

Република Србија
Општина Мионица
Општинска управа
Одељење за финансије
Број: 400-143
Датум: 30.07.2014.године

ПРЕДМЕТ: УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ЗА 2015. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. И 2017 ГОДИНУ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти дефинисан је Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- испр. и 108/2013).

Законом о буџетском систему донет је **Календар буџета локалних власти**, којим су дефинисани следећи рокови и поступци:

1. 5.јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти, као и фискалну стратегију;
2. 1.август – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;
3. 1.септембар – директни корисници буџета локалних власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године;
4. 15.октобар – локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти;
5. 1.новембар – надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти;
6. 20.децембар – скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти;
7. 25.децембар – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Како Фискална стратегија и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти није донешено до данас достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету на основу параметара из Фискалне стратегије за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину. Када дође до званичних упутстава за израду финансијских планова за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, извршићемо корекцију упутства и обавестити све буџетске кориснике.

Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти

Макроекономске пројекције за период од 2014. до 2016. године указују на успорену путању опоравка. Пројектована просечна стопа раста БДП за наредне три године од 1,6% заснована је, пре свега, на опоравку инвестиционе активности и расту извоза. Убрзање раста извоза и инвестиција су носећи развојни фактори који ће, уз реструктурирање привреде у правцу разменљивих добара, омогућити стварање основе за одржив раст привреде, уз смањивање унутрашње и спољне макроекономске неравнотеже.

Предвиђени кумулативни реални раст БДП од 4,9% у наредне три године заснован је на расту инвестиција и извоза робе и услуга по просечној годишњој реалној стопи од 7,7% и 7,1%, респективно, уз просечни годишњи пад личне потрошње (-0,9%) и државне потрошње (-3,4%). На тим основама обезбедиће се повећање продуктивности, као и промена привредне структуре у правцу раста удела индустрије и извоза у БДП.

Средњорочна макроекономска пројекција предвиђа да се на крају 2016. године обезбеди повећање удела инвестиција на 22,7% БДП, смањење удела државне потрошње у БДП на 16,4% и повећање удела извоза робе и услуга у БДП на 50,1%. При томе, у наредне три године предвиђа се повећање удела домаће штедње у БДП захваљујући расту приватне штедње. Неопходан је нето прилив страних инвестиција од око 1,6 млрд евра просечно годишње, уз промену структуре улагања ка сектору разменљивих добара. Финансирање платног биланса подразумева истовремено смањивање удела дефицита робе и услуга и дефицита текућих трансакција (са донацијама) у БДП на 7,4% и 3,5%, респективно на крају 2016.године, како би се обезбедило смањивање апсорпционог јаза, одрживост спољног дуга, екстерна ликвидност и солвентност.

	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2013	2014	2015	2016
БДП, мил. динара (текуће цене)	3.761.289	4.007.841	4.292.142	4.583.750
Реални раст БДП	2,0	1,0	1,8	2,0
<i>Реални раст појединих компоненти БДП, %</i>				
Лична потрошња	-1,2	-1,8	-0,6	-0,3
Државна потрошња	-3,0	-2,2	-4,4	-3,6
Инвестиције	-3,4	4,7	9,6	8,9
Извоз робе и услуга	14,0	6,4	7,0	7,7
Увоз робе и услуга	2,3	1,6	3,5	4,6
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-11,9	-10,0	-8,6	-7,4
Инфлација, крај периода, у %	5,5	5,5	5,0	4,5
Инвестициони рацио, % БДП	19,1	20,0	21,4	22,7

Извор: МФИН

Процењује се да ће на раст потенцијалног БДП у наредним годинама позитивно утицати јачање инвестиционе активности и у мањој мери раст стопе партиципације.

Очекивано повећање незапослености услед завршетка процеса реструктурирања предузећа под контролом државе биће делимично ублажено порастом нето запослености у приватном сектору. Такође, процењује се да ће инвестиције у фиксне фондове дати највећи допринос потенцијалној стопи раста у наредном периоду, док ће допринос рада потенцијалној стопи БДП бити позитиван у 2016. години.

Ризици остваривања пројекције

Фискална стратегија у овом делу приказује главне екстерне и интерне ризике остваривања предвиђеног макроекономског сценарија.

Кључни екстерни ризик остварења пројекције првенствено је везан за неизвесности у погледу опоравка светске привреде, посебно привреде евро зоне. Глобални економски опоравак се успорава уз значајне разлике у стопама раста међу групацијама земаља. Привреде САД и

Немачке остварују позитивне стопе раста са сигнаlima успоравања, док привреде ЕУ стагнирају, а привреде евро зоне су у рецесији. Повећању ризика у погледу опоравка глобалне и европске привреде који битно утиче на опоравак земаља у региону у великој мери доприноси неизвесан исход економске и политичке кризе у ЕУ везан за кризу евра.

Неповољне тенденције у ЕУ утичу на успоравање раста и извоза земаља ЦИЕ због смањене извозне тражње и смањених капиталних прилива, као и повећања трошкова задуживања. Опоравак привреде Србије у великој мери зависиће од опоравка економија евро зоне и економија региона, повећања иностране тражње и прилива страног капитала, кретања иностраних каматних стопа, кретања увозних цена, цена хране и цена нафтних деривата. Интензивирање кризе у евро зони и погоршање финансијске ситуације матичних страних банака власника домаћег банкарског сектора угрозило би пројектовани привредни раст. Поред тога, скок цена сировина на светском тржишту или погоршавање услова финансирања додатно би негативно утицало на остварење пројекције раста.

Унутрашњи ризици остварења пројекције везани су за одлагање спровођења економских реформи и мера економске политике, као и за нагле промене агрегатне тражње, убрзање инфлације, веће осцилације курса динара према еврo и последично веће поремећаје на девизном тржишту, погоршање инвестиционе климе, смањење прилива страних директних инвестиција, пораст премије ризика на ино кредите домаћим субјектима, политичке ризике и др.

Основни сценарио развоја у наредне три године заснован је на повећању удела фиксних инвестиција у БДП, смањењу удела јавних расхода у БДП, повећању удела извоза робе и услуга у БДП, уз смањење удела дефицита текућих трансакција у БДП и смањење инфлације.

Кључне претпоставке за остваривање предвиђеног средњорочног развојног сценарија су: прилагођавање привредног система, макроекономске политике и секторских политика концепцији одрживог и стабилног привредног раста, са доминацијом инвестиција у расподели БДП и разменљивих добара у структури привреде; убрзање економских реформи, посебно реформи јавног сектора; одржавање континуитета у приближавању ЕУ; одрживост спољног дуга и екстерна ликвидност.

Одступање од наведених претпоставки представља ризик за остваривање средњорочне макроекономске пројекције. Ниже стопе привредног раста од пројектованих довеле би до продубљивања кризе, а успоравање опоравка светске економије, посебно рецесија европске привреде, негативно би утицало на опоравак српске привреде и привредни развој земље ослоњен на извозну тражњу и повећање инвестиција. Успоравање привредног раста смањује запосленост, успорава раст продуктивности, сужава простор за раст инвестиција, успорава раст извоза и увоза, што се одржава на смањење јавних прихода. Таква кретања би увећала макроекономске неравнотеже кроз пораст инфлације и нестабилност девизног тржишта, уз смањење девизних резерви и проблеме у отплати спољног дуга. Поред тога, дошло би до успоравања и заустављања неопходног инвестиционог циклуса заснованог на значајном приливу страног капитала због ниске домаће штедње и инвестиција, пре свега приватног сектора. Дошло би до успоравања и заустављања структурних реформи које стварају стимулативан привредни амбијент неопходан за реализацију развојних циљева, успостављање макроекономске стабилности и одржив привредни раст.

Алтернативни сценарио раста у периоду 2014 – 2016. године

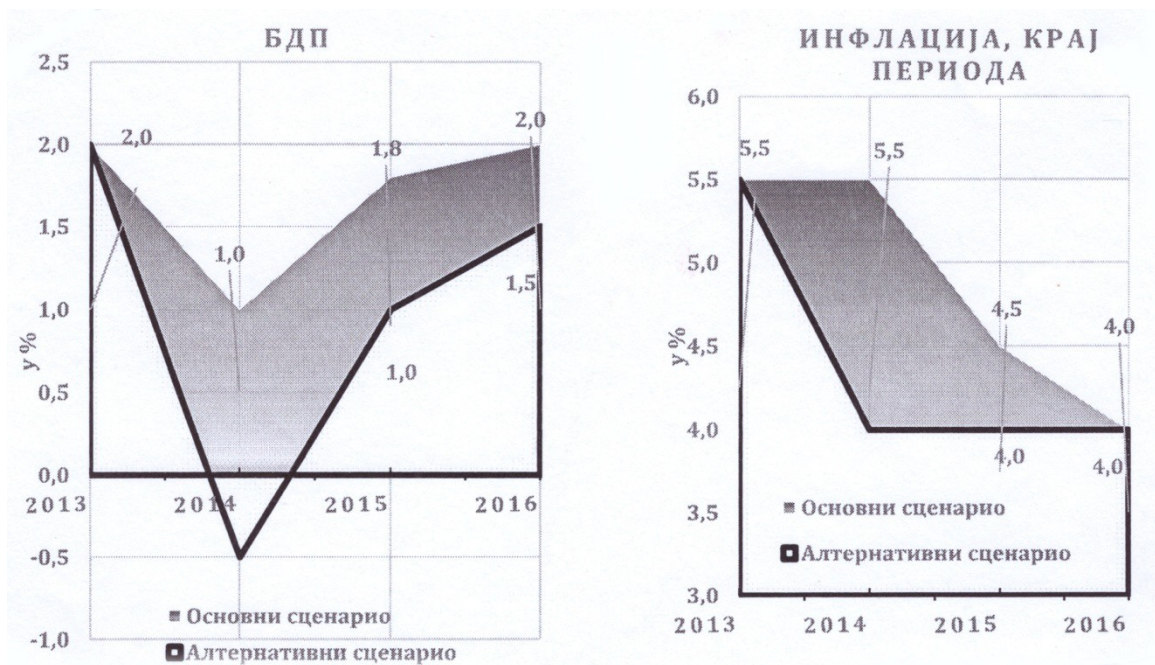
Имајући у виду изражене унутрашње ризике остваривања макроекономске пројекције за 2014. годину и наредне две године, урађен је алтернативни сценарио са нижим привредним растом у наредном средњорочном периоду у односу на приказани основни сценарио са умереним привредним растом.

Алтернативни сценарио полази од кључне претпоставке да у наредне три године постоји ризик од успоренијег раста домаће тражње, пре свега инвестиционе потрошње као покретача привредне активности, као личне потрошње становништва. Томе треба додати и унутрашњи ризик везан за одлагање и успоравање структурних реформи планираних за наредни средњорочни период услед чега би изостали значајни ефекти спровођења реформи на стабилизацију јавних финансија и убрзање привредног раста. На привредну активност би негативно утицао и екстерни ризик везан за спорији опоравак привреде ЕУ 28 и земаља у окружењу који би знатније смањио извозну тражњу и капиталне приливе као основне покретаче раста.

Полазећи од наведених претпоставки на којима је заснован алтернативни сценарио пројектована је просечна годишња стопа реалног раста БДП у периоду 2014 – 2016. године од 0,7%, с тим што би стопа раста БДП у 2014. години била негативна (-0,5%). На успорену путању опоравка српске привреде указује и ниска кумулативна стопа реалног раста БДП од 2,0%.

Предвиђени просечни и кумулативни реални раст БДП заснован је на реалном расту извоза робе и услуга по просечној годишњој стопи од 5,7% и на реалном расту инвестиција у фиксне фондове по просечној годишњој стопи од 3,0%. При томе, лична и државна потрошња реално би опале, док би главни допринос расту БДП у наредне три године дао нето извоз (1,4 п.п.).

Алтернативни сценарио



По алтернативном сценарију, сви сектори привреде у 2014. години негативно би доприносили БДП, осим сектора индустрије (допринос 0.1 п.п). У 2015. и 2016. години индустрија и грађевинарство би дали позитиван допринос расту БДП од 0,4 п.п. и 0,9 п.п, респективно, захваљујући благом расту привредне активности ових сектора.

Пројекција пада БДП у 2014. години и ниских стопа раста у 2015. и 2016. години заснована је на претпоставци успоравања инвестиционе потрошње и нижег прилива страног капитала, у односу на основни сценарио раста, што представља највећи ризик и основног и алтернативног сценарија.

Главни ризик и основног и алтернативног сценарија раста везан је за спорији раст унутрашње тражње од очекиваног.

У структури употребе БДП због циљања инвестиција и нето извоза као покретача раста, нема простора за раст личне потрошње и потрошње државе. У оквиру финалне тражње, за наредне три године предвиђен је пад личне потрошње државе, што ће се негативно одразити на привредну активност и јавне приходе.

Робна размена и платни биланс земље у алтернативном сценарију имају неповољније перформансе због нижих стопа реалног раста извоза робе и услуга (5,7% просечно годишње) и других неповољних кретања у спољном сектору. Увоз би забележио ниску просечну стопу реалног раста од 2%, што би условило смањење спољнотрговинског и текућег дефицита платног биланса на крају 2016. године на -6,7% БДП и -3,0% БДП, респективно.

Одрживост спољњег дуга и екстерна ликвидност представљају највећи ризик за одрживост и основног и алтернативног сценарија развоја. Главна ризична тачка у финансирању платног биланса и преосталих инвестиција јесте висока стопа сервисирања дуга у алтернаативном сценарију. Такође, пројектован је нижи прилив нето директних страних инвестиција него у основном сценарију, што ће негативно утицати на финансирање платног биланса.

Остваривање нижих стопа реалног раста БДП предвиђених алтернативним сценаријом условило би повећање стопе незапослености у 2014. години на 25,3%, а затим би уследило њено благо смањење на 25,2% у 2015. години и на 24,5% у 2016. години. Пројектовано кретање привредне активности и инвестиција у наредне три године, по алтернативном сценарију, не даје могућност за повећање запослености, поготово у 2014. години, првенствено због отпуштања вишкова запослених у процесу реструктуирања предузећа из портфолија Агенције за приватизацију, као и реструктурирања јавних предузећа и рационализације броја запослених у сектору државе.

Инфлација је у алтернативном сценарију пројектована на 4% годишње у наредне три године, имајући у виду ниску агрегатну тражњу, фискалну консолидацију, која делује дезинфлаторно, ниже трошковне притиске на цене хране, бољу контролу кретања регулисаних цена, релативну стабилност девизног курса и ниже увозне цене.

Фискални оквир за период од 2014. до 2016. године

Средорочни циљеви фискалне политике

Циљ фискалне политике у средњем року је успоравање раста дуга сектора државе и његово релативно смањење у дугом року, тј. спуштање учешћа дуга у БДП на око 45%, у складу са општим фискалним правилом.

Јавни дуг сектора опште државе је у претходних пар година удвостручен, тако да се процењује да ће на крају 2013. године износити око 64,2% БДП. Повећање скока дуга у овој години последица је већег дефицита, али и повећања издатих гаранција, у складу са ребалансом буџета.

Даље одлагање ограничења раста дуга доводи у питање одрживост јавних финансија односно могућност финансирања расхода, посебно законских обавеза као што су плате, пензије и социјална давања из буџета која износе више од 80% укупне јавне потрошње. Повећање дефицита последица је драстично нижих прихода у односу на приходе планиране иницијалним буџетом, за чак 3,0% БДП, те би дефицит био на нивоу прошлогодишњег да ребалансом буџета расходи нису смањени за 1,0% БДП, у нето износу.

Мере фискалне консолидације из 2012. године, на страни прихода, нису дале очекиване резултате. И поред значајног повећања пореских стопа (ПДВ, добит), агрегатна тражња је смањена као последица пада реалних примања становништва (плате, пензије, остали видови социјалне помоћи), док је истовремено дошло до раста сиве економије и нелегалне трговине (посебно резаног дувана). Стабилизација дуга у наредном периоду оствариће се кроз смањење дефицита, стриктну контролу издавања нових гаранција и одобравања нових пројектних зајмова за финансирање крупних инвестиционих пројеката у области путне, гасне и железничке инфраструктуре, пољопривреде, енергетике итд. Са друге стране, приватизациони приходи од продаје и давања у закуп државне имовине, као и повољни кредити биће искоришћени за превремени откуп скупљег дуга, како би у наредном периоду били смањени укупни трошкови сервисирања дуга (камата и главница) .

Смањење дефицита ће се у највећој мери заснивати на прилагођавању страни расхода. Политика расхода ће бити усмерена на поштовање посебних фискалних правила, која се односе на индексацију плата и пензија, али и на даље релативно смањење текућих расхода, нарочито расхода за субвенције и буџетске кредите привреди, по основу очекиваног завршетка процеса реструктурирања и приватизације државних и друштвених предузећа.

Спровођење антицикличне фискалне политике, у средњем року, поштовањем принципа фискалне одговорности и дефинисаног средњорочног фискалног оквира, допринеће смањењу учешћа дуга у БДП. У дугом року очекује се даље смањење дуга до нивоа од 45% БДП, у складу са Програмом за смањење јавног дуга.

Програм за смањење дуга

Предвиђене мере за стабилизацију државног буџета, којима је предвиђено кумулативно прилагођавање од 4,6% БДП (5,7% БДП, уз увећани дефицит) у периоду 2014 – 2016. године, доводе до спуштања дефицита опште државе на 2,3% (3,2% увећани дефицит) БДП у 2016. години. У истом периоду долази до стабилизације дуга на нивоу од 69,7% БДП.

Фискални дефицит није једини фактор који утиче на висину јавног дуга и стога је неопходно спровести додатне мере кроз унапређење управљања јавним дугом:

- ограничење издавања нових гаранција, посебно гаранција јавним предузећима за текућу ликвидност и гаранција локалним самоуправама;
- ограничење закључивања нових пројектних зајмова у случајевима да претходно одобрени зајмови нису ефикасно коришћени;
- откуп једног дела скупљег дуга коришћењем средстава из повољнијих зајмова и приватизационих прихода.

Програм мера за смањење фискалног дефицита и фискални оквир у периоду 2014 – 2016. године, којим је предвиђен пад консолидованог фискалног дефицита на 2,3% у 2016. години, представљају основни сценарио и саставни су део програма за смањење јавног дуга.

У складу са фискалним правилима неопходно је предвидети динамику спуштања нивоа општег дуга на ниво од 45% БДП. Сценарио предвиђа достизање тог нивоа у 2025. години. Овако дуг период прилагођавања заснован је на претпоставци да годишње прилагођавање дефицита веће од 1 п.п. БДП није остварио у дужем периоду и у условима успореног, односно умереног раста, без већих последица по становништво и привреду.

Претпоставке у основном сценарију су:

- фискално прилагођавање у периоду након 2016. године је на нешто нижем нивоу од оног предвиђеном у периоду од 2014 – 2016. године;
- постепено опадање учешћа јавних прихода од 0,5% БДП просечно годишње;
- достизање фискалног баланса у 2022. години и благог суфицита у периоду након тога;
- нето прираст издатих гаранција у просеку око нуле након 2017. године (у складу са претпоставкама за период од 2014 – 2016. године);
- реални раст БДП од 3,5% у 2020. години уз постепено успоравање на 3% у дужем року, што подразумева просечни раст у одређеној мери виши од потенцијалног;
- просечну номиналну промену девизног курса од 2% годишње у посматраном периоду;
- без значајних негативних ефеката на кретање каматних стопа;
- без значајних прилива од приватизације у периоду 2017 – 2025. године.

Опис планиране политике локалне власти

Приоритети у периоду од 2015 – 2017. године биће:

- побољшање путне и комуналне инфраструктуре;
- развој привреде;
- развој пољопривреде и села;
- свеобухватна социјална заштита;
- успостављање контакта са домаћим и страним инвеститорима.

Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године

	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2013	2014	2015	2016
БДП, мил. динара (текуће цене)	3,761,289	4,027,682	4,321,864	4,638,116
Реални раст БДП	2.0	1.5	2.0	2.5
<i>Реални раст појединих компоненти БДП, %</i>				
Лична потрошња	-0.6	-1.5	-0.4	-0.1
Државна потрошња	-1.9	-4.3	-1.0	-0.9
Инвестиције	-3.5	8.5	6.9	8.9
Извоз робе и услуга	12.4	6.4	7.0	7.7
Увоз робе и услуга	2.3	1.6	3.5	4.6
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-12.3	-10.4	-9.0	-7.8
Инфлација, крај периода, у %	5.0	5.5	5.0	4.5
Инвестициони рацио, % БДП	19.1	20.5	21.4	22.3
Спољни дуг, % БДП, крај периода	83.8	85.4	86.0	85.8

Извор: МФИН Предвиђени сценарио развоја указује да не постоје могућности за пораст личне и државне потрошње због стратешке оријентације на повећање инвестиција и извоза као кључних фактора остваривања макроекономске стабилности и одрживог привредног раста. Такође, раст инвестиција је од пресудног значаја имајући у виду да је пад привредне активности у претходном, кризном периоду, утицао на смањивање потенцијалног БДП кроз губитак привредних капацитета и знатно погоршавање услова на тржишту рада.

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за 2015. и наредне две године на основу расположивих података. Урађене су табеле за приходе и расходе (синтетика, троцифрени ниво конта) за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Износи у табели су лимити и представљају средства која могу бити опредељења на основу сада доступног Упутстава и Фискалне стратегије за 2014.годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину. За 2017. годину коришћени су параметри за 2016.годину јер до момента израде Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017.годину није стигла ни Фискална стратегија ни Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015.годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

ПРИХОДИ:

О п и с	Економск а класифик ација	План 2014	Пројекција 2015	Пројекција 2016	Пројекција 2017
Порези на доходак, добит и капиталне добитке	711				
Порез на зараде	711110	100.000.000	106.890.000	113.934.051	121.442.304,96
Порез на приходе од самосталних делатности	711120	17.000.000	18.171.300	19.368.788,67	20.645.191,84
Порез на приходе од имовине	711140	4.000.000	4.275.600	4.557.362,04	4.857.692,20
Порез на приходе од осигурања лица	711160	100.000	106.890	113.934,05	121.442,30
Остали приходи	711180	150.000	160.335	170.901,07	182.163,45
Порез на друге приходе	711190	8.000.000	8.551.200	9.114.724,08	9.715.384,40
Укупно 711.		129.250.000	138.155.325	147.259.760,91	156.964.179,15
Порез на фонд зарада	712110	30.000	32.067	34.180,21	36.432,69
Укупно 712		30.000	32.067	34.180,21	36.432,69
Порез на имовину	713				
Порез на имовину	713120	30.000.000	32.067.000	34.180.215,30	36.432.691,49
Порез на наслеђе и поклон	713310	400.000	427.560	455.736,20	485.769,22
Порез на капиталне трансакције	713420	7.000.000	7.482.300	7.975.383,57	8.500.961,35
Укупно 713.		37.400.000	39.976.860	42.611.335,07	45.419.422,06
Порези на добра и услуге	714				
Комунална такса за припремање музичких и угоститељских услуга	714420	50.000	53.445	56.967,03	60.721,16
Комунална такса за коришћење рекламних panoа	714430	50.000	53.445	56.967,03	60.721,16
Средства за противпожарну заштиту	714440	10.000	10.689	11.393,40	12.144,22
Порези на моторна возила	714510	7.000.000	7.482.300	7.975.383,57	8.500.961,34
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	714540	1.000.000	1.068.900	1.139.340,51	1.214.423,05
Боравишна такса	714552	2.000.000	2.137.800	2.278.681,02	2.428.846,10
Општинске и градске таксе–заштиту животне средине	714560	2.000.000	2.137.800	2.278.681,02	2.428.846,10
Укупно 714.		12.110.000	12.944.379	13.797.413,58	14.706.663,13
Комунална такса на фирму	716110	4.000.000	4.275.600	4.557.362,04	4.857.692,20
Укупно 716		4.000.000	4.275.600	4.557.362,04	4.857.692,20
Капиталне донације од иностраних држава у корист нивоа општина	731250				
Укупно 731.					
Трансфери од других нивоа власти	733				
Текући трансфери од других нивоа власти Општине	733150	158.500.000	169.420.650	180.585.470,83	192.486.053,36
Капитални трансфери од других нивоа власти Општине	733250	19.403.000	20.739.866,70	22.106.623,92	23.563.450,43
Укупно 733.		177.903.000	190.160.516,70	202.692.094,75	216.049.503,79
Приходи од имовине	741				

Камате на средства буџета Општине	741150	200.000	213.780	227.868,10	242.884,61
Накнада на коришћење природних добара	741510	2.000.000	2.137.800	2.278.681,02	2.428.846,10
Накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта	741520	200.000	213.780	227.868,10	242.884,61
Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта	741530	1.500.000	1.603.350	1.709.010,76	1.821.634,57
Укупно 741.		3.900.000	4.168.710	4.443.427,98	4.736.249,89
Приходи од продаје добара и услуга	742				
Приходи од продаје добара и услуга у корист Републике	742120	15.930.000	17.027.577	18.149.694,32	19.345.759,17
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних органа у корист нивоа Општине	742150	7.400.000	7.909.860	8.431.119,77	8.986.730,56
Такса у корист нивоа општина	742250	3.000.000	3.206.700	3.418.021,53	3.643.269,15
Приходи општинских органа – чињења услуга	742350	1.500.000	1.603.350	1.709.010,77	1.821.634,58
Укупно 742.		27.830.000	29.747.487	31.707.846,39	33.797.393,46
Новчане казне и одузета имовинска корист	743				
Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа Републике	743320	1.000.000	1.068.900	1.139.340,51	1.214.423,05
Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа Општине	743350	50.000	53.445	56.967,03	60.721,16
Укупно 743.		1.050.000	1.122.345	1.196.307,54	1.275.144,20
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	744150	50.000	53.445	56.967,03	60.721,11
Укупно 744		50.000	53.445	56.967,03	60.721,16
Остали приходи у корист нивоа Општине	745151	4.277.000	4.571.685,30	4.872.959,36	5.194.087,38
Укупно 745.		4.277.000	4.571.685,30	4.872.959,36	5.194.087,38
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	771110				
Укупно 771.					
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из пре	772110	500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Укупно 772		500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Примања од продаје непокретности у корист Републике	811120	500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Укупно 811.		500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Примања од продаје покретне имовине	812				
Примања од продаје покретних ствари	812151	500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Укупно 812.		500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
Примања од домаћих задуживања	911				
Примања и задуживања од пословне банке	911451	63.000.000	67.340.700	71.778.452,13	76.508.652,12
Укупно 911		63.000.000	67.340.700	71.778.452,13	76.508.652,12
Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист Општине	921951	1.200.000	1.282.680	1.367.208,61	1.457.307,66
Укупно 921.		1.200.000	1.282.680	1.367.208,61	1.457.307,66
УКУПНИ ПРИХОДИ:		463.500.000	495.435.150	528.084.326,38	562.885.083,48

РАСХОДИ (СИНТЕТИКА) ТРОЦИФРЕНИ НИВО КОНТА:

1	2	2014	2015	2016	2017
II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		434.480.000	464.415.672	495.020.664,78	527.642.526,59
Текући расходи:	4	376.240.000	402.162.936	428.665.473,48	456.914.528,18
1. Расходи за запослене	41	106.392.000	113.722.408,80	121.216.715,54	129.204.897,09
- Плате и додаци запослених	411	81.670.000	87.297.063	93.049.939,45	99.181.930,46
- Социјални доприноси на терет послодавца	412	16.955.000	18.123.199,50	19.317.518,35	20.590.542,81
- Накнаде у натури	413	442.000	472.453,80	503.588,50	536.774,98
- Социјална давања запосленима	414	4.575.000	4.890.217,50	5.212.482,83	5.555.985,45
- Накнаде трошкова за запослене	415	2.149.000	2.297.066,10	2.448.442,76	2.609.795,14
- Накнаде запосленима и остали посебни расходи	416	601.000	642.408,90	684.743,65	729.868,25
2. Коришћење услуга и роба	42	168.476.000	180.083.996,40	191.951.531,76	204.601.137,70
- Стали трошкови	421	38.837.000	41.512.869,30	44.248.567,39	47.164.547,98
- Трошкови путовања	422	2.905.000	3.105.154,50	3.309.784,18	3.527.898,96
- Услуге по уговору	423	46.390.000	49.586.271,00	52.854.006,26	56.337.085,27
- Одборнички додатак	(42359 1)				
- Специјализоване услуге	424	8.445.000	9.026.860,50	9.621.730,61	10.255.802,66
- Текуће поправке о одржавање	425	50.653.000	54.142.991,70	57.711.014,85	61.514.170,73
- Материјал	426	21.246.000	22.709.849,40	24.206.428,47	25.801.632,10
3. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	44	2.300.000	2.458.470	2.620.483,17	2.793.173,01
- Отплата домаћих камата	441	2.000.000	2.137.800	2.278.681,02	2.428.846,10
- Пратећи трошкови и задужења	444	300.000	320.670	341.802,15	364.326,91
4. Субвенције	45	19.000.000	20.309.100	21.647.469,69	23.074.037,94
- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451	19.000.000	20.309.100	21.647.469,69	23.074.037,94
- Субвенције приватним предузећима	454				
5. Дотације и трансфери	46	33.122.000	35.404.105,80	37.737.236,37	40.224.120,25
- Текући трансфери осталим нивоима власти	4631	29.762.000	31.812.601,80	33.909.052,26	36.143.658,80
- Капитални трансфери осталим нивоима власти	4632				
-Дотације организације обавезног социјалног осигурања	464	3.300.000	3.527.370	3.759.823,68	4.007.596,06
- Остале дотације и трансфери	465	60.000	64.134	68.360,43	72.865,38
6. Социјално осигурање и социјална заштита	47	14.100.000	15.071.490	16.064.701,19	17.123.365,00
-Права из социјалног осигурања	471	1.800.000	1.924.020	2.050.812,92	2.185.961,49
- Накнада за социјалну заштиту из буџета	472	12.300.000	13.147.470	14.013.888,27	14.937.403,51
7. Остали расходи	48	23.260.000	24.862.614	26.501.060,26	28.247.480,13
- Дотације невладиним организацијама	481	20.340.000	21.741.426	23.174.185,97	24.701.364,82

- Порези, обавезне таксе и казне	482	420.000	448.938	478.523,01	510.057,68
- Новчане казне и пенали по решењу судова	483	500.000	534.450	569.670,26	607.211,53
-Накнада штете услед повреда	484	2.000.000	2.137.800	2.278.681,02	2.428.846,10
8. Резерве	49	9.590.000	10.250.751	10.926.275,49	11.646.317,05
- Средства резерве	499	9.590.000	10.250.751	10.926.275,49	11.646.317,05
Издаци за нефинансијску имовину:	5	58.240.000	62.252.736	66.355.191,30	70.727.998,41
9. Основна средства	51	58.240.000	62.252.736	66.355.191,30	70.727.998,41
- Зграде и грађевински објекти	511	55.500.000	59.323.950	63.233.398,30	67.400.479,25
- Машине и опрема	512	2.690.000	2.875.341	3.064.825,97	3.266.798,00
- Остале некретнине и опрема	513				
- Нематеријална имовина	515	50.000	53.445	56.967,03	60.721,16
1	2				
10. Залихе	52				
- Робне резерве	521				
11. Природна имовина	54				
- Земљиште	541				

**Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета
локалне власти за 2015. Годину са пројекцијама за наредне две фискалне године**

Лимити расхода директних корисник

РАСХОДИ:

				О п и с	Пројекција 2014	Пројекција 2015	Пројекција 2016	Пројекција 2017
				6	7	8	9	10
				СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	4.230.000	4.521.447	4.819.410,36	5.137.009,50
				ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	8.286.000	8.856.905,40	9.440.575,46	10.062.709,38
				ОПШТИНСКА УПРАВА	161.546.812,41	172.677.387,78	184.056.827,63	196.186.172,57
				УКУПНО ЗА РАЗДЕО 1+2+3:	174.062.812,41	186.055.740,18	198.316.813,45	211.385.891,45

Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета

Локална власт у 2015. години може планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину увећаног највише до 1,5% у 2015.г., као и у 2016.г. и 2017.г., при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 – Социјални доприноси на терет послодавца. Подразумева се да су исплате плата вршене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06, ...10/13 и 55/13) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, бр.44/08 – пречишћен текст и 2/12), као и да није било исплата награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима (осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години), као ни награда и бонуса који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно не транспарентне облике награда и бонуса.

Ограничење масе средстава односи се на све остале економске класификације у оквиру групе 41 – расходи за запослене, односно маса средстава која се односи на све остале економске класификације, такође може бити увећана максимално до 1,5% у односу на 2014. годину.

Планирање броја запослених у 2015. години

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС“, број 104/09) одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица локалне самоуправе установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона).

Законом о буџетском систему у члану 27. став 34. уређено је, између осталог и да, корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године.

Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Извод из приказа максималног броја запослених на неодређено и одређено време утврђеног у

складу са одредбама Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, који је ступио на снагу крајем 2009. године.

Ред број	Јединица локалне самоуправе	Максималан број Запослених на неодређено време	Максималан број запослених на одређено време
75	Мионица	66	7

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 потребно је максимално сагледати могућност уштеде пре свега, у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Група конта 45 – Субвенције

У складу са политиком расхода за 2014. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти, потребно је да се расходи за субвенције у 2015. години и на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу а по могућству и да уопште и не буду заступљени у плану.

Група конта 48 – Остали расходи

Остали расходи планирају се у износу који је опредељен одлуком о буџету за 2014. годину. У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („ Службени гласник РС“, број 43/11) , потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

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

Такође, напомињемо да су индиректни корисници и корисници средстава у обавези по наведеним смерницама да ураде предлоге својих финансијских планова.

Поступак и динамика припреме буџета општине Мионица и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти

Сви директни корисници у обавези су да до 01. септембра 2014. године доставе предлог финансијских планова за 2015 годину у штампаном облику. Такође, директни корисници буџета

су одговорни да Упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Буџетски корисници који до 01. септембра не доставе предлог својих финансијских планова неће бити опредељена средства.

Прописани обрасци су саставни део овог упутства и доступни су у електронској форми на сајту општине Мионица – www.mionica.rs.

Прписани обрасци који су саставни део овог упутства су:

- Захтев за текуће издатке (Табела 1)
- Захтев за додатна средства (Табела 2)
- Расходи за запослене (Табела 3)
- Захтев за основна средства (Табела 4)
- Приходи (Табела 5)

Уз сваки од образаца потребно је детаљно писано образложење.

Неопходно је да предлози финансијских планова за 2015. годину представљају реалну процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Подсећамо да је чланом 112. Закона (у прелазним и завршним одредбама) уређено да ће се одредбе овог Закона, у делу који се односи на програмски део буџета, примењивати постепено увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлуке локалне власти за 2015. годину.

По програмској класификацији исказује се посебни део буџета. Овом класификацијом треба да се исказују циљеви, очекивани резултати, активности и средства потребна за остваривање наведених циљева (члан 28, став 5. Закона). Међутим, за спровођење ових законских одредби неопходно је да се донесу детаљнија упутства свим нивоима власти за припрему буџета за 2015. годину по програмској методологији, а у циљу спровођења јединствене методологије планирања и очувања интегритета буџетског система.

Ради бољег упознавања са програмским буџетом дајемо Вам разлику између програмског и линијског буџета.

Традиционални линијски буџет, усредсређен на расходе на основу економске класификације (нпр. плате, робе и услуге итд.), претежно преко функционалне класификације омогућава препознавање надлежности корисника буџета.

Програмски буџет ,класификује расходе и издатке према уже дефинисаним надлежностима и мерама корисника буџета и приказује;

- у које конкретне сврхе се средства троше,
- на који начин је таква потрошња повезана са средњорочним цињевима и
- какви се резултати остварују.

Програмски буџет има низ предности у односу на линијски;

- пружа јединствен оквир за утврђивање приоретних расхода и издатака,
- унапређује координацију политика што је од великог значаја за постизање националних, социјалних и економских циљева,
- обезбеђује финансијски контекст средњорочним плановима корисника буџета,
- омогућава корисницима буџета ,извршној и законодавној власти да уоче неефикасно трошење ,као и области у којима се не постижу адекватни резултати и којима је потребно више ресурса,
- доприноси унапређењу услуга јавне управе кроз процену односа њихове цене и квалитета и
- омогућава израду буџета који је транспаретнији и разумљивији за грађане.

У програмском буџету акценат је на учинку мера финансираних из буџета. Корисници буџета ,подједнако као и министарство надлежно за послове финансија, Влада и законодавна власт, користе информације о учинку да би се проценила ефективност и ефикасност потрошње и утврдили приоритети у расходима.

Ефективност означава меру у којој се одређеним активностима постиже жељени исход. На пример, образовни програми су ефективни ако учесници стекну знања и буду спремни за захтев које пред њих поставља савремена привреда. Полицијска патрола је ефективна ако смањује стопу криминала. Ефективна подршка пољопривреди као последицу има већу конкуретност и веће приносе пољопривредних култура .

Ефикасност означава постизање жељеног исхода уз оптималан утрошак ресурса. Што је нижи утрошак ресурса за пружање одређене услуге, то је њено остварење ефикасније-под претпоставком да се жртвује квалитет услуге.

Да би се измерио учинак потрошње, потребно је спровести следеће кораке;

- да се утврди програмска структура и циљеви корисника буџета,
- да се одаберу одговарајући индикатори учинка,
- да се спроведе мониторинг и
- да се изврши евалуација.

Напомињемо да чим дође до детаљних упутстава за програмски буџет обавестићемо све буџетске кориснике а исти ће у предвиђеном року морати да изврше корекције својих финансијских планова и прилагоде их упуствима.

Начелник одељења за финансије
Мирјана Митровић