**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**



**АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА**

**ОПШТИНА БАЧ**

**Одељење за буџет и финансије**

Број: 400 -1-46/2018-IV-04

Датум: 19.11.2018.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Трг др Зорана Ђинђића 2 | Телефон: (021) 770 075 | Веб страница : <http://www.bac.rs/> |
| 21420 Бач | Факс: (021) 770 330 | И-мејл адреса: [info@bac.rs](mailto:info@bac.rs) |

**РЕВИДИРАНО УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ БАЧ ЗА 2019. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ**

1. **Увод и опште напомене 2**
2. **Основне економске претпоставке 3**
3. **Опис планиране политике општине Бач 3**
4. **Процена прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Бач за**

**2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину 5**

1. **Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских**

**корисника за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину 6**

1. **Поступак и динамика припреме нацрта буџета општине Бач и предлога**

**финансијских планова буџетских корисника 9**

1. **Начин исказивања родне анализе буџета локалне власти 10**
2. **Увод и опште напомене**

На основу члана 31. став 1. тачка 2., члана 36а. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. Закон, 103/2015, 99/2016 и 113/117 ), достављамо Вам Ревидирано упутство за припрему одлуке о буџету општине Бач за 2019. годину.

Због потребе поштовања буџетског календара, законом прописаних рокова и како би буџетски корисници имали више времена за планирање, припремљено је Упутство за припрему одлуке о буџету општине Бач за 2019. годину које је свим буџетским корисницима постало доступно дана 31.07.2018. године.

Ревидирано упутство за припрему одлуке о буџету општине Бач за 2019. годину садржи смернице за припрему предлога финансијских планова корисника буџетских средстава у складу са смерницама из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину објављеног дана 05.11.2017. године које смо у обавези да поштујемо.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, почевши од доношења одлуке о буџету за 2015. годину, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове припремају у складу са програмском методологијом. Министарство финансија је у сарадњи са СКГО припремило униформну програмску структуру за ЈЛС која се примењује у изради одлуке о буџету ЈЛС за 2019. годину, која је ревидирана и садржи 17 програма уместо досадашњих 15 као и низ измена на нивоу програмских активности са сходно усклађеним шифрама.

Имајући у виду смернице за припрему одлуке о буџету ЈЛС према којима ће организациона класификација да има доминантну улогу, указано је на неопходност поштовања одредаба члана 2. тачка 7. и 8. Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава. У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава, у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђује у зависности од врсте делатности установе.

Законом о буџетском систему је уређено да одредбе других 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 када се за то створе технички услови. Сходно томе, извршиће се анализа оправданости и основаности постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава у случајевима када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба уплаћивати на прописани уплатни рачун јавних прихода: 840-742156843-87 и у складу са тим планирати на извору 01 – Приходи из буџета. Орган ЈЛС надлежан за послове финансија ће предшколској установи редовно достављати изводе за овај уплатни рачун јавних прихода.

У складу са чланом 52. Закона о буџетском систему, корисник буџетских средстава који одређени расход и издатак извршава из средстава из буџета и других прихода, обавезан је да измирење тог расхода и издатака прво врши из прихода из других извора.

У складу са чланом 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему потребно је да орган надлежан за буџет ЈЛС донесе план за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

У циљу економичног и ефикасног управљања јавним средствима, а полазећи од Извештаја о ревизији сврсисходности формирања комисија и других сталних и привремени радних тела у јавном сектору, неопходно је да се преиспита оправданост формираних комисија и других радних тела, као и потреба оснивања нових, осим оних предвиђених законом. Такође, приликом оснивања комисија и других тела потребно да се јасно дефинишу циљ и задатак, број чланова, рок извршења задатака, висина накнаде, резултат рада комисије, начин извештавања о раду, начин контроле њиховог рада, као и да се успостави јединствена и свеобухватна евиденција о комисијама и другима раднима телима.

1. **Основне економске претпоставке**

Taбела 1. – Основне макроекономске претпоставке за период од 2018.-2021. године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Исказано у процентима осим ако није другачије назначено | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** |
| *Стопа реалног раста БДП* | 4,2 | 3,5 | 4,0 | 4,0 |
| *БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)* | 5074 | 5424 | 5832 | 6269 |
|  | | | | |
| *Лична потрошња* | 3,0 | 3,1 | 3,3 | 3,4 |
| *Државна потрошња* | 3,5 | 1,9 | 1,7 | 2,4 |
| *Инвестиције у фиксни капитал* | 9,8 | 5,6 | 5,8 | 6,0 |
| *Извоз роба и услуга* | 9,2 | 9,5 | 9,5 | 9,2 |
| *Увоз роба и услуга* | 9,8 | 8,2 | 8,0 | 8,0 |
|  | | | | |
| *Домаћа тражња* | 5,2 | 3,4 | 3,7 | 3,8 |
| *Инвестициона потрошња* | 2,5 | 1,0 | 1,1 | 1,1 |
| *Лична потрошња* | 2,1 | 2,1 | 2,3 | 2,3 |
| *Државна потрошња* | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 0,4 |
| *Спољно-трговински биланс роба и услуга* | -1,0 | 0,1 | 0,3 | 0,2 |
|  | | | | |
| *Потрошачке цене (годишњи просек)* | 2,1 | 2,3 | 3,0 | 3,0 |
| *Потрошачке цене (крај периода)* | 2,6 | 2,4 | 3,0 | 3,0 |
| *Дефлатор БДП* | 2,4 | 3,3 | 3,4 | 3,4 |
|  | | | | |
| *Спољно-трговински биланс роба* | -11,3 | -10,9 | -10,1 | -9,6 |
| *Спољно-трговински биланс услуга* | 2,7 | 2,8 | 2,8 | 2,9 |
| *Салдо текућег рачуна* | -5,2 | -5,0 | -4,5 | -4,2 |
| *Директне инвестиције - нето* | 6,2 | 5,7 | 5,4 | 5,4 |
| **Јавне финансије** |  |  |  |  |
| *Фискални резултат опште државе (%БДП)* | 0,6 | -0,5 | -0,5 | -0,5 |

*Извор: Министарство финансија - Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину*

1. **Опис планиране политике општине Бач**

У периоду од 2019. до 2021. године општина Бач 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 регулишу надлежности локалних самоуправа у Србији.

Приоритети у 2019. години су:

1. Развој привреде и економије – Уважавајући реалност оснивања малих и средњих предузећа као носиоца развоја у будућности и смањења незапослености, неопходно је подстаћи развој производних предузећа и привлачење домаћих и страних инвеститора. Због тога треба унапредити рад локалне администрације у складу са потребама будућих инвеститора као и завршити комплетно опремање индустријске зоне неопходном инфраструктуром. Упоредо са тим вршиће се и активирање и уређивање постојећих радних објеката за „браунфилд“ инвестиције.
2. Буџет и финансије – Сагледаће се комплетно стање нефинансијске имовине општине Бач како би се створила јасна и прецизна слика о јавној својини и ажурирала евиденција исте. Успоставиће се адекватан систем финансијског управља и контроле трошења новчаних средстава у складу са Законом о буџетском систему те ће се извршити сагледавање свих могућности уштеда по свим нивоима како на нивоу општине тако и у оквиру јавних предузећа и установа. Акценат ће бити стављен на још бољу наплату потраживања како на нивоу општине тако и у оквиру јавних предузећа и установа са циљем повећања прихода односно ликвидности. Неопходно је на адекватан начин успоставити и организовати интерну ревизију.
3. Развој пољопривреде и села – Општина Бач због својих природних карактеристика земљишта и климе има велики потенцијал у пољопривредном сектору који није у потпуности искоришћен. Први предуслов за то јесте побољшање инфраструктуре у селима у средњорочном периоду (поправак путне мреже, побољшање комуникационих мрежа, унапређење квалитета јавне расвете, повећање доступности и квалитета пијаће воде, развој канализационе мреже, унапређење школских објеката и здравствених амбуланти). Такође је неопходна и припрема избалансираног плана улагања у свим насељима општине Бач чиме би се недвосмислено подржало очување села и живота младих који у њима живе. Будућност којој је неопходно тежити у области пољопривреде јесте развој пољопривредних газдинстава у погледу осавремењивања производње и фокусирања на захтеве тржишта. Посебна пажња ће бити усмерена ка едукацији пољопривредника кроз што је могуће више различитих начина пласирања информација: стручне екскурзије, предавања, издавање публикација, и друго.
4. Развој и унапређење инфраструктуре – Наставиће се са унапређивањем стања водоводне и канализационе мреже у свим насељима општине Бач, а такође ће се обезбедити и средства за поправак путне мреже. Радиће се на осавремењивању и побољшању квалитета јавне расвете и увођењу видео надзора на важним деловима насеља. Вршиће се уређивање паркова као и уређивање малих и великих спортских терена. Неопходно је извршити изградњу и нових игралишта за децу. Посебан циљ јесте повећање енергетске ефикасности ради остваривања уштеда у потрошњи како топлотне тако и електричне енергије код свих потрошача.
5. Здравствена заштита – С обзиром да је право на здравље и здравствену заштиту једно од основних људских права, неопходно је усвојити Локални план развоја здравствене заштите који би био у складу са републичким прописима који регулишу ову материју чиме би се дефинисали основни циљеви и правци развоја здравствене заштите на локалном нивоу. Обратиће се пажња на ревитализацију сеоских амбуланти као и на пружање превентивне здравствене заштите.
6. Социјална заштита – У веома тешкој економској и социјалној ситуацији општине Бач, посебно ће се водити рачуна о најугроженијим социјалним категоријама као што су особе са инвалидитетом, социјално угрожене породице, деца, пензионери и Роми. Полазна основа за вођење одговорне социјалне политике општине Бач је пре свега усклађивање са Законом о социјалној заштити кроз Одлуку о правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Бач. У сагледавању и подизању на виши ниво социјалне заштите на подручју општине биће посебно обезбеђена средства за рад удружења грађана социо-хуманитарног карактера.
7. Образовање, култура, информисање и верска питања – Општина ће финансирати законом прописане обавезе у вези функционисања предшколског васпитања, основног и средњег образовања као и обавезе из колективних уговора, али и обнову школских зграда и набавку наставних средстава. У области културе ће се наставити са планирањем и реализацијом културних манифестација, а нарочито оних манифестација које имају дугу традицију и афирмативне резултате у својој културној мисији. Подстицаће се развој културног и уметничког стваралаштва као и предузимање мере на обезбеђивању заштите културних добара од значаја са општину Бач. У области информисања и верских заједница, општина Бач ће као и до сад поштовати законске одредбе о њиховом финансирању.
8. Заштита животне средине – општина Бач ће донети Програм заштите животне средине за 2019. годину којим ће да успостави мере заштите и очувања воде, ваздуха, земљишта, јавних зелених површина, хуманог решавања проблема паса луталица као и мере решавања проблема буке, отпада, хемијског загађења земљишта те мере едукације и подизања еколошке свести наших суграђана и исти реализовати са максималном ефикасношћу.
9. Спорт и омладина – Приоритет ће бити масовност бављења спортом свих узраста, а посебно деце и младих. Тежиће се укључивању што већег броја ученика у програме школског спорта. Као и до сад финансираће се и рад спортских организација на територији општине Бач у складу са законским одредбама. Посебно ће се обрати пажња на адекватно опремање спортско-рекреативног центра неопходним спортским справама и реквизитима. У наредном периоду ће се водити рачуна и о изградњи, обележавању и одржавању стази за шетњу и јавних вежбалишта на отвореном. Ради што бољег приступа унапређењу квалитета живота омладине и решавања проблема младих на територији општине Бач, неопходно је успоставити и организовати Канцеларију за младе.
10. Реформа Општинске управе – Брза, флексибилна и ефикасна Општинска управа један је основних предуслова привредног и друштвеног развоја општине Бач. Управо ефикасност Општинске управе је основни принцип којим ћемо се руководити у будућности. Од рада Општинске управе, јавних предузећа и јавних установа зависи функционисање читаве општине и тај рад мора бити на највишем нивоу.
11. **Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета општине Бач за буџетску и наредне две фискалне године**

У наредној табели приказана је процена прихода и примања за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

Табела 2. – Пројекција обима и структуре буџетских прихода и примања у периоду од 2019.-2021. године

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Класа/ Категорија/ Група** | **ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА** | **План за 2018. годину** | **Пројекција за 2019. годину** | **Пројекција за 2020. годину** | **Пројекција за 2021. годину** |
| *1* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 321 | Нераспоређен вишак прихода и примања из претходне године | **89.768.357,59** | **86,320,000.00** | **80,000,000.00** | **80,000,000.00** |
| **700000** | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ** | **760.988.948,44** | **533,020,630.44** | **554,750,000.00** | **571,950,000.00** |
| **710000** | **ПОРЕЗИ** | **269.870.000,00** | **285,060,000.00** | **288,500,000.00** | **293,600,000.00** |
| 711000 | ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ | 138.210.000,00 | 175,100,000.00 | 177,000,000.00 | 180,000,000.00 |
| 713000 | ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ | 117.500.000,00 | 94,800,000.00 | 95,000,000.00 | 96,000,000.00 |
| 714000 | ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ | 8.600.000,00 | 9,100,000.00 | 10,000,000.00 | 11,000,000.00 |
| 716000 | ДРУГИ ПОРЕЗИ | 5.550.000,00 | 6,060,000.00 | 6,500,000.00 | 6,600,000.00 |
| **730000** | **ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ** | **362.106.092,54** | **129,219,288.28** | **150,000,000.00** | **160,000,000.00** |
| 732000 | ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА | 11.722.500,00 | 463,500.00 | 0.00 | 0.00 |
| 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ | 350.383.592,54 | 128,755,788.28 | 150,000,000.00 | 160,000,000.00 |
| **740000** | **ДРУГИ ПРИХОДИ** | **127.562.855,90** | **114,441,342.16** | **116,250,000.00** | **118,350,000.00** |
| 741000 | ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ | 101.336.000,00 | 69,440,000.00 | 71,000,000.00 | 72,000,000.00 |
| 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА | 15.628.000,00 | 15,210,000.00 | 15,500,000.00 | 16,000,000.00 |
| 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ | 2.850.000,00 | 3,280,000.00 | 4,000,000.00 | 4,500,000.00 |
| 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВИХ ЛИЦА | 850.000,00 | 750,000.00 | 750,000.00 | 850,000.00 |
| 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ | 6.898.855,90 | 25,761,342.16 | 25,000,000.00 | 25,000,000.00 |
| **770000** | **МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА** | **1.450.000,00** | **4,300,000.00** | **0.00** | **0.00** |
| 772000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ | 1.450.000,00 | 4,300,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| **800000** | **ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ** | **0** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ** | **760.988.948.44** | **533,020,630.44** | **554,750,000.00** | **571,950,000.00** |
|  | **УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА** | **850.757.306.03** | **619,340,630.44** | **634,750,000.00** | **651,950,000.00** |

1. **Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2019. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Одељења за буџет и финансије. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима, а применом принципа рационализације расхода распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. **Укупан предлог не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.**

Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на шестом нивоу економске класификације. Предложени износи средстава се исказују у апсолутним износима с тим што се препоручује заокруживање износа на хиљаде (могуће и стотине) динара.

Сви буџетски корисници планирање врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016).

Приликом преноса средстава од директних корисника ка индикретним корисницима буџета општине, директни буџетски корисник ће користити осмоцифрену економску класификацију и то тако што ће на групу конта 49 – Административни трансфери из буџета додати шестоцифрени конто из финансијског плана индиректног буџетског корисника. Индиректни корисници буџета општине воде пословне књиге и извршење расхода врше у складу са својим финансијским планом.

Извршавање финансијског плана за основне и средње школе као и за Центар за социјални рад који су индиректни корисници буџета Републике Србије се врши на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти док се за Дом здравља врши на економској класификацији 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање. Међутим, неопходно је да наведене установе финансијске планове прикажу и према врстама расхода у оквиру група конта 42, 48 и 51.

Локална власт у 2018. 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 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 35. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

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

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7%,

- установама социјалне заштите за 9%;

- предшколским установама за 7%;

- осталим јавним службама за 7%

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16, 108/16 и 113/17).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл гласник РС“, број 62,06…21/16-др.закон), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. Гласник РС“, број 116/14), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. Гласник РС“, број 44/08 – пречишћен текст, 2/12 и 23/18).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених уз јавним службама („Сл. Гласник РС“, бр. 44/01…113/17).

Уколико се утврди да постоје неправилности у примени прописа којим се утврђују коефицијенти запослених односно да су утврђени коефицијенти запосленима без правног основа, Одељење за буџет и финансије ће извршити обуставу административног трансфера за плате индиректним корисницима буџета до момента отклањања неправилности.

У складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/2014) основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим или појединачним актом, умањује се за 10%.

У оквиру осталих расхода са групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2019. години.

Ради ефикаснијег планирања масе средстава за плате неопходно је да сви директни и индиректни буџетски корисници чије се плате финансирају из буџета општине Бач попуне табеле дате у прилогу број 1. – Преглед броја запослених и средства за плате и исти доставе локалном органу надлежном за финансије.

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга (група конта 42), потребно је реално планирати средства за ове намене у 2019. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова. Поред тога, средства 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 буџетских корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремени-повремени послови и др.), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

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

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

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 (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.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Сл гласник РС“, бр. 63/17) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Сл гласник РС“, бр 18/18).

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу контроле државне помоћи.

Средства за финансирање рада политичких странака, савета националних мањина, културно-уметничких организација, социо-хуманитарних организација, спортских организација, медијских кућа од локалног и регионалног значаја и верских заједница ће се планирати у оквиру финансијског плана директног буџетског корисника Општинске управе која ће се додељивати искључиво по спроведеним јавним конкурсима за доделу средстава.

У предстојећој табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године:

Табела 3. – Лимити укупних расхода и издатака по корисницима буџетских средстава за период од 2019.-2021. године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА** | **План за 2018. годину** | **Пројекција за 2019. годину** | **Пројекција за 2020. годину** | **Пројекција за 2021. годину** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* |
| **СКУПШТИНА ОПШТИНЕ** | 12.722.000,00 | 13,039,000.00 | 13,200,000.00 | 13,250,000.00 |
| **ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ** | 11.943.908,00 | 12,651,000.00 | 12,800,000.00 | 12,850,000.00 |
| **ОПШТИНСКО ВЕЋЕ** | 2.900.000,00 | 3,650,000.00 | 3,700,000.00 | 3,750,000.00 |
| **ОПШТИНСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО** | 6.420.000,00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| **ОПШТИНСКА УПРАВА** | 647.011.266,60 | 413,847,130.40 | 426,450,000.00 | 441,700,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАЧ** | 3.570.000,00 | 3,142,500.00 | 3,300,000.00 | 3,400,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БАЧКО НОВО СЕЛО** | 3.407.500,00 | 3,240,000.00 | 3,400,000.00 | 3,500,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА БОЂАНИ** | 2.897.000,00 | 2,950,000.00 | 3,100,000.00 | 3,200,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ВАЈСКА** | 2.951.400,00 | 3,380,000.00 | 3,500,000.00 | 3,600,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА ПЛАВНА** | 4.110.000,00 | 2,500,000.00 | 2,600,000.00 | 2,700,000.00 |
| **МЕСНА ЗАЈЕДНИЦА СЕЛЕНЧА** | 3.831.000,00 | 3,090,000.00 | 3,200,000.00 | 3,300,000.00 |
| **ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНЕ БАЧ** | 7.239.285,82 | 7,700,000.00 | 7,800,000.00 | 7,900,000.00 |
| **НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "ВУК КАРАЏИЋ"** | 12.386.180,33 | 15,020,000.00 | 15,200,000.00 | 15,300,000.00 |
| **УСТАНОВА ЗА СПОРТ И РЕКРЕАЦИЈУ "БАЧКА ТВРЂАВА"** | 10.874.885,28 | 8,800,000.00 | 8,900,000.00 | 9,000,000.00 |
| **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "КОЛИБРИ"** | 55.572.880,00 | 56,685,000.00 | 57,000,000.00 | 57,100,000.00 |
| **ОСНОВНА ШКОЛА "ВУК КАРАЏИЋ"** | 13.900.000,00 | 13,900,000.00 | 14,000,000.00 | 14,100,000.00 |
| **ОСНОВНА ШКОЛА "АЛЕКСА ШАНТИЋ"** | 12.265.000,00 | 12,496,000.00 | 12,600,000.00 | 12,700,000.00 |
| **ОСНОВНА ШКОЛА "ЈАН КОЛАР"** | 5.870.000,00 | 5,950,000.00 | 6,100,000.00 | 6,200,000.00 |
| **ОСНОВНА ШКОЛА "ИВО ЛОЛА РИБАР"** | 5.400.000,00 | 5,350,000.00 | 5,500,000.00 | 5,600,000.00 |
| **ОСНОВНА ШКОЛА "МОША ПИЈАДЕ"** | 4.500.000,00 | 4,600,000.00 | 4,700,000.00 | 4,800,000.00 |
| **СРЕДЊА ПОЉОПРИВРЕДНА ШКОЛА** | 3.650.000,00 | 4,150,000.00 | 4,300,000.00 | 4,400,000.00 |
| **ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД** | 6.600.000,00 | 6,700,000.00 | 6,800,000.00 | 6,900,000.00 |
| **ДОМ ЗДРАВЉА** | 10.735.000,00 | 12,500,000.00 | 12,600,000.00 | 12,700,000.00 |
| **УКУПНО** | **850.757.306,03** | **619,340,630.40** | **634,750,000.00** | **651,950,000.00** |

1. **Поступак и динамика припреме буџета општине Бач и предлога финансијских планова буџетских корисника**

У складу са одредбама Закона о буџетском систему, по доношењу Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства финансија, јединице локалне самоуправе доносе Упутство за израду одлуке о буџету за своје буџетске кориснике.

Предлог за израду финансијског плана за 2019. годину састоји се од:

1. Прилог 1 – Преглед броја запослених и средства за плате,
2. Обрасци за програмско буџетирање (програми и програмске активности/пројекти),
3. Финансијски план и
4. Образложење финансијског плана.

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине Бач (www.bac.rs). Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране овлашћеног лица буџетског корисника и оверен печатом. Образложење финансијског плана мора бити детаљно написано за сваку ставку која се планира (извор финансирања, правни основ финансирања при чему је довољно само навести пропис и члан на који се буџетски корисник позива, потребне количине појединих роба или услуга неопходних за функционисање исказаних у адекватним физичким јединицама мере као и цене по јединици, рок трајања уговора уколико се расходи планирају у складу са уговорима закљученим у 2018. години и све остале информације од значаја).

Предлози финансијских планова буџетских корисника морају бити достављени Одељењу за буџет и финансије **најкасније до 29. новембра 2018. године.**

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Одељење за буџет и 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.

Извршни орган локалне власти ће утврдити предлог одлуке о буџету и проследити га локалној скупштини до 10. децембра 2018. године.

Скупштина општине Бач ће усвојити одлуку о буџету најкасније до 20. децембра 2018. године и исту ће локални орган управе надлежан за финансије доставити Министарству финансија у року од 5 дана.

1. **Начин исказивања родне анализе буџета локалне власти**

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родног одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родног одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о измена и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 103/2015), путем плана његовог постепеног увођења који доноси Покрајински секретаријат за финансије односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу потребно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање 1 родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Руководилац одељења

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Анна Гутеша