

Образложење

По дефиницији Закона о буџетском систему¹⁾, одлука о буџету коју доноси скупштина општине (у даљем тексту: одлука о буџету) јесте одлука којом се процењују приходи и примања, те утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године) и која садржи одредбе битне за извршење те одлуке. Из ове дефиниције произлази да, поред општег и посебног дела, одлука о буџету треба да садржи и одредбе о њеном извршавању, односно норме које се односе на обавезе и овлашћења, како надлежних локалних органа тако и буџетских корисника.

Поред Закона о буџетском систему, за одлуке примењују се Закон о локалној самоуправи²⁾ и Закон о финансирању локалне самоуправе³⁾, као и друге законе који на одређени начин утичу и на приходну и расходну страну буџета (пореске законе).

Посебно треба обратити пажњу на смернице које су дате у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину (у даљем тексту: Упутство), које је у складу са чланом 36а доставило Министарство финансија локалној власти.

За припрему буџета није новина програмско буџетирање, које је обавезно од 2015. године, што значи да ће се и буџети за 2018. годину радити по том принципу. Већ у првом делу Упутства дат је акценат на програмско буџетирање од стране јединица локалне самоуправе.

Новина је одредба члана 58в Закона о буџетском систему. Том одредбом прописано је родно одговорно буџетирање, које представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Цео процес родно одговорног буџетирања треба да се у целини примени до 2020. године.

У Упутству које доставило Министарство финансија су дате основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетских корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета. Између осталог, у Упутству су дате и смернице за планирање масе плата запослених у 2018. години, као и планирање броја запослених у 2018. години. Остаје обавеза скупштине јединице локалне самоуправе да донесе акт о рационализацији броја запослених.

Највећу одговорност за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима сноси извршни орган локалне власти. Имајући то у виду, у одлуци о буџету обавезно се прописују норме којима се ближе уређује, пре свега, одговорност и овлашћење извршног органа, али и других надлежних органа локалне власти у поступку доношења и извршавања буџета.

Председник општине као извршни орган, искључиво је наредбодавац за извршење буџета и он не може да преноси на друго лице овлашћења која се односе на извршење буџета по Закону о буџетском систему.

Министарство финансија је унапредило Упутство за припрему програмског буџета у погледу обавезе праћења и извештавања о циљевима и индикаторима, дефинисања врста програмских активности и одређивања код којих врста програмских активности није потребно дефинисати циљеве и индикаторе.

Програмом реформе управљања јавним финансијама за период од 2016. до 2020. године, који је Влада усвојила крајем 2015. године, предвиђене су смернице за реформу управљања јавним финансијама, где је унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања део наведене реформе, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

¹⁾ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 142/2014, 68/2015 и 103/2015

²⁾ „Службени гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014 – др. закон

³⁾ „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013, 125/2014, 95/2015 и 83/2016

Програмски буџет, као један од механизма за спровођење наведене реформе управљања јавним финансијама, омогућава боље управљање учинком јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање снажнијих веза између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и спровођења јавних политика, као и већу транспарентност потрошње. У том смислу, на основу анализа процеса програмског буџетирања од стране јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) у прве две године обавезне примене, Министарство финансија и СКГО заузели су заједничко становиште о томе да је пожељна и потребна промена структуре програмског буџета ЈЛС.

Министарство финансија је такође у сарадњи са СКГО припремило документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора** који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета ЈЛС. Поред тога, СКГО је припремила моделе докумената који су стављени на располагање ЈЛС као помоћ приликом припреме програмског буџета. На посебној страници на сајту СКГО (<http://www.skgo.org/reports/details/1868>) се налазе детаљније информације о процесу припреме програмског буџета и документа која могу бити од помоћи приликом израде одлуке о буџету за 2018. годину. Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана **униформна програмска структура** за ЈЛС, као и документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора** се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Имајући у виду смернице за припрему одлуке о буџету јединице локалне самоуправе према којима ће организациона класификација да има за прво време доминантну улогу, указујемо на неопходност поштовања **одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.**

Приликом израде одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину треба водити рачуна о томе да се као директни корисници могу исказивати само органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране локалне власти, док јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти не могу се исказивати као индиректни корисници буџетских средстава, с обзиром на то да се не финансирају из наменских јавних прихода. Наиме, као индиректни корисници буџетских средстава не могу се исказивати јавна предузећа, дирекције и фондови, с обзиром на то да су према члану 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/15), јединице локалне самоуправе у обавези да до 1. децембра 2016. године ускладе одлуке о буџету за ту годину са чланом 1. став 1. тог закона. **У супротном, сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тачка 8) Закона о буџетском систему, којом је дефинисан појам индиректних буџетских корисника.**

Према одредбама Закона о буџетском систему локални орган управе надлежан за финансије овлашћен је за отварање консолидованог рачуна трезора локалне власти, односно за отварање подрачуна динарских и девизних средстава корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01- Приходи из буџета, с тим што се препоручује надлежном органу јединице локалне самоуправе да, по усвајању одлуке о буџету, обавести предшколске установе о обавези уплате тих средстава на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно неизвршавања обавеза родитеља по овом основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изведе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају предшколским установама.

Унапређење буџетског процеса је део шире реформе управљања јавним финансијама, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење те реформе. Такав буџет омогућава боље управљање учинком јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање снажнијих веза између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и спровођења јавних политика, као и већу транспарентност потрошње.

Разлике између програмског и линијског буџета

Прелазак с традиционалног линијског буџета на програмски буџет има значајне импликације за израду финансијских планова корисника буџета, њихово разматрање и представљање извршној и законодавној власти.

Линијски буџет, који је усредсређен на расходе на основу економске класификације (нпр. плате, робе и услуге итд.), претежно преко функционалне класификације омогућава препознавање надлежности корисника буџета, док програмски буџет, с друге стране, класификује расходе и издатке према уже дефинисаним надлежностима и мерама корисника буџета, односно приказује:

- 1) у које конкретне сврхе се средства троше;
- 2) на који начин је таква потрошња повезана са средњорочним циљевима;
- 3) какви резултати се остварују.

На тај начин програмски буџет:

- 1) пружа јединствен оквир за утврђивање приоритетних расхода и издатака;
- 2) унапређује координацију политика, што је од великог значаја за постизање националних социјалних и економских циљева;
- 3) обезбеђује финансијски контекст средњорочним плановима корисника буџета;
- 4) 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;
- 5) доприноси унапређењу услуга јавне управе кроз процену односа њихове цене и квалитета;
- 6) омогућава израду Буџета који је транспарентнији и разумљивији за грађане.

По Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину:

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

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

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

Основне макроекономске претпоставке за период 2017. – 2020. године

Основне макроекономске претпоставке за период 2016. – 2019. године	2017	2018	2019	2020
<i>Исказано у процентима осим ако није другачије назначено</i>				
Стопа реалног раста БДП	2,0	3,5	3,5	4,0
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	4469	4755	5057	5.417
Извори раста: процентне промене у сталним ценама				
Лична потрошња	1,8	2,7	3,4	3,8
Државна потрошња	1,4	2,2	1,9	2,7
Инвестиције у фиксни капитал	4,3	5,1	4,1	5,3
Извоз роба и услуга	10,0	8,8	8,4	7,9
Увоз роба и услуга	8,6	7,0	7,2	7,0
Допринос расту БДП, п.п.				
Домаћа тражња	2,4	3,4	3,7	4,4
Инвестициона потрошња	0,8	1,0	0,9	1,1
Лична потрошња	1,3	2,0	2,5	2,8
Државна потрошња				
Спољно-трговински биланс роба и услуга	0,3	0,4	0,3	0,5
	-0,4	0,1	-0,2	-0,4
Кретање цена				
Потрошачке цене(годишњи просек)	3,1	2,7	2,8	3,0
Потрошачке цене(крај периода)	3,0	3,0	3,0	3,0
Дефлатор БДП	2,8	2,8	2,8	3,0

Извор: МФИН

У складу са напред наведеним макро економским показатељима локална власт је у **обавези да реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2017. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у **2018. години од 6,4%**). Изузетно локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у **образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода. Уједно, указујемо да је у току измена закона којим се уређује Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије мора реално да их планира, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2018. години

1. Законско уређење плата

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...99/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14) 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).

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 у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...58/14).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

2. Законом уређена основица за обрачун плата

И током 2017. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС”, број 116/14 од 27. октобра 2014. године.

Према члану 1. Закона привремено се уређује основица односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде, за обрачун и исплату плата односно зарада као и других сталних примања изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава.

У складу са чланом 5. став 1. Закона, основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим или појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Ништаве су одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона (члан 4. Закона).

Према члану 7. Закона, директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти, којима се умањује планирани износ средстава за плате, дужни су да у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена, у складу са одредбама наведеног закона са урачунатим доприносима, који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима, који се такође исплаћују на терет послодавца.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти који су исплатиоци других сталних примања, дужни су да у року од три дана од дана извршене исплате за одређени месец на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије уплате разлику између укупног износа другог сталног примања који није умањен у смислу овог закона и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем у смислу овог закона.

Горе наведени корисници не могу опредељивати, нити користити, средства која су у обавези да уплате у складу са наведеним чланом 7. Закона, за друге намене.

Према члану 8. став 2. Закона, јавно предузеће основано од стране локалне власти дужно је да приликом овере обрасца за обрачун и исплату зарада достави надлежном органу локалне власти доказ о уплаћеном износу средстава из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона за претходну исплату и обрачунатом износу средстава из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона за текућу исплату за то јавно предузеће и правна лица основана од стране тог јавног предузећа.

Надлежни орган локалне власти је дужан да једном месечно, а најкасније до 10. у месецу за претходни месец достави министарствима надлежним за начин и контролу обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима извештај о извршеној уплати из члана 7. ст. 1. и 2. овог закона.

Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2018. годину

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 2017. години, увећану за масу средстава за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених за 2017. годину, а највише до дозвољеног нивоа

за исплату плата у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину ("Службени гласни РС", бр. 99/16).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

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

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 5 %,
- установама социјалне заштите за 5%,
- предшколским установама за 10%,
- осталим јавним службама 5 %.

Средства за плате се планирају на бази постојећег, а не систематизованог броја запослених.

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2018. 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.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економској класификацији 413-416 у 2018. години.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

Такође, у 2018. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

У првом кварталу 2018. године Министарство државне управе и локалне самоуправе ће у сарадњи са Министарством финансија разматрати све параметре који утичу на одређивање максималног броја запослених за 2018. годину у систему АПВ и систему локалне самоуправе, као и висину неопходних средстава за њихове плате. На основу тога Влада ће донети одлуку којом ће се утврдити максимални број запослених на неодређено време у наведеним системима за ту годину. С обзиром да ће тако утврђени број запослених бити већи или мањи од броја запослених за које су планирана средства за плате у 2018. години, на начин како је напред наведено, локална власт ће бити у обавези да усклади своје одлуке о буџету у делу планираних средстава за плате. У том смислу потребно је прилагодити и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

Према члану 4. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС", број 68/15) (у даљем тексту: Закон о максималном броју) за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2018. 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.**

Посебно се указује на примену одредбе члана 27е Закона о буџетском систему према којој предшколске установе и установе културе нису изузете, односно за ново запошљавање у предшколским установама и установама културе подносе се захтеви за ново запошљавање.

Уколико у току 2018. године буџетски корисници услед посебних околности имају потребу за увећањем средстава за плате на економским класификацијама 411 и 412, неопходно је да се иста детаљно образложи и документује навођењем финансијских ефеката промена (на пример: за оснивање нове установе

документ који потврђује почетак рада установе, број запослених који мора бити обухваћен Одлуком о максималном броју запослених, коефицијенте, основицу и др.).

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, реално су планирана средства за ове намене у 2018. години, и обавезе из предходних година а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Посебно је потребан, крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Приликом планирања расхода на име накнада за рад ангажованих ван радног односа (економска класификација 423 – Услуге по уговору) треба водити рачуна и о ограничењима прописаним Законом о буџетском систему, а која се односе на забрану заснивања радног односа са новим лицима до краја 2017. године, као и ограничење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% у односу на број запослених на неодређено време. Такође, 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 буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом, а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Остале расходе, такође су планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита.

Планирана политика јавне потрошње у општини Љиг

Приоритети општине Љиг за наредни период су:

- Наставак процеса рационалније потрошње код свих буџетских корисника;
- Интензивирање активности на изради недостајућих стратегија и/или акционих планова за области: туризам, спорт, млади, запошљавања, избеглица, националних мањина и др.
- Максимално стављање у функцију локалне пореске администрације у циљу реалног обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода општине Љиг;
- Унапређење информационог система и електронске управе у општини
- Наставак и унапређење система финансирања:
- Права по закону о бризи о породице и деце-породиле и др.
- Стипендија студентима и летовање
- Регресираних боравка деце у вртићу за треће и свако наредно дете
- Права националних мањина
- Помоћи и пројеката за поједине категорије становништва-избеглице,
- Програма за безбедност у саобраћају
- Програма подршке пољопривреди и активности на увећању пољопривредног буџета у складу са Законом
- Програма развоја заједнице и инфраструктуре
- Програма заштите животне средине у складу са ЈЕАП-ом (од накнада за заштиту животне средине)
- Програма спортских организација.
- Програма за пошумљавање

ПРИХОДИ

Процена извршења буџета односно остварења прихода за 2017. годину је нешто више од 72,5%, па по упутству о буџету средства се могу увећати само 6.4% тако да укупно планирани буџет за 2018. годину износи свега 425.000.000,00 динара

Приходи од пореза на зараде према Закону о порезу на доходак грађана („Сл.гласник РС“, бр. 24/2001, 93/2012) плаћа се по стопи 10% према пребивалишту запосленог и припада 74% јединици

локалне самоуправе планиран је у 2018. години 110.000.000,00 што је исти износ као у предходној години а како се најављује повећање плате надамо се да ће планиран износ бити и остварен .

Порез на приход од самосталне делатности планиран је 15.900.000,00 динара, нешто мало мање од предходне године. Према члану 31. до 51. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“ бр. 24/2001, 93/2012) . Приход је 100% локалне самоуправе .

Порез на остале приходе обухвата остале приходе у складу са Законом о порезу на доходак грађана, плаћа се по стопи 20% и припада општини 100%. Планиран је у износу 15.000.000,00 динара.

Порез на имовину физичких лица по решењима Локалне пореске администрације планиран је укупно 25.000.000,00 динара, што је скоро 50% од планираних средстава од предходне године приход је 100% локалне самоуправе, стопа пореза није повећавана већ 3 године уназад а има доста проблема код евиденције и неажурности код преноса са умрлих лица, решења се враћају, наследници се не јављају и.т.д. Што се тиче пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, дуговања су велика, привреда је или у стечају или рачуни блокирани слабо се шта може наплатити па из тог разлога је и план за 2018. Годину из ових средстава 13.000.000,00 динара.

Порез на наслеђе и на пренос апсулутних права је планиран укупно 10.500.000,00 динара.

Комунална такса на моторна и друмска возила планирана су 7.000.000,00 динара, накнаде по 1.000.000,00 а накнада за заштиту животне средине 5.000.000,00, средства се распоређују према Програму који је усвојила скупштина а Министарство дало сагласност.

Комунална такса за истицање фирме 7.000.000,00 динара.

Донације од Комесаријата за избегла и расељена лица за откуп домаћинстава за избегла и расељена лица, доходовне активности и новчана помоћ за огрев очекује се у износу од 17.560.000,00 динара.

Ненаменски трансфер од Републике на нивоу из 2016. године 124.436.000,00 динара и 28.000.000,00 динара за наменске трансфере и друге текуће трансфере по захтеву локалне самоуправе.

Накнаду за коришћење минералних сировина требало би да уплаћује ГП Гранит Пешчар АД Љиг у доста великом износу у односу на експлоатацију камена али се тај приход незнатно остварује већ годинама уназад а и рачун им је већ дуго блокиран из тих извора планирано је само 1.000.000,00 и питање је да ли ће и то бити остварено.

Градско грађевинско земљиште више нема задужења новог али има доста дуга грађана и појачаће се контрола и принудна наплата дуга..

Приход од продаје добара и услуга (административне таксе, накнада за уређење грађевинског земљишта, таксе за озакоњење објеката, приходи индиректних корисника укупно се планирају 14.570.000,00 динара, очекује се у 2018 мало већи одзив за легализацију па и нешто више уплата од такса. Приходи по основу пружања услуга боравка деце у вртићу планирана су 13.300.000,00 динара.

Новчане казне од саобраћајних прекршаја од 2017. године износ 6.000.000,00 динара, добровољни трансфери у износу 2.000.000,00 динара, мешовити и неодређени приходи у износу 3.000.000,00 динара и примања од отплате кредита и кредита 200.000,00 динара.

Пренета средства су планирана у износу од 600.000,00, динара.

Укупни буџетски приходи са пренетим средствима за 2018. годину планирани су 425.000.000,00 динара , средства су планирана реално у односу на процену извршења за 2017. годину и износе свега 72% од планираних прихода по одлуци за 2017.годину

РАСХОДИ:

Група конта 41-Зараде

У одлуци о буџету за 2018. годину, локална власт масу средстава за плате планирала је у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и у складу са одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка и 108/13) .

У складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 68/2015 и 81/2016-одлука УС), број запослених код корисника буџета не може прећи максималан број запослених на неодређено и одређено време, и то:

- 44 запослених у локалној администрацији на неодређено време;
- 1 запослено у локалној администрацији на одређено време;
- 38 запослених у предшколским установама на неодређено време;
- 9 запослених у предшколским установама на одређено време;

- 6 запослених у установама културе на неодређено време;
- 2 запослених у осталим установама на неодређено време;

У Одлуци о буџету средства за плате се обезбеђују и за 3. изабраних и 3. постављена и именована лица.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, нису планиране исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

Такође, у 2018. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене планирати су крајње рестриктивно.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 планирана су реална средства за сталне трошкове како за 2018 тако и за неплаћене обавезе из претходних година.

Код библиотеке и туристичке организације по истом поступку је урађен обрачун, и број изабраних, постављених и запослених лица ограничен је Законом о утврђивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Уз максималну штедњу планирана су средства за дневнице, путне трошкове, услуге по уговору, материјал.

Програм 2101- Политички систем локалне самоуправе

За раздео 1. Скупштина

Зараде су планиране по упутству тако да је маса средстава за зараде увећана за 5% а остали трошкови су планирани крајње рестриктивно али да се не угрози нормално функционисање скупштине и њених тела. Код скупштине су планирана и средства за политичке странке од 400.000,00 динара. Укупно за скупштину планирана су средства од 7.917.000,00 динара.

За раздео 2. Председник општине

Маса зараде за изабрана, именована и постављена лица планирана за 2018.године увећана за 5%, средства за сталне трошкове 200.000,00 динара, услуге по уговору, укупно 4.302.000,00 динара.

За раздео 3. Општинско веће

Општинско веће нема запослених, за накнаде члановима већа- услуге по уговору, сталне трошкове и материјал свега 790.000,00 динара.

Раздео 4. Општинска управа

Програм 0901- Социјална и дечја заштита, планирана су средства за породиље за свако рођено дете 300 евра у динарској противвредности укупно 3.600.000,00 динара.

За избегла и расељена лица 900.000,00 учешће општине и 17.560.000,00 динара средства Комесаријата. За откуп сеоских домаћинстава са додатном помоћи за 8 избеглица, откуп сеоских домаћинстава са додатном помоћи за 2 интерно расељена лица, доходне активности за 10 избеглица и интерно расељених лица и новчану помоћ за огрев и лекове за 22 интерно расељена лица и избеглице.

2.350.000,00 планирано је Центру за социјални рад за једнократне новчане помоћи по решењима и за превоз деце до специјалних школа. За смештај деце са посебним потребама у специјалне школе планиран је износ од 1.700.000,00

За пројекат за више солидарности према старима планирано је 2.440.000,00 динара, средства се преносе Центру за социјални рад.

Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе

Зараде за запослене у Општинској управи планиране су по Закону и упутству маса из 2017.године увећана је за 5% и износи економска класификација 411- 24.623.000,00 динара , 412- 4.536.000,00 динара а умањење 10% на економској класификацији 465-2.700.000,00 динара.

Средства за јубиларне награде планирана су на конту 416 у износу од 800.000,00, девет запослених испуњава услов у 2018 години са 10, 20 и 30 година радног стажа.

Средства на контима 421, 423, 424, 425и 426 планирана су за 2018 али и за неплаћене рачуне из 2017.године.

Средства резерве планирана су 5.500.000,00 динара.

На економској класификацији 483 планирана су средства за пенале које плаћамо инвалидима рада.

За план заштите у ванредним ситуацијама планирано је 500.000,00 динара.

За формирање електронске писарнице планирано је 500.000,00 динара.

За одржавање хигијене у згради општине преко агенције планирано је 1.600.000,00 динара.

Програм 0901- Социјална и дечја заштита

За стипендије ученика и студената, награде за Дан општине и награде одличним ученицима карте за базен укупно је планирано 1.450.000,00 динара .

Програм 1101- Становање, урбанизам и простотно планирање

2.100.000,00 је планирано за запослене по повременим и привременим пословима за легализацију.

Програм 0901- Социјална и дечја заштита

За активности Црвног крста планирано је 2.500.000,00 динара.

Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе

За отплату камата по кредиту на економској класификацији 441 планирано је 880.000,00 динара а на економској класификацији 611 отплата главнице планирано је 2.900.000,00 динара.

За заједничког јавног правобраниоца планирано је 1.000.000,00 динара.

Програм 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре

Средства за безбедност саобраћаја планирана су заједно са средствима из 2017 која нису извршена по програму из 2017 укупно 5.000.000,00, са наменом за пројекат за пешачку стазу до основне школе у улици Светог Саве 400.000,00 , још 1.600.000, по програму усвојеном из 2017.године. За 2018. Планирана су средства у износу 3.000.000,00 од тога за вертикалну и хоризонталну сигнализацију 500.000,00 а 2.500.000, по програму који ће на предлог савета за безбедност усвојити општинско веће.

Програм 0101 Развој пољопривреде

Планирано је на економској класификацији 424- 3.200.000,00 динара од тога 2.000.000,00 за осемењавање крава а 1.200.000,00 за накнаду противградним стрелцима за одбрану од града. 200.000,00 је планирано за саднице, дуг из 2017. године, за отплату камате на кредите 900.000,00 за кредите узете у 2017. години. На економској класификацији планирана су средства од 4.000.000,00 за набавку говеда и оваца за отплату дуга из 2017. и за 2018. годину. Накнада за таксе Србија воде 4.500.000,00 динара. За атарске путеве планирана су средства за материјал и превоз 5.000.000,00 за машинске радове на атарским путевима 5.000.000,00 обавезе по уговорима из 2017.године.

Средства за пошумљавање у износу од 300.000,00 динара набавка садница.

Програм 0701 – Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре

Планирана су средства на економској класификацији 425 за обавезе из 2017. и раније, на 426 за материјал 3.000.000,00 такође и за неке ситне поправке у 2018. години. За зимско одржавање путева и улица планирано је 4.000.000,00 за 2017- 2018. годину.

Планирана су средства за субвенције за јавни превоз (Банбусу) 4.000.000,00 динара.

Програм 1101- Становање, урбанизам и простотно планирање

Планирана је израда пројектне документације, парцелација и откуп земљишта за саобраћајницу за прикључак на ауто пут укупно 4.600.000,00 динара. Планирано је та откуп земљишта за индустријску зону 5.000.000,00 динара на економској класификацији 541.

На економској класификацији 511 планирана је измена постојећег пројекта Дома културе у смислу прилагођавања потребама грађана општине у износу од 1.000.000,00 динара. Израда пројектне документације планирана је иза стазу поред реке Љиг – Кеј у износу од 500.000,00 динара.

Програм 0401 – Заштита животне средине

На економској класификацији 421 планирано је 2.000.000,00 за чишћење дивљих депонија, за трошкове РЕЦ-, „Еко – Тамнава“ Доо, УБ на економској класификацији 481 укупан износ 1.300.000,00 динара за дуг из предходних година и 2018. годину. За управљање отпадним водама планиран је износ од 1.000.000,00 динара на економској класификацији 425 и за чишћење водотока на економској класификацији 421 такође износ од 1.000.000,00 динара. 500.000,00 је планирано за дезинсекцију (уништавање комараца и других инсеката) а за праћење квалитета животне средине (мерење загађености ваздуха) износ од 300.000,00 динара на економској класификацији 424. За набавку цвећа и дрвећа за улепшавање зелених површина планиран је износ од 200.000,00 на економској класификацији 426. За набавку посуда за одвајање смећа (као учешће на конкурсима) планиран је износ на економској класификацији 512 од 1.000.000,00 динара. За пројекат за зоне санитарне заштите изворишта планиран је износ 1.500.000,00 динара.

Програм 1102 – Комуналне делатности

За одржавање грејања планиран је износ од 900.000,00 динара, за отплату камиона смећара (отплаћује се у целости у 2018. години), планиран је износ 2.000.000,00 динара. За решавање имовунских односа на економској класификацији 423 планирано је 5.000.000,00 динара. За одржавање јавних зелених површина у Љигу и Белановици износ од 2.000.000,00 динара, за одржавање чистоће у Љигу и Белановици планирано је на економској класификацији 421 износ од 7.000.000,00 динара.

За азил за псе луталице, закопавање, односно уништавање лешева угинулих животиња и дератизацију (уништавање глодара) планирано је укупно 3.800.000,00 а 1.000.000,00 за новчане накнаде за уједи од паса луталица на економској класификацији 483.

За партерно уређење испред општине (страна до паркаи стаза до Дома здравља, за пројекат и радове укупно 2.635.000,00 динара. За фасаду на делу зграде општине и прекопута на згради „Комитета“ износ од 2.000.000,00 за радове започете у 2017. години.

У 2018. години планирана је израда пројекта прикључка на централну котларницу потрошача са друге стране Љига и гашење котларнице у згради у улици Војводе Мишића., која изазива велике проблеме у погледу загађености ваздуха. За набавку агрегата за реконструкцију котларнице (агрегат набављен у 2017. по јавној набавци) износ 1.000.000,00 на економској класификацији 512.

Планирано је насипање и равнање на гробљу Бабајић – Љиг износ од 500.000,00 динара.

За одржавање водовода на економској класификацији 425 планирано је 3.000.000,00 динара и 5000.000,00 динара на економској класификацији 511 за нове радове на изградњи водовода.

1.000.000,00 планирано је за пројекат, прикључак на цевовод Стубо - Ровни на економској класификацији 511.

За уличну расвету планирано је 18.000.000,00 за заостале дугове и 2018. годину и 3.000.000,00 за одржавање од тога стари дуг 500.000,00 динара.

Програм 1801 Здравствена заштита

За Дом здравља Љиг планирана су средства од 3.000.000 динара за примарну заштиту, набавку опреме. 550.000,00 за лекаре за утврђивање смрти.

Програм 1301-Развој спорта и омладине

У 2018 години планирана су средства преко спортског савеза за финансирање спортских клубова (фудбал, одбојка, шах, кошарку и остали). Расподелу средстава у износу од 19.000.000,00 динара вршиће спортски савез а 500.000,00 ће се користити за одржавање фудбалских терена

Програм 1201 – Развој културе и информисања

300.000,00 на економској класификацији 463, планирано је Историјском архиву Ваљево (за чување архивске грађе), а 1.000.000,00 на економској класификацији 481 за верске заједнице.

За информисање и локалну телевизију планиран је износ од 3.000.000,00 динара на економској класификацији 423.

Програм 2002 Основно образовање и васпитање

За основно образовање планирано је укупно 49.700.000,00 динара, за основну школу у Љигу за редовне трошкове са пренетим обавезама из предходних година 27.000.000,00 динара, за основну школу Белановица 7.000.000,00 такође за редовне трошкове са пренетим обавезама. Планирана су 2.000.000,00 за текуће поправке и одржавање школа и помоћних објеката који су урађени у 2017. години. За превоз ученика основне школе издвојено је 10.200.000,00 динара са пренетим обавезама из предходне године и трошкове из текуће године. Планирана су и средства за главни пројекат и озакоњење и легализацију сале у основној школи Љиг износ од 1.000.000,00 и пројекат за основну школу Белановица и салу у школи 2.500.000,00 динара.

Програм 2003 Средње образовање и васпитање

За средње образовање планирано је 6.500.000,00 динара за редовне трошкове и обавезе из предходне године. За бесплатан превоз ученика у средњој школи планирано је 5.500.000,00 динара, тако да укупна средства за средње образовање износе 12.000.000,00 динара.

Програм 0901 – Социјална и дечја заштита

Кроз подршку деци и породици планирана су средства треће дете, за бесплатан боравак деце у вртићу укупно износ од 2.670.000,00 динара.

Програм 2001 -Предшколско образовање и васпитање

За предшколско образовање планирана су средства за зараде у складу са Законом и упутством после повећања од 6% које су запослени у вртићу добили у 2017 години, маса зарада је увећана за 10% у 2018 години износи 30.582.313,00 динара на економској класификацији 411 и 5.474.233,00 динара на економској класификацији 412.Остали трошкови су планирани заједно са неплаћеним обавезама из предходне године, крајње рестриктивно. Средства за накнаду за боравак деце уплаћују се преко уплатног рачуна на буџет.бесплатан боравак у вртићу за треће дете износи 2.670.000,00 динара.Укупно за предшколску устаову планирано је 56.000.000,00 динара.

Програм 1502- Развој туризма

За Туристичка организацја укупно планирана средства 6.560.000,00. И код Туристичке организације средства за зараде су планирана са увећањем од 5%. За манифестацију Косидба на Рајцу планирана су средства по пројекту 2.635.000,00 за организацију и промоцију локалних манифестација и догађаја 570.000,00 динара и за израду програма развоја туризма локалне самоуправе са акционим планом 290.000,00 динара.

Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе

Програмска активност функционисање месних заједница

Поред планираних сталних трошкова (за електричну енергију и тел.услуге) 300.000,00, за одржавање гробља у Пољаницама износ од 200.000,00 за материјал 500.000,00, планирана су средства и за одржавање домова културе по месним заједницама 1.300.000,00 динара. Санираће се домови културе или други објекти по месним заједницама.

Неплаћени рачуни из 2017. године преносе се у 2018.годину и плаћају се на терет средстава планираних у 2018.години.

Укупно распоређена средства износе 425.000.000,00 динара .

