења политике локалног економског развоја

-опорезивања,финансијског управљање и контроле,буџетирања

-обављања комуналне делатности(одржавање и изградња јавне расвете,зоохигијена, одржавање чистоће на јавним површинама,и др.)

-израде пројектно-техничке документације са којом ће општина Мионица аплицирати код одређених финансијских фондова за реализацију истих,а који су у функцији развоја инфраструктуре,пољопривреде.

-даљег развоја туризма

-обезбеђивање функционисања локалних установа у култури и спорту

-организацији културних и спорстких активности и манифестација,

-пружању осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Општина Мионица ће обављати поверене и пренесене послове из области:државне управе,социјалне заштите,здравствене заштите,предшколског,основног и средњег образовања,рада инспекцијских служби,екологије и очувања животне средине и др.

Општина Мионица ће и у 2018.години наставити са спровођењем мера штедње и рационализације ,сходно предлозима Владе Републике Србије и биће испоштоване мере предложене од стране Министарства финансија о начину планирања одређених врста расхода.

Успостављање одрживог нивоа расхода корисника буџетских средстава у односу на остварене приходе је ,такође,један од циљева за наредни период. Такође, у наредној години потребно је предузети даље активности које ће бити усмерене ка повећању наплате пореских и непореских прихода.

1. **Процена прихода и примања ,расхода и издатака буџета општине мионица за 2018.годину,са пројекцијама за наредне две године**

Полазна основа за процену прихода и примања и расхода и издатака за 2018.годину су **укупни приходи остварени у првих десет месеци 2017.години и њихова процена остварења до краја те године**,што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметарам

.

Процена прихода и примања буџета(извор 01) дата је у следећој табели

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ек.класиф** | **ОПИС** | **Процена**  **остварења** | **Пројекција** | | |
|  |  | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 450.000.000 | 478.800.000 | 509.922.000 | 546.616.000 |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД  ПРОДАЈЕ  НЕФИНАНСИЈСКЕ  ИМОВИНЕ | 46.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 900000 | ПРИМАЊА ОД  ЗАДУЖИВАЊА И  ПРОДАЈЕ  ФИНАНСИЈСКЕ  ИМОВИНЕ | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Укупно:** | **450.046.000** | **478.850.000** | **509.972.000** | **546.666.000** |

**Процена расхода и издатака по директним и индиректним корисницима дата је у следећој табели:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАЗДЕО** | **ДИРЕКТАН КОРИСНИК** | **ПРОЦЕНА ИЗВРШЕЊА 2017.** | **ПРОЦЕНА 2018.** | **ПРОЈЕКЦИЈА 2019.** | **ПРОЈЕКЦИЈА 2020.** |
| 1 | СКУПШТИНА ОПШТИНЕ | 5.385.000 | 5.728.000 | 6.100.000 | 6.527.000 |
| 2 | ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ | 16.820.000 | 17.897.000 | 19.060.000 | 20.394.000 |
| 3 | ОПШТИНСКО ВЕЋЕ | 2.974.000 | 3.164.000 | 3.369.000 | 3.604.000 |
| 4 | ОПШТИНСКА УПРАВА | 304.623.000 | 324.119.000 | 345.187.000 | 369.350.000 |
| 5 | МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ | 22.000 | 24.000 | 25.500 | 27.000 |
| 6 | КУЛТУРНИ ЦЕНТАР МИОНИЦА | 15.000.000 | 16.000.000 | 17.000.000 | 18.100.000 |
| 7 | БИБЛИОТЕКА МИЛОВАН ГЛИШИЋ | 4.500.000 | 4.780.000 | 5.000.000 | 5.350.000 |
| 8 | ЦЕНТАР ЗА ОБРАЗОВАЊЕ И РАЗВОЈ МИОНИЦА | 4.000.000 | 4.256.000 | 4.500.000 | 4.800.000 |
| 9 | УСТАНОВА ЗА ФИЗИЧКУ КУЛТУРУ | 6.200.000 | 6.600.000 | 7.000.000 | 7.490.000 |
| 10 | ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА НЕВЕН | 48.000.000 | 51.072.000 | 54.392.000 | 58.200.000 |
| 11 | ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА МИОНИЦА | 23.000.000 | 24.000.000 | 25.000.000 | 26.700.000 |
| **УКУПНО:** | | **430.524.000** | **457.640.000** | **486.633.500** | **520.542.000** |

**4) Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за 2018.годину са пројекцијама за 2019. и 2020.годину**

Полазна основа за планирање буџета за 2018.годину су остварени приходи и примања као и озвршени расходи и издаци у првих десет месеци 2017.године,као и процена остварења и извршења истих до краја 2017.године

**Обим финансијских средстава за 2018.годину буџетски корисници могу планирати са повећањем за 6,4% у односу на утврђену полазну основу,за 2019.годину са повећањем до 6,5%,у односу на 2018.годину,а за 2020.годину са повећањем до 7,0% у односу на 2020.годину**.

1. **Смернице за припрему средњорочних планова директних и индиректних корисника срдстава буџета општине Мионица за 2018.годину**

**Група конта 41-Расходи за запослене**

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.

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код

корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са

економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада

корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412. .

Масу средстава за плате планирати на нивоу масе **исплаћених** плата у 2017.години,увећану за масу средсатва за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених за 2017.годину,а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 36.Закона о буџету Републике Србије за 2017.годину („Службени гласник РС“,бр.99/16).

Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:

-органима и службама локалне власти за 5 %

-предшколским установама за 10 %

-Осталим јавним службама за 5%

**Средства за плате се планирају на бази постојећег,а не стематизованог броја запосленог.**

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о

привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других  
сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији  
економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, не треба планирати  
обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду (''Службени гласник РС'', бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

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.

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

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

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2018. години,водећи рачуна 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.

Средства планирана у оквиру ове групе конта мора да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**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 контроле 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, какоби 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.

За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање  
програма од јавног интереса која реализују удружења јединица локалне самоуправе средства опредељена у одлуци о буџету може да пренесе удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу акта донетог од стране надлежног органа локалне власти и закљученог уговора надлежног органа и удружења.

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

**Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталихосновнихсредстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само вршенабавке 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 економскекласификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба дапланирају 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, укључујућиуслугепројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као ипројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а уфункцији 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**

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 обавезеза 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 алокацијесредстава, 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 треба  
дати онима који су стратешки релевантни, који имају позитивне ефекте на социјални,  
економски, регионални и еколошки одрживи развој, а пре свега оне који су спремни за  
инвестициону фазу реализације, који имају планску, пројектно - техничку документацију,решене имовинско-правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

Такође, 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 нивореализације пројеката у претходним годинама.

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће  
се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката налокалном нивоу јављају се капитални трансфери од других нивоа власти.

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 процењуједа 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.

**Планирање издатака капиталног пројекта**

Ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници

буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансије доставе

попуњене табеле дате у Прилогу број 2. и 2а. (Предлог капиталних пројеката). 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:

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).

Напомињемо, да корисници приликом попуњавања Прилога 2 (страница„списак“), најпре у наслову унесу шифру ЈЛС, а затим у колони 2. називе капиталних пројеката, који се уносе по приоритетима дефинисаних у колони 1, а које је рангирао корисник након оцене пројеката. Затим се у наставку попуњавају колоне од 3 - 6.

Након тога, уносе се подаци у Прилогу 2а (страница „по изворима и контима“)

тако што се најпре у колони 2. наведеног прилога, из падајућег менија бира назив

капиталног пројеката. Затим, за наведени изабрани пројекат попуњавају се остале колоне од 3 – 24. (осим колоне 5. која се аутоматски учитава).

Након исправног уноса свих података у колонама у Прилогу 2а. исти се

аутоматски учитавају у страницу „списак“ и то у колонама 7 -13.

Директни корисници буџетских средстава пројекте рангирају по приоритетима

на основу свеобухватне процене потреба, који ће се утврдити на основу следећих

критеријума: релевантности пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности буџетских корисника, однос трошкова и користи пројекта (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, период повраћаја улагања, коефицијент трошкова и користи и др), потенцијалних ризика за реализацију пројекта, ефекат пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

У циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна

благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе

предлагања пројектне идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и

инвестиционе фазе. За финансирање прединвестиционе фазе пројектног циклуса капиталних пројеката (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у минималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне издатке, у циљу припреме нових капиталних пројекта.

Уколико корисници који 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.

1. **Поступак и динамика достављања предлога финансијског плана буџетских корисника**

**Предлог финансијског плана састоји се од:**

1) Обрасци за програмски буџет

2) Прилог 1- Преглед броја запослених и средства за плате

3) Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката

4) Прилог 3 - Комисије и уговори

5) Табела прихода и примања

6) Табела расхода и издатака

7) **Детаљно писано образложење** расхода и издатака, као и извора финансирања;за све врсте трошкова и издатака (навести конкретно за шта ће се трошити средства, а не само називе конта)

Чланом 112. Закона о буџетском систему предвиђено је да се од доношења одлука о буџету локалних власти за 2015. годину уводи програмски буџет. У том смислу постоји обавеза корисника буџета да **предлоге финансијских планова за 2018. годину припреме (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу.**

Упућујемо кориснике буџета Општине Мионица да се на интернет страници Министарства финансија и општине Мионица налази Упутство за израду програмског буџета које је потребно користити за припрему предлога финансијских планова за 2018.годину и две наредне године. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу тог упутства.

**Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова** .

Упутства и табеле можете преузети на адреси [www.mionica.rs-Документа-Буџет-Буџет](http://www.mionica.rs-Документа-Буџет-Буџет) 2018.

**Рок за достављање предлога финансијских планова корисника је 20.11.2017.године**

**РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА,**

Кристина Чарапић