

**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАД ЈАГОДИНА**

**ГРАДСКА УПРАВА ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ  
ПРИВРЕДУ, ПОЉОПРИВРЕДУ И ИНВЕСТИЦИЈЕ**

**У П У Т С Т В О  
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА 2020. ГОДИНУ  
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2021. и 2022. ГОДИНУ**

Јагодина, јул 2019. године

## У В О Д

У складу са одредбама члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36., 36а., 40. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19) у даљем тексту Закон, овим Упутством достављају се корисницима буџетских средстава града Јагодине, основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

Овогодишња припрема локалног буџета почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину. Министар финансија је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекције за 2021. и 2022. годину број 401-00-2709/2019—03 од 09.07.2019. За давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника коришћени су основни макроекономски подаци из наведеног Упутства. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програмске активности и пројекте за наредни буџетски период.

Одлука о буџету града Јагодине припрема се и извршаваће се према програмској класификацији у складу са Законом и Упутством за припрему програмског буџета који се може преузети на сајту Министарства финансија.

Упутство које вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих буџетски корисници израђују Предлог финансијског плана за 2020. годину и наредне две фискалне године.

Директни корисници буџета су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему, односно предлог финансијског плана обухвата :

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) родну анализу расхода и издатака;
- 4) програмске информације;
- 5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета града.

**Предлог финансијског плана за буџетску 2020. годину и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту града Јагодине [www.jagodina.org.rs](http://www.jagodina.org.rs) и Градској управи за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране одговорног лица и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода, наведеним правним основом, извором финансирања и попуњеним циљевима и индикаторима.**

Као прилог предлога финансијског плана директни и индиректни корисници буџетских средстава града Јагодина достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године за период 01.01.-30.06.2019. године.

Директни корисници средстава града су у обавези извршити ревизију предложеног плана јавних инвестиција и као овлашћени предлагачи предложити измене у плану јавних инвестиција за период 2020.-2022. године. Рок за достављање ревидираног предлога пројеката за израду плана јавних инвестиција града је 01.09.2019.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. Имајући у виду наведену законску одредбу, Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Јагодине за 2020. годину под бројем 400-61/2019-03 дана 21.03.2019. године. Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава, наставља се поступно увођење родно одговорног буџетирање и то код Градске управе за друштвене делатности: Програм 3 - Локални економски развој, Програм 11 - Социјална и дечија заштита, Програм 14 - Развој спорта и омладине, Програм 13 - Развој културе и информисања, Програм 9 - Основно образовање, Програм 10- Средње образовање и васпитање. План је утврђен 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 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 постизања циља програма и/или програмске активности, који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Законом о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС,, бр.62/06,47/11,93/12,99/13-усклађени дин. износи,125/14-усклађени динарски износи,95/15-усклађени динарски износи,83/16,91/16- усклађени динарски износи,104/16-др.закон и 96/17-усклађени динарски износи,89/18- усклађени динарски износи и 95/18-др закон) уређено је обезбеђивање средстава јединицама локалне самоуправе за обављање изворних и поверених послова. Чланом 6. поменутог закона утврђени су изворни приходи јединице локалне самоуправе, а чланом 7. утврђује се надлежност и начин доношења одлука о изворним приходима. Стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком у складу са законом.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу којих се израђују Предлози финансијских планова за 2020. годину и наредне две фискалне године. Директни корисници су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

У складу са буџетским календаром **рок за доставу предлога финансијских планова је 01.09.2019.** када су директни корисници буџета обавезни према Закону о буџетском систему да доставе своје предлоге служби за буџет и финансије. За све додатне информације око припреме финансијских планова можете се обратити служби буџета на телефон 035/81-50-520 или мејлом на [trezorjagodina@gmail.com](mailto:trezorjagodina@gmail.com).



НАЧЕЛНИК

Гордана Јовановић

## I ПОСТУПАК, ДИНАМАКА И СУБЈЕКТИ ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

У складу са одредбама члана 40. и 41. Закона, по доношењу Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти од стране Републике Србије, јединице локалне самоуправе доносе Упутство за израду буџета за своје буџетске кориснике. Упутство треба да садржи следеће елементе:

- основне препоруке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти,
- опис планиране политике локалне власти,
- смернице за припрему средњорочних планова корисника средстава буџета локалне власти,
- поступак и динамику припреме буџета локалне власти и
- предлог финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.

На основу садржаја Упутства за припрему буџета, директни буџетски корисници израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Предлог финансијског плана се састоји из писаног објашњења и табела које су саставни део овог упуства. Приликом попуњавања ових образаца, поред распоређивања средстава, корисници планирају и расходе који се финансирају из других извора.

Индијектни буџетски корисници су обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. Финансијски планови индијектних корисника буџетских средстава 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 који руководи процесом планирања најкасније до 01.09.2019. године. Локални орган управе надлежан за финансије може да тражи податке непосредно од индијектног буџетског корисника о његовом финансирању, који су неопходни за припрему нацрта одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, локални орган управе надлежан за финансије отпочиње процедуру разматрања предлога и захтева корисника буџетских средстава. Оно 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.

Ради добијања коначног увида у обим и структуру буџетских средстава, локални орган управе надлежан за финансије сагледава садржај ревидиране Фискалне стратегије. Ревидирана Стратегија садржи и преглед ненаменских и наменских трансфера из буџета Републике Србије појединачно за сваку јединицу локалне самоуправе у земљи. Локални орган управе надлежан за финансије треба да уради, а потом и достави нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу до 15. октобра текуће буџетске године.

Извршни орган локалне власти дужан је да утврди предлог Одлуке о буџету и да га локалној скупштини проследи најкасније до 1. новембра. Најкасније до 20. децембра Скупштина локалне власти доноси Одлуку о буџету локалне власти. Пет дана касније, локални орган управе надлежан за финансије дужан је да достави Одлуку о буџету Министарству финансија.

## II ОСНОВНИ МАКРОЕКОНОМСКИ ПОКАЗАТЕЉИ ЗА 2020. ГОДИНУ И ДВЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ

Упутство за припрему буџета града Јагодине за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину сачињено у складу са следећим важећим прописима:

- Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број 129/07, 83/14-др.закон,101/16-др.закон, и 47/18)
- Закон о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 усклађени дин.износи, 125/14 усклађени дин.износи и 95/15 усклађени дин.износи, 83/16,91/16-усклађени дин.износи,104/16-др.закон и 96/17-усклађени дин.износи, 89/18- усклађени дин.износи и 95/18-др.закон)
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15,99/16 , 113/17,95/18 и 31/19)
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр.127/12,14/15 и 68/15)
- Закон о јавном дугу („Службени гласник РС”, бр. 107/09,78/11 , 68/15 и 95/18)
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС”, бр. 16/16 ,49/16,107/16,46/17,114/17,20/18 , 36/18,93/18,104/18.14/19 и 33/19)
- Фискалне стратегије за 2019.годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину
- Упутства Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2020.годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

- Упутства за припрему програмског буџета Министарства финансија.

Макроекономске пројекције за 2020. и 2021. годину , дате су на основу фискалне стратегије за 2019.годину ( у даљем тексту Фискална стратегија) која је документ средњорочног планирања буџета у које су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду су:

- Наставак спровођења мера фискалне консолидације, одржавање макроекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање тренда његовог смањења
- Јачење стабилности и отпорности финансијског сектора решавањем питања проблематичних кредита, и
- Отклањање препрека привредном расту и подизању конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита,даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту..Постигнути резултати превазишли су очекивања. Основни циљ фискалне консолидације,заустављање даљег раста и постепено смањење дуга,постигнут је крајем 2016. године,када је остварен примарни фискални суфицит од 1,7% БДП.

Укидањем Закона о привременом уређењу начина исплате пензија и почетком исплате новчаног износа као увећања уз пензију, а на основу измена закона о ПИО, почев од исплате октобарске пензије.Фазно се укида и Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,првенствено код републичких и локалних јавних предузећа. На приходној страни биће настављен тренд пореског растеређења рада,смањењем доприноса за осигурање од

незапослености, на терет послодавца, чиме ће пореско оптерећење просечне нето плате бити смањено за 1 п.п.

Посебна пажња посветиће се даљем унапређењу пословног амбијента стимулативног за развој приватног сектора. Убрзаће се преостале економске реформе како би дошло до побољшања пословног окружења.

Приоритети фискалне политике биће даље јачање пореске дисциплине, повећање ефикасности наплате пореза и борба против сиве економике. Циљ је успостављање стимулативне пореске политике која подстиче привреду и запошљавање, али и нулте толеранције за непоштовање закона и криминала и корупције кроз реформисане институције система. На овај начин ће се истовремено обезбедити унапређење општих услова привређивања, равноправног пословања и смањивање укупног фискалног дефицита.

Побољшање ефикасности јавног сектора спроводиће се укидањем непродуктивних радних места и општом реализацијом пословања.

Планиран је завршетак процеса приватизације и реструктурирања предузећа из портфолија Агенције за приватизацију, као и наставак реорганизације и реструктурирања великих јавних предузећа, увођењем професионализације у пословању јавних предузећа и одговорног корпоративног управљања.

Народна банка Србије мерама и инструментима монетарне политике подржавала је спровођење економске и фискалне политике Владе. Координацијом макроекономских политика, наставиће се оживљавање привреде уз даље подстицање кредитне активности. Фискалне мере предузете у 2015. години дале су добре резултате. Успешном 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. Привредна активност је додатно стимулирана имплементацијом структурних реформи из области радног законодавства и грађевинарства, што је знатно побољшало пословни амбијент и додатно подстакло раст. Платнобилансни дефицит, као индикатор спољне неравнотеже је осетно умањен, а инфлација, као индикација унутрашњих неравнотежа је изузетно ниска.

Буџет за 2019. годину доминантно је развојног карактера. Фискални простор на расходној страни усмерен је првенствено на капиталне инвестиције, како би држава дала кључни допринос повећању укупних инвестиција и привредном расту. Поред мера на расходној страни, фискални простор користиће се делом и за смањење пореског оптерећења рада. Повећањем неопорезивног дела зараде, повећава се прогресивност у опорезивању. При томе држава компензује привреди повећан трошак по основу подизања минималне цене рада.

У наредном средњорочном периоду циљеви фискалне политике су усмерени на одржање фискалне стабилности што води даљем смањењу јавног дуга.

Добри резултати фискалне консолидације омогућили су умерену релаксацију фискалне политике, пре свега на расходној страни, у виду повећања јавних инвестиција, укидања кризних мера и повећања плата и пензија, али тако да се њихово учешће у БДП не повећава. На приходној страни главна мера ће бити смањење доприноса за незапосленост што ће смањити пореско оптерећење зарада.

У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Одлуке о буџету града Јагодине за 2020. годину.

Табела 1. Основне макроекономске претпоставке за период 2019.-2022. године

Исказано у процентима осим ако није дугачије назначено	2019	2020	2021	2022
БДП, мил. динара (текуће цене)	5.408	5.819	6.252	6.713
Реални раст БДП	3,5	4,0	4,0	4,0
<b>Реални раст појединих компоненти БДП, %</b>				
Лична потрошња	3,5	3,3	3,2	3,1
Државна потрошња	2,7	1,5	1,5	1,2
Инвестиције у фиксни капитал	6,7	6,9	7,0	7,1
Извор робе и услуга	7,4	9,6	9,2	9,1
Увоз робе и услуга	7,6	8,3	7,7	7,7
Домаћа грађња	4,3	4,0	3,8	3,8
Инвестициона потрошња	1,4	1,5	1,4	1,5
Лична потрошња	2,4	2,3	2,1	2,1
Државна потрошња	0,5	0,3	0,2	0,2
Потрошачке цене(годишњи просек)	2,2	1,9	2,4	2,8
Потрошачке цене (крај периода)	2,1	2,0	3,7	3,0
Салдо текућег рачуна, у % БДП	-5,1	-4,7	-4,4	-4,3
Директне инвестиције-нето	5,3	5,0	4,7	4,5
Фискални резултат опште државе( %БДП)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5

Наведени параметри представљају основу коју треба да користе буџетски корисници за припрему предлога финансијских планова.

Узимајући у обзир да се доношење Фискалне стратегије очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2020. и наредне две године.

### III ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

У периоду од 2020. до 2022. године град Јагодина 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 града Јагодине у 2020. години и наредне две фискалне године биће усмерене преко својих органа, у складу са Уставом и законима, на следеће послове:

1. доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја града, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
2. уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;

3. стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката од значаја за град;
4. стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе;
5. обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
6. стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;
7. доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
8. стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за град;
9. стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;
10. стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању у граду;
11. образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе града, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа;
12. утврђује симболе града и њихову употребу;
13. управља градском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;
14. прописује прекршаје за повреде градских прописа;
15. обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом.

У складу са чланом 22. Закона о локалној самоуправи, Град ће обављати као поверене послове инспекцијског надзора из области просвете, здравства, заштите животне средине, промета робе и услуга, пољопривреде, водопривреде и шумарства и друге инспекцијске послове у складу са Законом.

Приоритет локалне власти је рационализација пословања и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама, Закона о максималном броју запослених и трезорског начина пословања. Такође, веома важна је израда пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију, а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице у целости. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општих јавних услуга према грађанима (органи управе) и код јавних институција чији је оснивач град.

Имајући у виду да се од 2015. године кренуло са увођењем програмске структуре буџета, у 2016. години су створени услови за унапређивање, пре свега кроз родно одговорно буџетирање на свим нивоима власти. Ради се о томе да се пажња посвећује подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају потребама свих грађана, без обзира на то ког су пола. Родно одговорно буџетирање води транспарентности буџета и омогућава бољи увид у то какве користи жене и мушкарци имају од буџетских политика. Оно подразумева примену родне равноправности у буџетском процесу кроз реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. На овај начин би се узеле у обзир потребе и приоритети жена и мушкараца, имајући у виду различите групе жена и мушкараца, као и различите улоге које они/оне имају у породици, на радном месту и у друштву уопште. Циљ родно одговорног буџетирања је да се изједначе приоритети жена и мушкараца како би се

средства за јавне трошкове боље усмерила и ефикасније распоредила уз обезбеђивање родне равноправности.

При планирању прихода по другим основама узети у обзир све приходе које буџетски корисници могу остварити поред средстава из буџета града Јагодине и исте треба планирати по категоријама групама и синтетици расхода и издатака. Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава из додатних активности у 2020. години. Буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе за субвенције, буџетску резерву, солидарну стамбену изградњу, изборе и рад политичких странака.

Основ за планирање буџета града Јагодине за 2020. годину чине приходи и примања који припадају јединицама локалне самоуправе у складу са одредбама члана 6. **Закона о финансирању локалне самоуправе** ("Сл.гласник РС" број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95 /усклађени дин.износи, 83/16, 91/16-ускл.дин.износи, 104/16-др.закон, 96/17 ускл.дин.износи, 89/18- ускл.дин.износи и 95/18-др.закон), **Закона о порезу на доходак грађана** ("Сл.гласник РС", број 24/01, 80/2002, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 65/2006, 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011, 7/2012, 93/2012, 114/2012, 8/2013, 47/2013, 48/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015 и 5/2016-ускл.дин.износи, 113/17 и 7/18-усклађени дин.износи, 95/18 и 4/19 ускл.дин.износи) и **Одлука града Јагодине** које се односе на комуналне, административне таксе и друге накнаде.

Основни циљ града Јагодине је успостављање буџетске равнотеже између буџетских прихода и примања и расхода и издатака у наредној и следећим буџетским годинама, односно задржати ниво новчаних токова у постојећим оквирима буџетских прихода и примања и тиме обезбедити ликвидност у спровођењу обавеза буџета града Јагодине.

Буџет града Јагодина у 2020. години ће обезбедити повећање капиталних инвестиција у локалну инфраструктуру, свеобухватну социјалну заштиту грађана, развој привреде довођењем страних инвеститора, отварање нових фабрика, што ће омогућити запошљавање већег броја радника.

#### **IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2020.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

На основу примене одредби Закона о финансирању локалне самоуправе, последњих измена пореских закона, у складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Јагодине за 2019. годину и извршеним расходима и издацима у периоду јануар-јун 2019. године, као и параметрима датим у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. иодину.

У складу са напред наведеним макроекономским 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 2019. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2020. години од 7,6%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре коришћене за пројекцију таквих прихода.

#### **V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ ЗА БУЏЕТСКУ 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА ДВЕ НАРЕДНЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Корисници буџетских средстава су дужни да предлоге својих финансијских планова задрже у оквиру који је опредељен Одлуком о ребалансу буџета града Јагодине за 2019. годину. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.).

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 и контном плану за буџетски систем.

#### **Планирање масе плата запослених у 2020. години**

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених. Локална власт у 2019. години могла је планирати средства потребна за исплату плата запослених, тако да су масу средстава за исплату плата планирали на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Локална власт у 2020. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава планирају на нивоу исплаћених плата у 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Сл. гл. РС бр. 95/2018).Евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

И током 2019. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код дорисника јавних средстава („Службени гласник РС „, број 116/14).

Средства добијена по основу умањења у складу са наведеним Законом, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 – Остале дотације и трансфери. Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењима.

Министар надлежан за послове финансија ближе уређује начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2020. години.

- Средства за решавања одлива једног броја запослених у току 2019. године планирана су код корисника буџета града Јагодине на економској класификацији 414000 - Социјална давања запослених ради реализације исплате отпремнине запосленима.

- Износ средстава потребних за социјална давања запосленима (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2020. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине. Такође, потребна средства увећати за заостале отпремнине из претходне године уколико постоје;

- Као и у претходним годинама и у буџетској 2020. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години. (економска класификација 416). Износ средстава за јубиларне награде се мора прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2020. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Оним запосленима за које се у току 2020. године испостави да имају право на јубиларну награду, а не налазе се на списку, биће након приложене потребне документације, исплаћена јубиларна награда, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим контима у оквиру финансијског плана буџетског корисника; Такође, потребна средства увећати за заостале јубиларне награде из претходне године уколико постоје.

Са напред наведеног планирање средстава за плате, накнада трошкова, социјална давања и друго за 2020. годину мора бити уподобљена са мерама које ће накнадно бити донете и о чему ће те бити благовремено упознати.

### **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, а нарочито за извршавање расхода на име 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 повремене 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.

Такође, потребно је преиспитати оправданост и основаност формираних комисија и других радних тела, као и оснивања нових-оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору.

Расходе по основу коришћења услуга и роба планирати само за расходе по функцији обављања изворних и поверених послова у складу са Законом, односно посебним одредбама акта оснивача за обављање основне делатности.

Посебно водити рачуна на расходе који се односе на сталне и материјалне трошкове имајући у виду сезонски карактер појединих расхода (комуналне услуге) које треба заснивати на нормативима и ценама.

### **Група конта 45 – Субвенције**

Износ субвенција у 2020. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2019. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти. Потребно је да се расходи за субвенције у 2020. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину, односно планирати трошкове који се односе само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2020. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза и неопходности подршке, за које се потражују средства из буџета Града.

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

### **Група конта 47 – Накнада за социјалну заштиту**

У области из социјалне заштите буџета (472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета) расходе планирати у складу са важећим одлукама скупштине града, односно планирање средстава на нивоу расхода из 2019. године.

### **Група конта 48 - Остали расходи**

Средства по основу осталих расхода планирати на основу обавеза по основу пореза, расхода који су могући да дођу на наплату по основу судских решења и друго. У циљу

транспарентног приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности ("Службени гласник РС", број 43/11 и 123/2014), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 - Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену, односно намене за остале дотације (Удружења и слично).

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

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

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

Влада Републике Србије је у јуну 2017. донела **Уредбу о садржини, начину, припреме и оцене,као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката**, а иста је ступила на снагу 1. јануара 2018. године. Циљ Уредбе је да се обезбеди вредновање свих позитивних и негативних ефеката капиталних пројеката и осигура делотворно и ефикасно управљање јавним средствима, а јединице локалне самоуправе су у обавези да примене ову Уредбу.

Чланом 21. став 2 Уредбе је предвиђено да **предлагачи пројеката** достављају локалном органу управе надлежном за финансије предлоге капиталних пројеката који ће бити укључени у план јавних инвестиција локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године,чији нацрт усваја надлежни колективни извршни орган локалне власти, до 15. јуна текуће године. Министарство финансија је донело Правилник о садржини,роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте којим се ближе уређије садржај,рокови и поступак достављања инвестиционе документације која се израђује у појединим фазама пројектног циклуса. Имајући у виду ове рокове,потребно је да **најкасније до 01. септембра 2019. године** доставите захтеве за предлагање идејног пројекта,као и захтеве за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току,односно за финансирање новог капиталног пројекта на одговарајућим обрасцима

## VI ПРОГРАМСКИ БУЏЕТ

Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале 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 пројекта, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених Упутством.

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и птимања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем. За примену програмске класификације потребно је користити шифре програма и програмских активности из Анекса 5- Упутства за израду програмског буџета.

Посебно наглашавмо да у складу са одредбама члана 2. тачка 58. и члана 112. Закона о буџетском систему локалне самоуправе имају обавезу увођења програмског модела буџета у Одлуци о буџету локалне власти почев од 2015. године.

Програмски буџет омогућава бољи учинак јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање чвршће везе између годишњих буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и већу транспарентност потрошње.

Обзиром на обавезу примене програмског модела планирања о буџету у оквиру посебног дела Одлуке о буџету за програме, програмске активности и пројекте почев од 2015. године упућујемо вас на Упутство за израду програмског буџета од стране Министарства финансија и циљеве, програме и програмске активности (у прилогу) и Листу униформних индикатора за градове и општине у РС – Предлог утврђен од стране Сталне конференције градова и општина (у прилогу) ради примене при предлагању пројекта за планирање у Одлуци о буџету за 2020. годину.

Такође, у складу са Упутством за извештавање о учинку програма, буџетски корисници су у обавези да уз предлоге финансијских планова доставе полугодишње извештаје о оствареном учинку програма **на прописаном обрасцу који представља саставни део овог упутства.**

## VII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

Приликом припреме програмског модела буџета дефинишу се родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба бити примењена у предлозима финансијских планова за 2020. годину. Потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце, уколико је доступно на основу анализе корисника програма. Према Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Јагодине за 2020. годину планира се увођење и родно праћење индикатора и циљева у следећим програмима:

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА (евентуално и програмских активности)
1.	Градска управа за друштвене делатности	<u>Програм 3-Локани економски развој</u> <u>Програм 11-Социјална и дечија заштита</u> <u>Програм 14-Развој спорта и омладине</u>
2.	Установе културе	<u>Програм 13-Развој културе и информисања</u>
3.	Основно образовање	<u>Програм 9-Основно образовање и васпитање</u>
4.	Средње образовање	<u>Програм 10 –Средње образовање и васпитање</u>

Бројеви и називи горе наведених програма 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 2020. годину.

На основу напред наведеног, а након упознавања са овим дописом, потребно је приступити пројекцији, ваших **прихода и примања, и расхода и издатака из средстава буџета и осталих извора.**

С тим у вези достављамо вам табеле које ћете користити при изради ваших предлога, и које се налазе у прилогу овог упутства.

Молимо Вас да благовремено приступите активностима на припреми ваших финансијских планова, имајући у виду рокове прописане законом и исте доставите најкасније до 01.09.2019. године. По усвајању Фискалне стратегије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину од стране Владе Републике Србије и евентуалних измена Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину, који садрже конкретне параметре за утврђивање висине појединих врста расхода, пре свега плата, као и осталих мера које утичу на јавну потрошњу, сви буџетски корисници биће благовремено обавештени, како би приступили евентуалним изменама и допунама предлога финансијских планова.

**НАПОМЕНА:** Упутство за припрему Одлуке о буџету града Јагодине за 2020. годину и табеле налазе се на сајту града Јагодине [www.jagodina.org.rs](http://www.jagodina.org.rs)

**ПРИЛОЗИ:**

- Упутство за израду програмског буџета,
- Обрасци за програмски буџет,
- Униформни програми и програмске активности ЈЛС-СКГО
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за 2020. годину,
- Прилог 1- преглед броја запослених и средстава за плате у 2020. години,
- Образац ПЛ-1 и ПЛ-2
- Упутство за праћење и извештавање о учинку програма,
- Обрасци за извештавање о учинку програма,
- Уредба о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката,
  - Правилник о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте,
  - Образац КИ- Образац за предлагање идеје капиталног пројекта,
  - Образац КР- Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току,
  - Образац КФ- Образац за финансирање новог капиталног пројекта.