

**Република Србија**  
**Општина Горњи Милановац**

## **УПУТСТВО**

**ЗА ПРИШРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГОРЊИ  
МИЛАНОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

**30. јул 2020. године**  
**Горњи Милановац**



Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013–испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019).

Према буџетском календару који је дефинисан чланом 31. Закона, Влада је у обавези да до 15. јуна усвоји Фискалну стратегију и достави је Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти. **Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти** као и Фискалну стратегију, министар финансија доставља до **5. јула** текуће године.

Буџетски календар за локалну власт предвиђа следеће рокове:

- 1. август - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;
- 1. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године;
- 15. октобар - локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти;
- 1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти;
- 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти;
- 25. децембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Наведени рокови представљају крајње рокове у буџетском календару.

Чланом 40. Закона о буџетском систему систему предвиђено је да по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти **упутство за припрему буџета локалне власти**. Упутство треба да садржи:

- основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти;
- опис планиране политике локалне власти;
- процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године;
- 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;
- смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;
- поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти;
- начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти;
- начин на који ће се исказати програмске информације.

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

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2021. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)).

Уколико се услед нових надлежности или специфичних околности појави потреба за отварањем нове програмске активности која није део униформне програмске структуре из Анекса 5, ЈЛС упућује захтев Министарству финансија за отварање нове програмске активности. Министарство финансија разматра поднети захтев и обавештава ЈЛС да ли је нова програмска активност одобрена или одбијена. Ако је програмска активност одобрена Министарство финансија додељује шифру програмске активности и нова програмска активност постаје саставни део униформне програмске структуре из Анекса 5. ЈЛС достављају захтеве за отварање нове програмске активности на обрасцу број 1. из Анекса 5.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2021. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма одређеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Прелазак са линијског буџета на програмски буџет, значајно је утицао на измену начина израде финансијских планова, извршење буџета као и праћење извршења буџета. Прелазак на програмски буџет, праћење извршења тог буџета, извршење рекламација, рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемента „**позив на број задужења**“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава. Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета јединица локалне власти у односу на донете одлуке о буџетима јединица локалне власти, извршено је мапирање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемента „позив на број задужења” за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма од „А“ до „S“. Словне ознаке програма користиће се само приликом попуњавања налога за пренос, док у одлукама о буџету користиће се шифре програма.



Законом о буџетском систему је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

С обзиром на то да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину коју је донео Министар финансија, **надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава** (установе културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима.

Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује **сопствене приходе** надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да **тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора**, па тек онда из извора 01 - Приходи из буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавни приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама планирани су на извору 01 - Приходи из буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, Одељење за финансије редовно доставља изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода предшколским установама.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се **исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.**

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, **исти се могу користити и за извршавање других врста расхода**, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, **програмске информације** које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

Информације о оствареним учинцима програма користе се за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, као и за праћење квалитета јавних услуга. Наиме, праћење и извештавање дају кључне повратне информације о томе да ли се активности корисника буџетских средстава спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, као и о томе какав утицај резултат остварен у

извештајном периоду има на учинке и средства планирана за наредни период. Уколико се утврде одступања, ове информације омогућавају благовремену измену програмских активности, односно пројеката или прерасподелу буџетских средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата. Обавезност објављивања извештаја о учинку програма омогућава да и јавност добије увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.

Обавеза корисника буџета је да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма, односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром. **Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма,** у складу са општим правилима о транспарентности.

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) измењена је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

Чланом 41. Закона 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. Предлог финансијског плана за буџетску 2021. и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест 2020. године индиректни корисници у обавези су да доставе одељењу за финансије **најкасније до 1. септембра 2020. године.**

Упутством Министра финансија се наглашава да одлуке о буџету јединице локалне самоуправе треба да буду креиране уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања.

У јуну 2017. године Влада је усвојила Уредбу о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката, како би се обезбедило вредновање свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима.

Уколико Одлука о буџету локалне власти буде супротна смерницама из Упутства у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање укупног обима прихода, масе средстава за плате, броја запослених и субвенција у одлуци о буџету, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета



Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, до момента док се одлука о буџету не усклади са упутством.

Израда **грађанског буџета**, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховим општинама и градовима. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

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

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности требало би да помогну да се ублажи непосредна економска штета и створе услови за бржи опоравак домаће привреде. Републичким Упутством раст БДП Србије у 2021. години пројектује се на 6%. На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020. и током 2021. године остати ниска и стабилна и наставиће да се креће ближе доњој граници дозвољеног одступања од циља.

#### *Основне макроекономске претпоставке за 2021. године*

	Процена 2020.	Пројекција 2021.
Стопа номиналног раста БДП, %	1,8	8,8
БДП, годишње стопе реалног раста, %	-1,8	6,0
Инфлација, крај периода, у %	1,5	1,8

**Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира**, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2020. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2021. години од 8,8%). 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.

Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС”, број 84/19 и 60/20 - уредба).

Сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

### **Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2021. годину**

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18, 95/18 и 86/19 - у даљем тексту: Закон) прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије”.

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

Републичким упутством утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије **мора реално да их планира, у складу са законом, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду.**

### ***Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. години према Републичком упутству***

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

Локална власт у 2021. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години, а



највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС”, бр. 84/19 и 60/20-уредба).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених који се више не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника.

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

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2021. годину 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 ограничењем.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2021. години и новчаних честитки за децу запослених.

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2021. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

## **СМЕРНИЦЕ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Сагласно одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, буџетски корисници општине Горњи Милановац су у обавези да се при изради предлога финансијског плана за 2021. годину придржавају следећег:

1. Основ политике планирања прихода и расхода за 2021. годину мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине за 2021. годину.
2. При изради предлога финансијских планова за 2021. годину, корисници буџета треба да планирају расходе и издатке до нивоа утврђених овим Упутством,

водећи рачуна при томе уговореним обавезама и донетим одлукама од стране Скупштине општине, односно надлежног органа општине Горњи Милановац.

3. Ради сагледавања могућности буџета општине Горњи Милановац за 2021. годину и наредне две године, даје се следећа пројекција прихода и примања:

Екон. клас.	Опис прихода	Основни буџет 2020	Процена оствар. 2020	Пројекција		
				2021	2022	2023
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	716.265	610.000	680.000	720.000	780.000
713	Порез на имовину	225.000	220.000	225.000	225.000	230.000
714	Порез на добра и услуге	38.000	36.000	38.000	40.000	40.000
716	Други порези	25.000	24.000	25.000	26.000	30.000
730	Донације и трансфери	234.000	270.000	259.000	260.000	260.000
741	Приходи од имовине	80.000	70.000	80.000	85.000	90.000
742	Приходи од продаје добара и услуга	59.000	46.000	58.000	60.000	65.000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
744	Добровољни трансфер од физичких и правних лица	14.000	14.000	12.000	14.000	15.000
745	Мешовити и неодређени приходи	17.000	15.000	17.000	18.000	20.000
770	Меморандумске ставке за рефундацију расход	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
810	Примања од продаје основних средстава	4.000	1.000	3.000	3.000	4.000
	<b>УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>1.425.265</b>	<b>1.318.428</b>	<b>1.410.000</b>	<b>1.464.000</b>	<b>1.547.000</b>
91	Примања од задуживања	150.000	173.572	-	-	-
	<b>СВЕГА</b>	<b>1.575.265</b>	<b>1.492.000</b>	<b>1.410.000</b>	<b>1.464.000</b>	<b>1.547.000</b>

4. Средства за плате планирају су на нивоу исплаћених плата у 2020. години, с тим да обим средстава не сме бити већи од лимита предвиђеног чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

5. Расходе по основу куповине роба и услуга треба планирати на нивоу 2021. године (ограничења услуге репрезентације, поклона, службених путовања, контрола дневница, фиксне и мобилне телефоније и др.) и они се могу планирати само ако су у функцији обављања изворних и поверених послова у складу са Законом односно актом оснивача.



6. Набавка роба и услуга и капитална улагања (зграде, опрема) морају бити у складу са Законом о јавним набавкама. У 2021. години расходи на терет буџета неће се извршавати уколико не постоји план јавних набавки.

**Преглед лимита укупних расхода буџетских корисника  
у 2021, 2022 и 2023. из текућих прихода и примања  
са планираним расходима из 2020. године**

Правни основ за утврђивање предлога обима средстава у финансијским плановима директних и индиректних корисника средстава буџета локалне власти садржан је у члану 40. тачка 4. Закона о буџетском систему.

Лимити расхода за буџетске кориснике општине Горњи Милановац за 2021. годину, дати су на бази сагледавања потребних средстава за рад и функционисање буџетских корисника, створених обавеза и могућности смањења појединих расхода у оквиру директних и индиректних буџетских корисника.

(у 000 дин)

Разд/ глава	БУЏЕТСКИ КОРИСНИК	Основни Буџет за 2020	Ребаланс 2020 са извором 10, 13 и Реп. буџет	Укупни лимити из буџета		
				2021	2022	2023
<b>I</b>	<b>Скупштина општине</b>	<b>14.325</b>	<b>14.325</b>	<b>14.000</b>	<b>14.000</b>	<b>14.000</b>
	<b>Програм 16 - Политички систем лок. самоуправе</b>					
	<i>Пројекат 1- Избори</i>	<b>4.560</b>	<b>4.560</b>	-	-	-
<b>II</b>	<b>Председник општине</b>	<b>19.480</b>	<b>19.480</b>	<b>19.000</b>	<b>19.000</b>	<b>19.000</b>
	<b>Програм 16 – Политички систем лок. самоупр</b>					
<b>III</b>	<b>Општинско веће</b>	<b>3.700</b>	<b>3.700</b>	<b>3.700</b>	<b>3.800</b>	<b>3.800</b>
	<b>Програм 16 – Политички систем лок. самоупр.</b>					
<b>IV</b>	<b>Општинска управа – укупно</b>	<b>1.203.750</b>	<b>1.278.267</b>	<b>1.369.290</b>	<b>1.423.150</b>	<b>1.506.100</b>
<b>01</b>	<b>Програм 15 – Опште услуге лок. самоуправе, функци. кл. 133 – Опште услуге</b>	<b>216.300</b>	<b>222.100</b>	<b>216.000</b>	<b>220.000</b>	<b>245.000</b>
	<i>функци. кл. 170 - Трансак јавног дуга</i>	<b>29.200</b>	<b>29.200</b>	<b>51.000</b>	<b>51.000</b>	<b>52.000</b>
	<i>функци. кл. 620- Развој заједнице</i>	<b>15.000</b>	<b>9.500</b>			
	<b>Средства резерви</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>
	<i>функци. кл. 220 - Цивилна одбрана</i>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>	<b>3.000</b>
	<i>Пројекат 1- Јединствено управно место</i>	-	8.250	-	-	-
	<b>Програм 1 - Стан, урбан и пр пл -Земљиште</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
	<b>Програм 3 – Локални екон развој</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
	<b>Програм 4 – Развој туризма</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>
	<i>Пројекат 1- Визиторски центар</i>	-	10.000	-	-	-
	<b>Програм 8 – Предшколско образовање и васпитање</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	-	-	-
	<b>Програм 11 - Соц и дечја заштита</b>	<b>145.330</b>	<b>145.330</b>	<b>130.000</b>	<b>130.000</b>	<b>135.000</b>

-Центар за соц рад	13.110					
-превоз	41.260					
-удружења	500					
-Црвени крст	5.240					
-инклузија	18.490					
-подршка рађању	25.400					
-геронтодомаћице	14.650					
-вантелесна оплодња	1.800					
-стипендије	8.000					
-изгр. Центра за соц рад	15.000					
<b>Програм 12- Здравств. заштита</b>						
- Дом здравља	15.000	<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>8.000</b>	<b>4.000</b>	<b>5.000</b>
- Апотека	12.000					
-мртвозорство	1.000					
<b>Пројекат „Енергетска санација болнице“</b>		-	2.300	-	-	-
<b>Програм 13 - Развој културе и информисања</b>						
-Историјски архив	5.600					
- КУД	5.500	<b>30.470</b>	<b>30.470</b>	<b>30.000</b>	<b>28.000</b>	<b>30.000</b>
- Верске заједнице	2.500					
-Остала удружења	1.870					
-Информ. –субвенције	15.000					
<b>Пројекат 1 – Дом културе</b>		3.500	3.500			
<b>Програм 13- Развој спорта и омл.</b>						
-Дотац невладиним орган	28.100	<b>28.100</b>	<b>28.100</b>	<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>29.000</b>
<b>Пројекат 1: Базен на Руднику</b>		25.450	25.450	<b>27.000</b>	27.550	-
<b>Пројекат 2: Затворени базен у Г. Милановцу</b>		25.000	30.500	<b>29.500</b>	50.000	25.000
<b>Програм 2 - Комунална делатн.</b>						
- Јавно осветљење	20.000					
- Одрж. зелен површ	36.650	<b>72.750</b>	<b>72.750</b>	<b>72.000</b>	<b>72.000</b>	<b>72.000</b>
-Прање улица	12.000					
-Зоохигијена	4.100					
<b>Програм 6 - Заштита жив средине</b>						
-Израда студије за унапређ ком инфраструктуре	3.000	<b>11.750</b>	<b>8.750</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
-Чишћење Деспотовице	4.000					
-Пројекти	1.750					
<b>Пројекат 3 Паметни контејнери</b>			19.311			
<b>Програм 7 - Саобраћај и саобр.инфрасруктура</b>						
Из кредита 173.572 динара		<b>276.600</b>	<b>301.426</b>	<b>170.060</b>	<b>196.600</b>	<b>285.100</b>
-локални путеви	40.000					
-некатегорисани путеви	58.000					
-улице	140.826					



	-субв ЈП за изградњу 5.000 -зимска служба 15.000 -одржавање путева и улица 36.700 -сигнализација 5.900					
	<b>Програм 5 - Развој пољопривреде</b>	<b>55.000</b>	<b>55.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>	<b>60.000</b>
	<b>Програм 6 - Заштита жив средине</b> <b>Фонд за заштиту животне средине</b>	<b>16.400</b>	<b>16.400</b>	<b>16.000</b>	<b>16.500</b>	<b>16.500</b>
	<b>Програм 9 - Основно образовање</b>	<b>87.000</b>	<b>87.000</b>	<b>87.000</b>	<b>90.000</b>	<b>90.000</b>
	<i>Пројекат 1: Тренинзи за развој когнитивних компетенција</i>	2.000	2.000			
	<i>Пројекат 2: Реконструкција ОШ „Десанка Максимовић“</i>	5.000	5.000			
	<i>Пројекат 3: Реконст објекта за децу са сметњама у развоју</i>		500			
	<i>Пројекат 4: Енерг санац ОШ Момчило Настасијевић</i>		6.500			
	<b>Програм 10 - Средње образовање</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>39.000</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>
	<b>Програм 2 - Комунална делатност</b>  -ЈКП Гор Милановац -гробље 2.500 -водовод Брђани 4.000 -пројектна док. 500 -ЈКП Рзав 7.530	<b>14.000</b>	<b>14.530</b>	<b>7.530</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
	<b>Програм 6 - Заштита жив средине</b>  -ЈКП Гор Милановац -рвокопач 4.700 -депонија 2.800	<b>7.500</b>	<b>7.500</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>02</b>	<b>Програм 15 - Месне заједнице</b>	<b>11.521</b>	<b>11.521</b>	<b>13.000</b>	<b>13.000</b>	<b>15.000</b>
<b>03</b>	<b>Предшколска установа</b>	<b>196.050</b>	<b>196.050</b>	<b>195.000</b>	<b>200.0000</b>	<b>210.000</b>
<b>04</b>	<b>Културни центар</b> -фин установе 32.462 -пројекти 2.180	<b>34.642</b>	<b>34.642</b>	<b>34.600</b>	<b>35.000</b>	<b>35.000</b>
<b>05</b>	<b>Библиотека</b> -фин установе 20.001 -пројекти 207	<b>20.208</b>	<b>20.208</b>	<b>20.200</b>	<b>20.500</b>	<b>20.500</b>
<b>06</b>	<b>Музеј рудничко-таковског краја</b> -фин установе 26.459	<b>26.529</b>	<b>26.529</b>	<b>26.500</b>	<b>27.000</b>	<b>27.000</b>
<b>07</b>	<b>Туристичка организација</b> -фин установе 9.370	<b>10.990</b>	<b>10.990</b>	<b>10.900</b>	<b>11.000</b>	<b>11.000</b>
<b>08</b>	<b>Установа „Спортско – рекреативни центар“</b>	<b>21.500</b>	<b>21.500</b>	<b>21.500</b>	<b>21.500</b>	<b>21.500</b>
<b>V</b>	<b>Општинско правобранилаштво</b> <b>Програм 15 – Опште услуге лок. самоуправе</b>	<b>4.010</b>	<b>4.010</b>	<b>4.010</b>	<b>4.050</b>	<b>4.100</b>
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.575.265</b>	<b>1.649.782</b>	<b>1.410.000</b>	<b>1.464.000</b>	<b>1.547.000</b>

## **Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти**

Предлог финансијског плана за 2021. годину мора да представља процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Корисници буџетских средстава израђују предлоге финансијских планова за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Посебно је важно да буџетски корисници у предлогу свог финансијског плана, осим буџетских, искажу и **друге изворе финансирања** (сопствени приходи, донације и сл.). Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену биће да је расход планиран у буџету.

### **Предлог финансијског плана обухвата:**

1) Расходе и издатке за 2021. године и две наредне године, исказане по економској 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 писану израду програмског дела буџета;

4) Предлог капиталних пројеката;

5) Предлог пројеката развојне помоћи ЕУ који се планирају у 2021. години, односно пројекти који ће бити реализовани у 2021. години 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 извршетка пројекта, носилац пројекта и партнери);

6) **извештај о учинку програма за првих шест месеци 2020. године.**

**Предлог финансијских планова мора да садржи образложење општег дела финансијског плана и програмске информације.**

Чланом 28. Закона о буџетском систему дефинисано је да „**Програмске информације** из става 5. тачка 2) овог члана садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

Нарочито је потребно обратити пажњу на **шифарник** програма, програмских активности и пројеката.

Упућујемо кориснике буџета Општине Горњи Милановац да се **Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти које је донео Министар финансија и прилози са табелама налазе се на интернет страници Министарства финансија.**



## ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

### Група конта 41 – Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у Одлуци о буџету за 2021. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказе **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

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

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

- Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;

- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;

- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;

- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

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

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

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

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

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

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

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. У овој табели се приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

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

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

Табела 8. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021. години, по кварталима. Након истека сваког квартала јединица локалне самоуправе је у обавези да достави ове податке Министарству финансија. Стога је неопходно да сваки буџетски корисник **по истеку квартала** достави електронским путем Одељењу за финансије, рачуноводство и ЛПА **попуњену табелу** са својим подацима, како би се сачинио јединствени преглед броја запослених и подаци проследили Министарству финансија.

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба да има печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

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

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2021. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

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

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

#### **Група конта 45 - Субвенције**

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



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

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

## **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 санитариија, 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.

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

## **Капитални пројекти**

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

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

## **Успостављање новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа**

У складу са циљевима Владе Републике Србије, Програмом реформе управљања јавним финансијама као и усаглашавањем са одредбама Закона о буџетском систему, Управа за трезор у оквиру својих надлежности реализује пројекат успостављања новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа.

Систем пружа увид у Одлуке о буџету јединица локалних самоуправа, увид о расположивим средствима по утврђеним апропријацијама као и контролу извршења до износа расположивих апропријација. Праћење, контрола и извештавање врши се по

свим елементима буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Евидентирањем расхода и издатака на основу података из платног промета Управе за трезор обезбеђује се дневно праћење усклађености коришћења средстава у односу на усвојене Одлуке о буџету, а не ремети се надлежност локалних власти у извршавању својих буџета и онемогућава се реализација плаћања која нису у складу са расположивим износима на апропријацијама.

Управа за трезор ће благовремено обавестити јединице локалне самоуправе о почетку примене новог система и доставити друге неопходне информације.

## **Напомене уз програмску класификацију**

### **Табела 1. – Програм**

Овај образац попуњава директни буџетски корисник. Циљеве, индикаторе, листу програмских активности/пројеката и изворе финансирања програма дефинише надлежни директни буџетски корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних буџетских корисника.

### **Табела 2. - Програмска активност**

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници и службе у оквиру Општинске управе које директно реализују програмске активности дефинисане у процесу припреме буџета за 2021. годину.

### **Табела 3 - Пројекат**

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници и службе у оквиру Општинске управе које директно реализују предложени пројекат.

Мора се још једном нагласити је чланом 31. Закона о буџетском систему предвиђено да предлог финансијског плана мора да садржи **извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.**

### **Захтев за додатна средства**

Упутство даје могућност за исказивање **захтева за додатна средства** за текуће активности или нове пројекте који не могу бити усклађени са ограничењем средстава за текуће активности, са предлогом приоритета, а које треба размотрити у поступку доношења буџета.

**Захтев за додатна средства** састоји се из писменог објашњења и финансијског захтева.

Упутство и табеле можете преузети са сајта [www.gornjimilanovac.rs](http://www.gornjimilanovac.rs) под називом **Упутство за припрему буџета општине Горњи Милановац за 2021. годину.**

Рок за достављање предлога финансијских планова директних и индиректних корисника Одељењу за финансије, рачуноводство и локалну пореску администрацију је **1. септембар 2020. године.**

**НАПОМЕНА:** По усвајању ревидиране Фискалне стратегије за 2021. годину сви буџетски корисници биће благовремено обавештени, како би приступили евентуалним изменама и допунама предлога финансијских планова. Евентуална корекција средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2021. годину.

Број: 4-400-70/2020  
30. јул 2020. године  
Горњи Милановац

НАЧЕЛНИК  
Одељења за финансије, рачуноводство и  
локалну пореску администрацију  
Александра Милошевић



НАЧЕЛНИК  
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ  
Дејан Вељовић



