На основу члана 47. и 63. Закона о буџетском систему (''Службени гласник РС'', број: 54/2009 и 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015и 99/2016), члана 32. Закона о локалној самоуправи (''Службени гласник РС'', број 129/07) и члана 39. Статута општине Лајковац (''Службени гласник општине Лајковац'', број: 11/08), Скупштина општине Лајковац је на седници одржаној данa \_\_\_\_\_\_\_\_.2017. године, донела je

**ОДЛУКУ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ**

**ЛАЈКОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**

**I ОПШТИ ДЕО**

# Члан 1.

Овом Одлуком уређују се приходи и примања, расходи и издаци буџета Општине Лајковац за 2018. годину,његово извршавање, обим задуживања, управљање јавним дугом, коришћење прихода по наменама, коришћење донација, коришћење прихода од продаје добара и услуга буџетских корисника и права и обавезе корисника буџетских средстава.

# Буџет општине Лајковац за 2018. годину састоји се од:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РАЧУН ПРИХОДА И ПРИМАЊА** | **Економска класификација** | **у динарима** |
| Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине | 7 + 8 | 860,303,000.00 |
| Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине | 4 + 5 | 1,245,535,810.00 |
| **Буџетски суфицит/дефицит** | **(7+8) - (4+5)** | **- 385,232,810.00** |
| Издаци за набавку финансијске имовине (осим за набавку домаћих хартија од вредности 6211) | 62 | - |
| **Укупан фискални суфицит/дефицит** | **(7+8) - (4+5) - 62** | **- 385,232,810.00** |
| **РАЧУН ФИНАНСИРАЊА** | | |
| Примања од задуживања | 91 | 110,000,000.00 |
| Примања од продаје финансијске имовине (конта 9211, 9221, 9219, 9227, 9228) | 92 | - |
| Неутрошена средства из претходних година | 3 | 300,232,810.00 |
| Издаци за набавку финансијске имовине (за набавку домаћих хартија од вредности 6211) | 6211 | - |
| Издаци за отплату главнице дуга | 61 | 25,000,000.00 |
| **Нето финансирање** | **(91+92+3) - (61+6211)** | **385,232,810.00** |

Члан 2.

Приходи и примања по основу продаје нефинансијске имовине утврђени су у следећим износима у Рачуну прихода и примања,расхода и издатака:

**тАБЕЛА**

Члан 3.

Потребна средства за финансирање укупног фискалног дефицита из члана 1. ове одлуке у износу од 385,982,810.00 динара Издаци за отплату главнице дуга 25,000,000.00 , обезбедиће се из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година у износу од 275,232,810.00 динара и примања од задуживања у износу од 110,00,000.00 динара.

За финансирање фискалног дефицита и отплате доспелих обавеза по основу јавног дуга, могу се током 2018. године користити средства позајмица са консолидованог рачуна трезора општине Лајковац до износа који не угрожава ликвидност тог рачуна.

Уколико на крају 2018. године буде постојала позајмица са консолидованог рачуна трезора, у зависности од услова на финансијском тржишту, може се пренети у наредну годину.

Члан 4.

Стање јавног дуга Општине Лајковац, на дан 30. новембар 2017. године, износи 119.758.971,00 дин ( 1.002.881,31 EUR) и то:

1.Директне обавезе - унутрашњи дуг \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Р.б. Назив дуга Услови Стање дуга Стање дуга

у EUR у RSD

1.1 Addiko bank а.д. Београд – 1.002.881,31 119.758.971,34

Изградња затвореног базена

Први датум отплате главнице 20.07.2017.

Последњи датум отплате главнице 20.04.2027.

Рата главнице за 2018. год. 26.391,60 EUR

Каматна стопа 3M EURIBOR

+5,15%

Процењено ново задуживање у току буџетске 2018. године износи 110.000.000,00 динара за финансирање завршетка капиталног пројекта –Изградња затвореног базена- повлачење остатка –неповученог износа кредита по Уговору о дугорочном кредиту бр.L1982/15.(наш број 404-105/IV-15) oд 16.11.2015.године који је општина Лајковац потписала са Hypo Alpe-Adria-Bank а.д. (сада Addiko bank а.д.)Београд до уговореног износа од 2 (два) милиона ЕУР у динарској противвредности а не више од 250.000.000,00 динара.

Процењено раздужење у току буџетске 2018. године износи 32.500.000,00 динара и обухвата отплату главнице и камате за кредитна задужења из претходног периода и текућег периода.

Члан 5.

Планирани капитални издаци буџетских корисника за 2018, 2019 и 2020. годину у складу са Стратегијом развоја општине Лајковац за период 2015 – 2025. година, исказују се у следећем прегледу:

**Капитални пројекти у периоду 2018- 2020 године (у хиљ.дин.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Програм / Програмска активност -Пројекат | Назив пројекта | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1101/1101-0023 | Уређење простора испред зграде општине Лајковац | 7,250 |  |  |
| 1101/1101-0024 | Изградња градског трга са елементима парковског уређења | 6,330 |  |  |
| 1101/1101-0025 | Замена камених плоча у улици Владике Николаја | 4,270 |  |  |
| 1102/1102-0105 | Повезивање постојећег цевовода Словац-Ратковац са црпном станицом Словац и повезивање од Оштриковца са постојећим цевоводом | 14.790 |  |  |
| 1102/1102-0106 | Изградња водоводне мреже Пепељевац-Стрмово-Придворица I фаза | 20,025 |  |  |
| 1102/1102-0107 | Водоснабдевање дела општине Лајковац-Изградња водоводне мреже у Јабучју - I фаза | 10.000 |  |  |
| 1102/1102-0108 | Изградња затворене градске пијаце | 17,660 |  |  |
| 1102/1102-0110 | Наставак изградња регионалног цевовода за транспорт опште воде од резервоара Оштриковац ка Лајковцу,Лазаревцу и Убу -Израда техничке документације | 5,000 |  |  |
| 0401/0401-0020 | Изградња фекалног колектора у индустријској зони 1 | 7,647 |  |  |
| 0401/0401-0021 | Изградња постројња за пречишћавање отпадних вода Словац | 29.050 |  |  |
| 0401/0401-0026 | Фекална мрежа и постројење за пречишћавање отпадних вода у Боговађи | 30,000 |  |  |
| 0701/0701-0068 | Периодично одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији општине Лајковац | 31,850 |  |  |
| 2002/2002-0029 | Уређење зелених површина и пратећих садржаја око основне школе у Ратковцу | 3,000 |  |  |
| 0602/0602-0023 | Изградња сеоске куће у Пепељевцу | 15.600 |  |  |
| 1201/1201-0022 | Текуће поправке у културном центру-биоскопска сала | 2,115 |  |  |

Члан 6.

Укупни приходи и примања буџета и приходи из осталих извора планирају се у следећим износима, и то:

TABELA

Члан 7.

Приходи од :

- Накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде од емисије SO2, NO2, прашкастих материја и одложеног отпада- укључујући и пренета неутрошена средства из 2017. године усмеравају се за реализацију Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Лајковац у 2018. години укључујући и пренете обавезе из 2017. године.

Члан 8.

Приходи од:

-Накнаде за коришћење минералних сировина- укључујући и пренета неутрошена средства из 2017. усмеравају се за реализацију Прогрaма за унапређење услова живота локалне заједнице за 2018. годину укључујући и пренете обавезе из 2017. године.

Члан 9.

Приходи од:

- новчаних казни за саобраћајне прекршаје укључујући и пренета неутрошена средства из 2017.године усмеравају се за реализацију Програма коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје који доноси Општинско веће од чега се најмање 50 % прихода усмерава за поправљање саобраћајне инфраструктуре .

Члан 10.

Приходи од :

-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установима у корист нивоа општина усмеравају се ПУ „Лептирић“ Лајковац

- средства од родитељског динара укључујући и пренета неутрошена средства из 2017.године – наменски се усмеравају ПУ „Лептирић“ Лајковац .

Члан 11.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта усмеравају се за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Лајковац.

Члан 12.

Приходи од :

- Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта усмеравају се за реализацију Програма расподеле средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта општине Лајковац.

Члан 13.

Приходи од закупа усмеравају се за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме корисника.

Члан 14.

Приходи од донација правних и физичких лица наменски се усмеравају корисницима - потписницим уговора о донацији.

Приходи од донација донација по Уговорима о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције РС и Уговора о додељеним Грант-овима у оквиру Регионалног програма стамбеног збрињавања избеглица преко Јединице за управљање пројектима у јавном сектору ,укључујући и пренета неутрошена средства за ове намене из 2017. године усмеравају се за реализацију уговора о помоћи избеглим и интерно расељеним лицима.

Члан 15.

Издаци буџета, по основним наменама, утврђени су и распоређени у следећим износима:

**ТАБЕЛА**

Члан 16.

Издаци буџета, по функционалној класификацији, утврђени су и распоређени у следећим износима**:**

Члан 17.

Издаци буџета, по програмској класификацији, утврђени су и распоређени у следећим износима **:**

**ТАБЕЛА**

Члан 18**.**

Стална буџетска резерва за 2018. годину износи 1.000,000.00 динара, а текућа буџетска резерва 13,556,148.00 динара.

**II. ПОСЕБАН ДЕО**

Члан 19.

Укупни расходи и издаци, укључујући издатке за отплату главнице дуга у износу од 1,270,535,810.00 динара, финансирани из свих извора финансирања исказују се у колони 10 и распоређују се по корисницима и програмима:

**TABELA**

**III ИЗВРШАВАЊЕ БУЏЕТА**

Члан 20.

За извршавање ове Одлуке одговоран је председник Општине.

Наредбодавац за извршење буџета је председник Општине.

Члан 21.

Општинско веће одговорно је за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима на начин који је у складу са Законом о буџетском систему.

Члан 22.

Овлашћује се председник општине да у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему, може поднети захтев Министарству финансија за одобрење фискалног дефицита изнад утврђеног дефицита од 10%, уколико је резултат реализације јавних инвестиција.

Члан 23.

Наредбодавац директних и индиректних корисника буџетских средстава је функционер (руководилац), односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

За законито и наменско коришћење средстава распоређених овом Одлуком, поред функционера односно руководиоца директних и индиректних корисника буџетских средстава, одговоран је и Начелник општинске управе.

Члан 24.

Одељење за буџет и финансије обавезно је да редовно прати извршење буџета и најмање два пута годишње информише Општинско веће, а обавезно у року од 15 дана по истеку шестомесечног, односно деветомесечног периода.

У року од 15 дана по подношењу извештаја из става 1. овог члана, Општинско веће усваја и доставља извештаје Скупштини општине.

Извештај садржи и одступања између усвојеног буџета и извршења и образложење великих одступања.

Члан 25.

Број запослених радника према Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Службени гласник РС" број 68/2015), Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину ("Службени гласник РС" број 61/2017) и Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац за 2017. годину који се финансира из буџета општине Лајковац на економској класификацији 411 и 412 приказани су у следећој табели:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корисници плата | Тип службеника | одређено време | неодређено време |
|  |  |  |  |
| Скупштина општине | Изабрани | 1 |  |
|  | Постављени | 1 |  |
|  | Именовани | 1 |  |
| Председник општине | Изабрани | 2 |  |
|  | Постављени |  |  |
| Општинско веће | Изабрани | 5 |  |
|  | Постављени |  |  |
| Општинска управа | Постављени |  | 1 |
|  | Запослени | 8 | 70 |
| ПУ ''Лептирић''Лајковац | Изабрани |  | 1 |
|  | Запослени | 1 | 56 |
| Културни центар Хаџи Рувим Лајковац | Именовани |  | 1 |
|  | Запослени |  | 5 |
| Градска Библиотека Лајковац | Именовани |  | 1 |
|  | Запослени | 4 | 7 |
| Туристичка организација општине Лајковац | Именовани |  | 1 |
|  | Запослени | 0 | 2 |
| Установа за омладину и спорт Лајковац | Именовани |  | 1 |
|  | Запослени | 2 | 9 |
| Укупан број корисника | Именовани, изабрани и постављени | 10 |  |
|  | Запослени | 15 | 155 |

У овој одлуци о буџету средства за плате се обезбеђују број запослених из става 1. овог члана.

Маса средстава за исплату плата планирана је нивоу исплаћених плата у 2017. години, за постојећи-максималан број запослених утврђен у Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац за 2017. годину.

Укупан број запослених код корисника јавних средстава у систему Општине Лајковац у складу са Законом и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац за 2017. годину је 212 од чега се за 155 запослених на неодређено време средства за исплату зарада обезбеђују из буџета.

Број запослених код корисника јавних средстава у систему Општине Лајковац чије се зараде не финансирају из буџета и то:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Корисници плата | Тип службеника | одређено време | неодређено време |
|  |  |  |  |
| ЈП Градска Чистоћа | Именовани |  | 1 |
|  | Запослени | 3 | 56 |
| Укупан број корисника | Именовани,изабрани и постављени |  | 1 |
| Запослени | 3 | 57 |

Члан 26.

Председник Општине на предлог Одељења за буџет и финансије може донети одлуку о промени апропријације и преносу апропријације у текућу буџетску резерву као и одлуку о преусмеравању средстава унутар програма у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Члан 27.

Председник Општине на предлог Одељења за буџет и финансије доноси Решење о употреби текуће буџетске резерве

Председник Општине пре доношења Одлуке о употреби средстава текуће буџетске резерве може прибавити Мишљење Општинског већа о оправданости употребе средстава текуће буџетске резерве.

Члан 28

Општинско веће, на предлог Одељења за буџет и финансије, одлучује о коришћењу средстава сталне резерве буџета за намене утврђене у члану 70. Закона о буџетском систему.

# Члан 29.

Распоред и коришћење средстава врши се по посебним актима и то за:

1) износ од 550.000.00 динара по Програму 1 Урбанизам и просторно планирање ПА 0101-0004 Социјално становање функција 610 Стамбени развој *–*Одељење за комунално стамбене и грађевинске послове **доноси Решења о спровођењу мера стамбене подршке по Програму мера стамбене подршке који доноси Општинско веће.**

2) износ од 1.000.000.00 динара по Програму 1- Урбанизам и просторно планирање ПА 0101-0005 Остваривање јавног интереса у одржавању зграда функција 660 Послови становања и заједнице некласификовани на другом месту*–* по Одлуци о одржавању зграде и спољног изгледа зграде ,условима,начину и критеријумима суфинансирања одржавања стамбених и стамбено-пословних зграда на територији општине Лајковац који доноси Скупштина општине. Конкурс спроводи општинска управа а међусобни односи уређују се уговорима које потписује председник општине.

3) износ од 1.500.000,00 динара Програм 3 локални економски развој, ПА 1501-0001 Унапређење привредног инвестиционог амбијента, функционална класификација 411- општи економски и комерцијални послови -по уговору са Агенцијом за регионални развој Колубарског округа који потписује председник општине у складу са Одлуком о оснивању Агенције

4) Буџетска средства за финансирање ЛАПЗ-а,Програм 3 Локални економски развој ПА1501-0002 Мере активне политике запошљавања функција 412 општи послови по питању рада

-износ од 14,500,000.00 динара ,Конкурс спроводи НСЗ по Споразуму са општином Лајковац а међусобни односи се регулишу с уговорима које потписује Председник општине

5) износ од 3,000,000.00 динара по Програму 3 Локални економски развој ПА1501-0003 Подстицаји за развој предузетништва функција 411 општи економски и комерцијални послови- по Програму Субвенција предузетницима и малим и средњим предузећима који доноси Општинско веће.

Конкурс спроводи Општинска управа а међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине

6) Износ од 15,000,000.00 динара Програм 10 Средње образовање, Пројекат 2003- 0020- Превоз деце у средњу школу, функционална класификација 920 средње образовање-по Решењима одељења за општу управу и друштвене делатности општинске управе а на основу Одлуке о бесплатном превозу ученика Средње школе.

7) Износ од 1.120,000.00 динара Програм 10 средње образовање, Пројекат 2003- 0022- Ђачке стипендије, функционална класификација 920 средње образовање- на основу Одлуке о ученичким стипендијама Ќонкурс спроводи спроводи Одељење ѕа општу управу и друштвене делатности ,Одлуку о додели стипендија доноси Општинско веће а међусобни односи регулишу се уговором који потписује Председник општине.

8) износ од 1,222,000.00 динара, Програм 11 - социјална и дечја заштита, ПА 0901-0005 Подршка реализацији програма Црвеног крста ,функција 090-социјална заштита некласификована на другом месту- на основу Програма Црвеног крста на који сагласност даје Општинско веће. Међусобни односи се регулишу уговором који потписује председник Општине.

9) износ од 6,000,000.00 динара Програм 11 социјална и дечја заштита, ПА 0901-0006 дечја заштита, функционална класификација 040-породица и деца -једнократна помоћ по Решењима која доноси Одељење за општу управу и друштвене делатности на основу Одлуке о додатним облицима заштите породиља и Решењима председника општине о висини помоћи

10) износ од 2,200,000,00 динара Програм 11 социјална и дечја заштита, ПА 0901-0006 дечја заштита, функционална класификација 040-породица и деца –накнада по Решењима која доноси Одељење за општу управу и друштвене делатности на основу Одлуке о о регресирању трошкова боравка деце у установи дечји вртић Лептирић

11) износ од 5,000,000.00 динара, Програм 11 социјална и дечја заштита, ПА 0901-0007 Подршка рађању и родитељству- вантелесна оплодња, функција 733-Услуге медицинских центара и породилишта по Решењима Одељења за општу управу и друштвене делатности а на основу Одлуке о финансирању вантелесне оплодње Скупштине општине и Програма за финансирање вантелесне оплодње који доноси Општинско веће општине Лајковац

12) Буџетска средства намењена подршци пројектима удружења (невладине организације и друга удружења) по Уредби о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.:

-износ од 1.000,000.00 динара - Програм 11, социјална и дечја заштита **ПА 0901-0008 Подршка социо-хуманитарним организацијам**а функција 070-Социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту.

Конкурс спроводи Општинско веће а међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине.

13) износ од 5,500,000.00 динара - Програм 11- социјална и дечја заштита, ПА 0901-0022 једнократна помоћ пензионерима функција 070-Социјална помоћ угроженом становништву некласификована на другом месту, по Решењима Центра за социјални рад на основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите општине Лајковац и Одлуке о висини једнократне помоћи коју доноси Председник општине.

14) Износ од 10,000,000.00 динара Програм 11 социјална и дечје заштита, Пројекат 0901- 0025- Студентске стипендије, функционална класификација 940 високо образовање- на основу Одлуке о студентским стипендијама Ќонкурс спроводи спроводи Одељење за општу управу и друштвене делатности ,Одлуку о додели стипендија доноси Општинско веће а међусобни односи регулишу се уговором који потписује Председник општине.

15) износ од 9,600,000.00 динара- Програм 12 -Примарна здравствена заштита, Пројекат 1801-0021 унапређење квалитета здравствене заштите на територији општине Лајковац, функција 760 здравство некласификовано на другом месту на основу Програма унапређења квалитета здравствене заштите становништва општине Лајковац на који сагласност даје општинско веће.Међусобни односи са Домом здравља се регулишу уговором који потписује председник Општине.

16) По јавном позиву на основу Уредбе о критеријумима , мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије,аутономне покрајине односно јединица локалне самоуправе:

-износ од 1.000.000,00 динара Програм 13-Развој културе, ПА 1201-0002 Подстицаји културном и уметничком стваралаштву фунција 820- Услуге културе – буџетска средства намењена пројектима субјеката у култури и

- износ од 2,500,000.00 динара Програм 13-Развој културе ПА 1201-0003 Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа функција 820 Услуге културе - за финансирање пројеката за заштиту споменика културе

Конкурс спроводи Општинско веће а међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине.

До 25% планираног износа Општинско веће може доделити за финансирање пројеката без спровођења објављивања јавног позива ако се ради у складу са чл.76. став 11 и 13 Закона о култури.

17) По јавном позиву који спроводи Општинско веће на основу Правилника о условима, начину и критеријумима за избор пројеката за изградњу, одржавање и обнову верских објеката који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Лајковац:

- износ од 5.000.000,00 динара Програм 13-Развој културе ПА 1201-0003 Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа функција 820 Услуге културе Међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине.

18) По јавном позиву који спроводи Општинско веће на основу Правилника о суфинансирању пројеката за остваривње јавног интереса у области јавног информисања :

- износ од 4.000.000,00 динара Програм 13-Развој културе ПА 1201-0004 Остваривање и унапређење јавног интереса у области информисања функција 830 Услуге емитовања и штампања. До 5% планираног износа Општинско веће може доделити Решењем о појединачним давањима без спровођења јавног позива према члану 32. став 1 Правилника.

Међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине.

19) износ од 24,000,000.00 динара - Програм 14 Развој спорта и омладине, ПА 1301-0001 Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, функција 810-Услуге рекреације и спорта, - по Правилнику о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији општине Лајковац од чега:

- 23.000.000,00 динара - за финансирање годишњих програма спортских организација на предлог Спортског савеза општине Лајковац

- 300.000,00 - за реализацију посебних програма по јавном позиву

- 700.000,00 - за изузетно одобрење програма у току године од стране Општинског већа.

Програме усваја општинско веће а међусобни односи регулишу се уговорима које потписује Председник општине.

20) износ од 500.000,00 динара, Програм 14 Развој спорта и омладине ПА 1301-0005 Спровођење омладинске политике, функција 860 рекреација спорт култура и вере некласификовани на другом месту по Локалном акционом плану за младе-ЛАПЗМ који доноси Општинско веће.

Члан 30.

У року од 15 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету, Одељење за буџет и финансије, врши расподелу средстава директним и индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештава сваког корисника.

Корисници буџетских средстава, у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о буџету дужни су да средства утврђена Одлуком распореде по наменама у свом годишњем финансијском и да донесу финасијске планове усклађене са одобреним апропријацијама на које сагласност даје Председник општине.

Кориснику буџетских средстава, који не поступи у складу са одредбама ст. 1. и 2. овог члана, неће се дозволити коришћење апропријација.

Члан 31.

Корисник буџета може преузимати обавезе на терет буџета само до износа утврђене апропријације која му је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђених Одлуком или су у супротности са Законом о буџетском систему, не могу се извршавати на терет буџета.

Приликом преузимања обавеза, директни и индиректни корисници буџетских средстава дужни су да се придржавају смерница о роковима и условима плаћања, које одређује министар, односно локални орган управе надлежан за финансије.

Корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

За капиталне пројекте који се, као заједнички пројекат, спроводи од стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, споразумом се уређују међусобни односи, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта..

Члан 32.

Изузетно, корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година, на основу предлога Одељења за буџет и финасије, уз сагласност Општинског већа ,а највише до износа исказаних у плану капиталних издатака из члана 5. ове Одлуке.

Корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три године.

Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте из става 1. и 2. овог члана прибаве сагласност Општинског већа.

Корисници буџетских средстава, који су у складу са законом који уређује буџетски систем, преузели обавезе по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, могу на основу предлога Одељења за буџет и финансије, уз сагласност Општинског већа, да измене елементе уговора који се односе на динамику плаћања уговорних обавеза.

Члан 33.

Корисници могу преузети обавезе по уговорима за текуће расходе који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Општинског већа,да ће обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Члан 34.

Корисници средстава буџета општине Лајковац пре најављивања нових обавеза на начин прописан чланом, 56.став 3 Закона о буџетском систему у поступку извршења буџета морају да пријаве преузете, а неизвршене обавезе из претходне буџетске године.

Плаћање из буџета неће бити извршено уколико нису поштоване процедуре из претходног става овог члана.

Члан 35.

Корисници буџетских средстава приликом додељивања уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, морају да поступе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Јавном набавком мале вредности, у смислу прописа о јавним набавкама сматра се набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна вредност вредност на годишњем нивоу нижа од 5.000.000,00 динара.

Члан 36.

Корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из других извора прихода и примања, који нису општи приход буџета (извор 01- Приходи из буџета), обавезе могу преузимати само до нивоа остварења тих прихода или примања, уколико је ниво остварених прихода и примања мањи од одобрених апропријација.

Члан 37.

Приходи и примања буџета општине уплаћују се преко уплатних рачуна јавних прихода.

Расходи и издаци органа и установа -корисника средстава буџета општине Лајковац извршаваће се преко консолидованог рачуна трезора општине Лајковац.

Трезор ће обављати контролу тих расхода у односу на утврђене апропријације и одобравати плаћање на терет буџетских средстава.

Директни и индиректни корисници средстава буџета могу користити средства распоређена овом Одлуком само за намене за које су им по њиховим захтевима та средства одобрена и пренета.

У случају да за извршење одређеног плаћања корисника средстава буџета није постојао правни основ, средства се враћају у буџет Општине.

Члан 38.

Преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Члан 39.

Распоред остварених прихода врши се тромесечним плановима који доноси надлежни орган за финансије.

Директни корисник средстава буџета може вршити плаћања у границама прописаних квота за свако тромесечје.

Члан 40.

Средства распоређена за финансирање расхода и издатака корисника буџета, преносе се на основу њиховог захтева и у складу са одобреним квотама у тромесечним плановима буџета.

Уз захтев корисници су дужни да доставе комплетну документацију за плаћање (копије).

Члан 41.

Обавезе према корисницима буџетских средстава извршавају се сразмерно оствареним примањима буџета.

Ако се у току године примања смање, издаци буџета извршаваће се по приоритетима и то: обавезе утврђене законским прописима на постојећем нивоу и минимални трошкови неопходни за несметано функционисање корисника буџетских средстава.

Приоритет у извршавању расхода за робе и услуге корисника буџетских средстава имају расходи за сталне трошкове, трошкове текућих поправки и одржавања и материјал.

Корисници буџетских средстава дужни су да обавезе настале по основу сталних трошкова, трошкова текућих поправки и одржавања, материјала, као и по основу капиталних издатака измире у року утврђеном законом који регулише рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

Поштовање приоритета у извршавању расхода и издатака и спровођење других мера за побољшање финансијске дисциплине пратиће се на основу месечног извештавања о стању доцњи.

Ако корисници буџетских средстава не остваре додатне приходе у планираном износу, апропријације утврђене из тих прихода неће се извршавати на терет средстава буџета.

Члан 42.

У буџетској 2018. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстав општине Лајковац , осим јубиларних награда за запослене.

У 2018. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл).

Члан 43.

Накнаде за рад председника и чланова комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору не могу се повећавати у 2018. години.

Директни и индиректни корисници средстава буџета општине Лајковац могу формирати комисије и друга стална и привремена радна тела искључиво у складу са посебним законом, односно другим прописом, а чији задатак не може бити обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава.

Члан 44.

Новчана средства буџета општине, директних и индиректих корисника средстава буџета, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора општине воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора.

Новчана средства на консолидованом рачуну трезора могу се инвестирати у 2018. години само у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему, при чему су, у складу са истим чланом Закона, председник општине, односно лице које он овласти, одговорни за ефикасност и сигурност тог инвестирања.

Члан 45.

За финансирање дефицита текуће ликвидности, који може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, председник Општине може се задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу .

Члан 46.

Уколико индиректни корисник буџета својом делатношћу изазове судски спор извршење правоснажних судских одлука и судска поравнања извршавају се на терет његових апропријација.

Корисник буџетских средстава код кога у току године дође до умањења одобрених апропријација из разлога извршења принудне наплате, за износ умањења предузеће одговарајуће мере у циљу прилагођавања преузете обавезе, тако што ће предложити умањење обавезе, односно продужење уговорног рока за плаћање или отказати уговор, односно предложити измену прописа који је основ за настанак и плаћање обавеза.

Члан 47.

Корисници буџетских средстава пренеће на консолидовани рачун трезора до 31. децембра 2018. године, сва средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2018. години, која су овим корисницима пренета у складу са Одлуком о буџету општине Лајковац за 2018. годину.

Члан 48.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2018.години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Члан 49.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који користе пословни простор и покретне ствари којим управљају други корисници јавних средстава буџета локалне власти, у 2018.години, намирују само трошкове по том основу.

Уколико плаћање сталних трошкова није могуће извршити на основу раздвојених рачуна, корисник који управља јавним средствима врши плаћање, а затим директни односно индиректни корисник из става 1. овог члана врши одговарајућу рефундацију насталих расхода.

Рефундација из става 2.овог члана начином извршавања расхода, у складу са Законом о буџетском систему.

Други корисници јавних средстава који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају директни или индиректни корисници буџета Републике Србије плаћају настале трошкове, трошкове текућег и инвестиционог одржавања, односно закупа у складу са критеријумома које прописује Општинско веће.

**V ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

Члан 50.

Овлашћује се надлежни орган за финансије да може вршити усклађивање исказаних примања и издатака са прописаним класификацијама и друге техничке исправке, а у складу са захтевима надлежног Министарства с тим да примања и издаци остају у складу са утврђеним износима.

Овлашћује се надлежни орган за финансије да може извршити усклађивање Одлуке о буџету општине Лајковац за 2018. годину са моделом исказивања резултата по Закону о буџету Републике Србије или другог важећег законског прописа, с тим да примања и издаци остају у складу са утврђеним износима.

Члан 51.

Ову Одлуку доставити Министарству финансија и објавити у ”Службеном гласнику општине Лајковац”.

Члан 50.

Ова Одлука ступа на снагу даном доношења, објавиће се у „Службеном гласнику општине Лајковац“ Лајковац.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ

Број \_\_\_\_\_\_\_\_ од \_\_\_\_\_\_\_\_ године

СЕКРЕТАР ПРЕДСЕДНИК

СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ СКУПШТИНЕ OПШТИНЕ

Горан Илић Живорад Бојичић

Об р а з л о ж е њ е

Правни основ за доношење Одлуке о буџету општине Лајковац за 2018. годину садржан је у члану 43, члану 47. и члану 63. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 , 63/2013, 108/2013,142/2104 ,68/2015, 103/2015, 99/2016 и 113/2017) члану 32. Закона о локалној самоуправи (''Службени гласник РС'', број 129/07) и члану 39. Статута општине Лајковац (''Службени гласник општине Лајковац'', број: 11/08)

**I Основне макроекономске претпоставке за период 2017. – 2019. године**

           Након успешно спроведене фискалне консолидације, стабилизације јавних финансија и преокрета вишегодишње растућег тренда јавног дуга, Влада РС остаје фокусирана на даље побољшање привредног амбијента и обезбеђивање високих стопа привредног раста, са крајњим циљем смањења незапослености и подизања животног стандарда становништва. Привредна активност наставља раст и током 2017. године. На страни понуде, главни покретачи су прерађивачка индустрија и услужни сектор, док посматрано са расходне стране БДП позитиван допринос дају све компоненте тражње осим нето извоза. У првој половини године одређени ризици „на доле“ су активирани, што се негативно одразило на укупну привредну активност. Ипак, краткорочни индикатори из последњих неколико месеци указују на њихову једнократну природу, те не постоји ризик да се путања раста значајније успори у средњем року. Ревидирање првобитно пројектоване стопе од 3,0% је последица негативних кретања у електро-енергетском сектору и пољопривреди услед екстремних мразева с почетка године, односно изразито неповoљних агрометеоролошких услова у летњим месецима. Будући да је природа ових чинилаца привремена овим се не угрожава основни сценарио развоја. Сви фискални индикатори су значајно изнад постављених циљева, монетарни токови су стабилни и предвидиви, настављена су побољшања на тржишту радне снаге а обим спољнотрговинске размене се повећава.

              Основне макроекономске претпоставке за период 2017. – 2020. године

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Исказано у процентима осим ако није другачије назначено | ПРОЈЕКЦИЈА | | | |
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Стопа реалног раста БДП | 2,0 | 3.5 | 3.55 | 4,0 |
| БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД) | 4469 | 4755 | 5057 | 5417 |
| ***Извори раста :процентне промене у консатованим 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 робе и услуга | 10,0 | 8,8 | 8,4 | 7,9 |
| Увоз робе и услуга | 8,6 | 7,0 | 7,2 | 7,0 |
| Допринос расту БДП |  |  |  |  |
| Финална 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 | 0,3 | 0,4 | 0,3 | 0,5 |
| Спољнотрговински биланс роба и услуга | -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 |
| ***Кретања у спољном сектору*** | | | |  |
| Спољнотрговниски биланс роба | -9,8 | -9,3 | -9,1 | -9,0 |
| Спољнотрговински биланс услуга | 2,3 | 2,6 | 2,9 | 3,0 |
| Салдо текућег рачуна | -4,6 | -4,2 | -4,1 | -3,9 |
| Директне инвестиције нето | 5,8 | 5,1 | 5,0 | 5,0 |
| ***Јавне финансије*** |  |  |  |  |
| Дефицит опште државе (%БДП) | 0,7 | -0,7 | -0,5 | -0,5 |

  Извор:МФИН

\*\*\*

        У складу са напред наведеним макроекономским показатељима општина Лајковац је реално планирала своје приходе буџета.

         Наиме, приликом планирања прихода пошло се од њиховог остварења за три квартала у 2017. години и процене њиховог остварења за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода није већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2018. години од 6,4%).

           Изузетно Ребалансом буџета на основу праћења извршења,може се планирати већи обим појединих прихода, са образложењем за измену параметара (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) који су коришћени за пројекцију тих прихода.

Приходи по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 06) планирани у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из изворa финансирања 07–Трансфери од других нивоа власти, 08–Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09–Примања од продаје нефинансијске имовине,  планирани су у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.

         Ненаменски трансфери из Републичког буџета планирају се у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину

         У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказани су у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, прописани су рачуни за уплату јавних прихода тако да сви јавни приходи и примања, којима се финансирају надлежности локалне власти, морају бити уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне буџетских корисника, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије). У складу са чланом 2. тачка 41) Закона о буџетском систему рачуни динарских и девизних средстава припадајућих корисника средстава буџета локалне власти и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидован рачун трезора локалне власти морају да се воде у Управи за трезор, док у складу са чланом 9. став 3. тог Закона подрачуни корисника јавних средстава везују се за самог корисника, а не за рачун извршења буџета

          Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, усклађена је са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС“, бр. 41/09...9/16), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС“, бр. 40/12...14/16), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, врсте возила усклађене са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдђена у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

               У складу са чланом 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр.129/07, 83/14-др. закон и 101/16-др. закон) и чланом 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обвезника висина локалних комуналних такси опредељена је тако да не угрожава нормално функционисање обвезника имајући у виду степен развијености општине и висину просечне зараде у општини. Такође, Одлуком о комуналним таксама није прописан таксени основ, односно проширен предмет таксене обавезе утврђене законом, с обзиром да би то за последицу имало неусклађеност одлуке са Уставом и законом.

            На приходној страни очекује се остварење прихода од пореза на зараде нивоу остварења  у 2017. години увећаног за  % повећања зарада у јавном сектору у просеку за 7,5 па чак и до 10%,јер су запослени са територије општине Лајковац претежно у јавном сектору -ЕПС,огранак РБ Колубара,Железнице Србије,образовање здрвство,и др. а очекује се и реалан раст зарада запослених у приватном сектору у складу са растом БДП као и повећање пореза на зараде  услед повећања минималне цене рада а узимајући у обзир и повећање неопорезивог износа зарада.Одлуком о буџету планирају се приходи од пореза на зараде нивоу остварења у 2017. години увећаног за % за проценат пројектованог раста БДП од 6,4%. Могуће је да ће Ребалансом буџета,на основу праћења извршења ови приходи бити планирани на нивоу остварења у 2017.години увећаног и до 10%.

        Због Методологије умањења зарада за 10%  по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава пориходи од пореза на зараде директно се смањују  такође за 10%.што има исти негативан ефекат као и у 2017. години.

      Укидање могућости  наплате посебне накнаде за заштиту животне средине према  Закону о накадама који треба да буде усвојен до краја  2017.године  имаће негативан ефекат на буџет од  100 милиона динара годишње и не може бити   компензовано финансирањем из  других врста изворних јавних прихода ( комуналних таки и сл) због специфичног карактера наплате ове накнаде по м2 у односу на све друге порезе и таксе који се наплаћују по одређеној стопи у односу на вредност (имовине ,прихода и сл.)

         Укидање наплате накнаде за грађевинско земљиште  у 2014. које је имало негативан ефекат на буџет од  100 милиона динара годишње још увек није   компензовано кроз наплату одговарајуће стопе пореза на имовину -на грађевинско земљиште и измену система финансирања комуналних делатности кроз најављено увођење комуналне накнаде или таксе.

       Допринос за  уређење грађевинског земљишта који је уведен од 2015. године по Закону о планирању и изградњи, такође,није имао значајан финансијски ефекат на буџет. Приходи од такси за озакоњења објеката у 2018. години могу се очекивати у већем обиму него 2017 с обзиром на њихов узлазни тренд услед спровођења  поступака озакоњења  .

        Због наведених  негативних ефеката и смањења могућности финансирања из класичног оквира више од половине средстава од накнаде за коришћење минералних сировина по Програму развоја локалне заједнице и даље се усмерава за финансирање текућих расхода коришћење минералних сировина чиме се смањује оквир за финансирање инвестиција из ових средстава.

       Континуирано и неконтролисано повећање набавне цене воде од ЈПКП Лазаревац и нерешено питање начина мерења протока воде ,као и у периоду  2013 – 2016. године ,и у 2018. години директно негативно, и у значајној мери, утицаће  на пословање ЈП Градска чистоћа и износ субвенција из буџета за губитке воде у мрежи уколико се не регулишу међусобни односи на нов начин у складу са Законом и/или не оконча судски поступак за утврђивање дуговања за утрошену воду.

        Најављеним законом о накнадама за коришћење јавних добара значајан ефекат би се остварио увођењем накнаде за воде која би се користила за побољшање стања водоснабдевања. Позитиван ефекат на буџет од преко 200 милиона динара имало би и предложено  увећање стопе накнаде за коришћење минералних сировина по Закону о накнадама са 3 на 5% уколико буде усвојено.

     Доношење  Закона о накнадама за коришћење јавних добара очекује се,како је наведено до краја 2017. године али његова примена због доношења предвиђених подзаконских аката биће одложена тако да се ефекти овог Закона на буџет општине ,и позитивни и негативни ,реално могу очекивати од 2019.године

       На основу пореских закона Скупштина Општине је донела сет обавезних одлука о висини стопе пореза на имовину, вредности имовине, зонама и др. на основу којих ће бити вршен обрачун и наплата пореза на имовину у 2018. години. Не очекује се увећање пореза по овим одлукама за 2018. годину и приходи по овом основу планирају се на нивоу остварења  за 2017. годину. Након спровођења поступака озакоњења објеката по Закону о планирању и изградњи могући су позитивни ефекти по основу обухвата већег броја обвезника од 2019. године.

         Укупни општи Приходи  буџета(тзв.класчан оквир ) за 2018. годину планирају се на нивоу процењеног нивоа остварења у 2017.години увећаног до  % пројектованог номиналног раста   БДП за 2018. годину од 6,4 односно у износу од око 400 милиона динара.

          Процена је да ће пренета неутрошена средства –суфицит из класичног оквира бити до 60 милиона динара.

           Уступљени и остали приходи планирају се на нивоу процењеног остварења за  2017. годину увећаног за  % пројектованог номиналног раста   БДП за 2018. годину од 6,4 %

           Приходи  за реализацију Програма Унапређења услова за развој локалне заједнице од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса за 2018. годину планирају се у износу од 340 милиона динара на који износ се додаје износ (процењених) пренетих неутрошених средстава  из 2017. године. Из  пренетих неутрошених средстава биће финансиране  и   пренете обавезе преузете по Програму за 2017. годину,а неутрошена средства за пројекте из 2017. године од чије се реалзације одустаје су   преусмерена за финансирање нових пројеката у 2018.години

            Приходи буџетског фонда за заштиту животне средине за 2018. годину планирају се у износу од 96,4 милиона динара на који износ се додаје износ (процењених) пренетих неутрошених средстава  из 2017. године. Из  пренетих неутрошених прихода у 2018. години биће финансиране  и   пренете обавезе преузете по Програму за 2017. годину, а неутрошена средства за пројекте из 2017. године од чије се реалзације одустаје су   преусмерена за финансирање нових пројеката у 2018.години

           Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи за 2018.годину увећавају се за 20 % у односу на планирани ниво остварења за 2017.годину по основу повећања економске цене боравка деце у вртићу.Основном одлуком ови приходи планирају се на нивоу 2017. године а ребалансом буџета, на основу праћења извршења исти ће бити увећани до 20%.

          Приходи од  закупа планирају се  на основу уговора о закупу корисника буџетских средстава. Ови   Приходи користе се за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме корисника.Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије доставе све раније потписане уговоре о закупу чија се примена наставља у 2018 .години у склопу Предлога финансијског плана  а новопотписане Уговоре у 2018. години одмах по потписивању.

       Приходи од донација планирају се према вредности из уговора  и анекса уговора о донацијама. Корисници су дужни да, одмах по потписивању у 2018. години,доставе општини –уговор о донацији или други уговор којим се остварује приход од донација.

          Ненаплаћени приходи по споразуму о пресељењу објеката социјалне инфраструктуре Скобаљ и Мали Борак и Анексу 3 Споразума биће распоређени у буџету након потписивања појединачних уговора и анекса уговора за изградњу објеката из споразума са ЕПС -Огранак РБ Колубара Лазаревац у 2018. године као  прходи по новим Споразумима са ЕПС -Огранак РБ Колубара Лазаревац чије се потпсивање очекује у току 2018. године .

         Приходи донација по Уговорима о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције РС и Уговора о додељеним Грант-овима у оквиру Регионалног програма стамбеног збрињавања избеглица преко Јединице за управљање пројектима у јавном сектору ,укључујући и пренета неутрошена средства за ове намене из 2017. године ,наменски се усмеравају за реализацију уговора о помоћи избеглим и интерно расељеним лицима.Планирају се у висини утврђеној Уговорима а наменска неутрошена средства из 2017. године,преносе се у висини неутрошеног износа за наставак реализације Уговора.

         У 2018. години не планирају се  приходи од камата на средства буџета општине

         Приходи од продаје нефинансијске имовине планирају се на основу,основане и оправдане

намере корисника образложене у Предлогу финансијског плана.

        Приходи од казни за прекршаје планирају се на нивоу наплаћених прихода  у 2017. години на који износ се додаје износ (процењених) пренетих неутрошених средстава из 2017. године. Из пренетих неутрошених средстава биће финансиране и пренете обавезе по Програму за 2017.

        Приходи од продаје услуга корисника средстава буџета чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима у висини вредности из Уговора и по ценовницима услуга.Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије доставе потписане уговоре на основу  којих планирају остварење ових прихода у 2018.години у склопу Предлога финансијског плана  а новопотписане Уговоре у 2018. години одмах по потписивању.

        У 2018. години планирају се примања од дугорочног задуживања по потписаном уговору о кредиту за изградњу затвореног базена са Адикко (бившом Хипо-Алпе-Адриа) банком Београд  за процењени износ који неће бити повучен до краја 2017. од укупно уговорених 250 милиона због продужења рока за изградњу базена.

        Саставни део  поступка припреме Одлуке о буџету за 2018. годину су Одлуке  о порезу на имовину и Предлози Одлука о комуналним таксама, посебној накнади за заштиту и унапређење животне средине , доприносу за уређење грђевинског земљишта и др. као и одлуке о: ценама услуга јавних предузећа; правима из социјалне заштите,друштвене бриге о породици и деци-породиљама и др., економској и регресираним и  ценама боравка деце у вртићу; регресираним ценама комуналних услуга и др.

         Накнаде и цене услуга које уређује општина Лајковац у 2018. увећавају се у односу на 2017. годину за % пројектоване  инфлације за 2018. годину од 3%.

Цене комуналних услуга формирају се на основу прописане методологије по Закону о комуналним делатностима.

        Економска цена боравка деце у вртићу увећава се за  20 % у односу на важећу економску цену.

        II Обим расхода и издатака буџетских корисника за 2018. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

        Имајући у виду фискална правила, као и величину потребног фискалног прилагођавања, овом одлуком о буџету поједине категорије расхода планиране су у складу са приходним могућностима буџета.

       Обим текућих расхода за индиректне кориснике  планира се на нивоу почетне одлуке за 2017. годину са могућношћу распоређивања додатних средстава по Ребалансу у току 2018. године у складу са буџетским могућностима.

       У буџету општине Лајковац за 2018.годину  обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини од 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

      Обим  текућих расхода не рачунајући расходе за плате и накнаде по уговорима  за  индиректне кориснике за 2018. планира  се у износима довољним за покриће текућих расхода за прву половину године са обавезом  распоређивања укупно потребних средстава за извршење расхода на нивоу 2018.  године од средстава из оствареног суфицита по Ребалансу.

        Изузетно, Културни центар Хаџи Рувим и Установа за омладину и спорт Лајковац, планирају основном одлуком о буџету и додатна средства за услуге електричне енергије по основу планиране потрошње за објекте који су у тим установама стављени у функцију након реконструкције односно изградње и нових прикључака на електро-дистрибутивну мрежу.

       За износ текућих расхода чије је извршење изузетно једнократно планирано у 2017. години и не понавља се у 2018. години додатно су умањени укупно планирани текући расходи корисника за 2018.

Расходи за пројекте који се финансирају По програму ренте и екологије и другим посебним програмима из наменских средстава посебно су (додатно) исказани и не улазе у ограничење.

        Средства за финансирање превоза ђака основних и средње школе планирају се за прва три месеца 2017. године по основу Уговора додељених у поступцима јавних набавки а за остатак године по основу уговора о искључивом праву са превозником-концесионаром по спроведеном поступку Концесије за линијски превоз на територији општине .

        Средства корисницима дотација и трансфера планирају се на нивоу почетне одлуке за 2017. годину са могућношћу распоређивања додатних средстава по Ребалансу у току 2017. године у складу са буџетским могућнстима.

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

        Маса средстава за плате корисника планирана  је на нивоу исплаћених плата у 2017. години, за максималан број запослених утврђен у Одлуци о максималном броју запослених за 2017. годину, умањена за плате 1(једног) запосленог код ЈП Дирекција ѕа уређење и изградњу општине Лајковац која се финансиралеа из буџета општине са економских класификација 411 и 412, а више се не финансира због престанка рада корисника односно за плате 1(једног) запосленог који је радио код тог корисника, а који није преузет у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета оштине на економским класификацијама 411 и 412.

         Тако укупна планирана маса средстава за плате увећана је у:

- органима и службама локалне власти за 5 %,

- предшколским установама за 10%,

- установама културе за 10%

- осталим јавним службама за 5 % према табели како следи:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р/Б | Корисник | Маса за 2017.годину | % увећања | Маса плата увећана за дозвољени % | Планирана маса плата за 2018.годину |
| 1 | Органи општине | 67,769,969.00 |  |  |  |
| 2 | Маса за 1 запосленог који није преузет из ЈП дирекције | 624,480.00 |  |  |  |
| 3 | Органи општине без 1 запосленог који није преузет(1-2) | 67,145,489.00 | 5% | 70,502,763.45 | 68,524,459.00 |
| 4 | Предшколска установа | 40,538,277.00 | 10% | 44,592,104.70 | 46,568,808.00 |
| 5 | Културни центар | 3,713,024.00 | 10% | 4,084,326.40 | 4,180,140.00 |
| 6 | Градска библиотека | 7,677,884.00 | 10% | 8,445,672.40 | 8,326,743.00 |
| 7 | Установа за спорт | 5,438,886.00 | 5% | 5,710,830.30 | 5,720,000.00 |
| 8 | Туристичка организација | 2,138,150.00 | 5% | 2,245,057.50 | 2,260,600.00 |
| 9 | Укупно(1+3+4+5+6+7+8) | 127,276,190.00 |  | 135,580,754.75 | 135,580,750.00 |

Тако утврђена укупна маса распоређена је корисницма према Табели 2 –Прилог 1 како следи:



      Средства за плате планирана су 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, планирају се на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

           Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, не планира се обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду (''Службени гласник РС'', бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) 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 нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

         Чланом 25. Одлуке о буџету за 2018. годину, исказан је број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

       Саставни део одлуке о буџету чине табеларни прикази расхода за запослене Прилог 1(Табеле 1-9)

Планирање броја запослених у 2018. години

- Планирање броја запослених на неодређено време

  Чланом 25. Одлуке о буџету за 2018. годину, исказан је број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

 Број запослених планиран је у складу са Одлуком Владе РС  о утврђивању  максималног броја запослених на неодређено време за 2017. годину и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време корисника јавних средстава Општине Лајковац за 2017. годину односно укупно 212 запослених не неодређено време у систему општине Лајковац.

За 155 запослених на неодређено време,10 изабраних именованих и постављених лица и петнаест запослених на одређено време у буџету су обезбеђена средства за зараде у оквиру ек.класификација 411 и 412.

За 57 запослених на неодређено време и 3 запослена на одређено време средства за исплату зарада обезбеђена су финансијским планом и програмом пословања за 2018. годину Јавног предузећа Градска чистоћа Лајковац

ЈП Градска чистоћа Лајковац,по онову статусне промене припајања ЈП Лајковац услуге планира масу зарада за 2018. годину тако да масу средстава за исплату плата планира на нивоу исплаћених плата у 2017. години за оба предузећа увећану за 5% у свему на начин као и директни и индиректни корисници буџета општине Лајковац

- Ограничење броја запослених на одређено време

          Сваки корисник- појединачни Организациони облик у систему општине Лајковац има мање од 100 запослених и може да има највише 10 запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених код корисника јавних средстава (члан 10. став 2.).

- Повећање броја запослених уз сагласност Комисије Владе

            И у 2018. годину повећање броја запослених на неодређено време, вршиће се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици ће тражити сагласност за повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

          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.

Средства за финансирање новозапослених лица за обављање делатности предшколске установе у новоизграђеном објекту Вртића планирају се у оквиру текуће буџетске резерве и биће распоређена Предшколској установи Лептирић Лајковац по добијању сагласности министарства за ново запошљавање и увећање масе зарада.

          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, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови). Поред тога, средства, пре свега на економској класификацији 423-Услуге по уговору планирана су 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.

          Полазећи од Извештаја о ревизији сврсисходности- Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, приликом оснивања комисија и других радних тела у 2018. години потребно је 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 другим радним телима. Директни и индиректни корисници буџета могу формирати комисије и друга стална и привремена радна тела искључиво у складу са посебним законом, односно другим прописом, а чији задатак не може бити обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава.

           Приликом планирања ове групе конта примењен је крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

         Средства планирана у оквиру ове групе конта садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година као и средства за једногодишње уговоре чија се реализација врши у две буџетске године у складу са Уговорима по спроведним поступцима јавних набавки у 2017. години.

         Субвенције

            За 2018. годину Субвенције се планирају највише до нивоа укупно планираних субвенција за 2017. годину.

У циљу рационалног коришћење средстава субвенција, промењена је структура субвенција на терет субвенција Јавним предузећима а у корист субвенција привреди и пољопривреди.

ЈП Градска чистоћа Лајковац даје предлог обједињеног програма коришћења субвенција за 2018. годину (у даљем тексту: посебан програм) у складу са чл.61 Закона о јавним предузећима.

Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава која се у укупном износу могу планирати највише до износа субвенција одобрених по Програмима коришћења субвенција за оба предузећа за 2017. годину.

Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине

        Приликом реализације средстава за субвенције у зависности од њихове намене, примењиваће се сви прописе који се тичу контроле државне помоћи.

           Група конта 48 – Остали расходи

         Остали расходе, планирају се у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Уколико се, услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на истима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

       У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, посебно се исказују средства за наведену намену.

         Дотације за финансирање редовног рада политичких странака планирају се у износу   од 0,105% укупних пореских прихода ускладу са Законом

         За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења средства опредељена у одлуци о буџету преносиће се удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу Одлуке донете од стране општинског већа и закљученог уговора председника општине и удружења.

       Укупне дотације, у оквиру економске класификације 481 планирају се до  износа  који је опредељен одлуком о буџету за 2017. годину. У оквиру тако планираног укупног износа дотација увећава се износ за финансирање Програма  на основу чл.138 Закона о спорту за 2018. годину  а  смањује  износ дотација другим удружењима,НВО и верским заједницама у односу на износе планираних средства за ове намене у 2017.години

Једној спортској организацији може бити опредељено највише 20% од укупног износа средстава планираних за финансирање спортских програма.

Изградња и опремање спортских терена и објеката спроводи се по Програму уређивања грађевинског земљишта општине Лајковац.

Стални трошкови,материјални и трошкови поправки и одржавања спортских објеката датих на коришћење спортској установи финансирају се у 2018.години преко Установе за омладину и спорт.

       Расходи у оквиру економске класификације 485-накнада штете - Потенцијалне обавезе планирају се у висини дуга који доспева у 2018. години са каматом према извештају јавног правобраниоца о очекиваним судским извршењима по овом основу.

      Дотације удружењима општина планирају се у потребном износу по потписаним уговорима (СКГО,НАЛЕД и др).

      Дотације скупштинама стамбених заједница планирају се за суфинансирање одржавања спољњег изгледа стамбених зграда по спроведеном јавном позиву планирају се на основу Закона о становању и Одлуке о одржавању зграде и спољног изгледа зграде ,условима,начину и критеријумима суфинансирања одржавања стамбених и стамбено-пословних зграда на територији општине Лајковац који доноси Скупштина општине

       Расходи за регионалну развојну агенцију планирају се у висини до 0,02 % прихода буџета,по уговору који са АРРОКО потписује председник општине

      Ученичке и студентске стипендије планирају се у износу увећаном за 40% у односу на 2017.годину на основу донетих Одлука о ученичким и студентским стипендијама  у 2017.години.

       Средства за суфинансирање републичких пројеката планирају се у потребном износу по уговорима и конкурсима .

      Индексација свих расхода за 2019. и 2020.годину врши се по стопи од 3,0%.

Планирање капиталних издатака

У табелама у Прилогу број 2. и 2а. (Предлог капиталних пројеката корисници су исказали планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу:

1) издатке за израду техничке документације на конту 5114

2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;

3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;

4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци исказани су за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Капитални пројекти по годинама планирају се у износу који је остварив и одговаран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

Поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у Прилогу број 2, исказани су и капитални издаци за све једногодишње пројекте односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

У оквиру планираних средства по капиталним пројектима за 2018. годину планирано је извршаваће се преузете, а неизмирене обавезе из претходне године и обавезе које ће се преузимати у текућој години у складу са законом који уређује јавне набавке.

Пројекти су предлагани по приоритетима на основу свеобухватне процене потреба.

За капитални пројекте ,који се као заједнички пројекти ,спроводеод стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, корисници споразумом уређују међусобне односе, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта..

За пројекте где нису планирана средства за ангажовање стручног надзора,стручни надзор ће вршити овлашћена запослена лица у Општинској управи у оквиру свог редовног пословања или , у случају реализације заједничких пројеката више корисника јавних средстава, овлашћена лица корисника по Споразуму.

За пројекте за које извођење радова уговара и финансира Канцеларија за јавна улагања и УНДП ,планирају се средства само за израду техничке документације и вршење стручног надзора.

**III Опште напомене**

Сходно упутству за припрему буџета локалних самоуправа за 2108.годину са пројекцијама за 2019. и 2020 годину:

У Одлуци о буџету Општине Лајковац за 2018. годину као директни корисници исказани су само органи локалне власти а као индиректни корисници буџетских средстава установе основане од стране локалне власти при чему су раздвојене установе које обављају различите делатности, док се јавна предузећа основани од стране локалне власти не исказују као индиректни корисници буџетских средстава, с обзиром на то да се не финансирају из наменских јавних прихода.

.

У складу са чланом 2. тачка 31. Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава

На основу статусне промене припајања ЈП Лајковац услуге Лајковац са ЈП Градска чистоћа Лајковац ЈП Градска чистоћа Лајковац доставља обједињени програм пословања за 2018. годину.

У оквиру консолидованог рачуна трезора могу се отварати подрачуни рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средства само у случају када је коришћење и расподела тихприхода уређена посебним законима.

У оквиру консолидованог рачуна трезора Општине Лајковац нема отварених подрачуна рачуна сопствених индиректних корисника буџетских средства прихода

Јавни приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи планирају се на извору 01- Приходи из буџета, а Одељење за буџет и финансије изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода редовно ће достављати предшколској установи.

Средства од родитељског динара у предшколским установама планирају се на извору 16 Родитељски динар за ваннаставне активности и наменски се усмеравају предшколској установи.

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

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

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену.

Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) није условљено висином остварења тих прихода

У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, буџет је приказан на једноставан и разумљив начин са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и биће објављен на интернет страници општине.

Приликом израде буџета поступало се по Упутству за припрему буџета локалне власти ѕа 2018. годину и пројекција за 2019 и 2020. годину,Упутсву зa изрaду прoгрaмскoг буџeтa министарства финансија и Смерница СКГО са моделом за припрему Одлука о буџету локалне власти за 2018.годину.