

1. Законска регулатива

У складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-испр), Законом о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11 и 93/12), Фискалном стратегијом за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину (Службени гласник РС“, број 97/13), која је објављена 06. новембра 2013. године и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија број 401-00-291/2013-03 од 03.октобра 2013. године, урађен је предлог одлуке о буџету општине Лучани за 2014. годину.

Приликом израде нацрта и предлога буџета општине за 2014. годину, стручна служба буџета Општинске управе општине Лучани суочавала се са многим непознаницама, јер смернице за израду планских аката за наредну - 2014. годину су доста касиле, тако да директни и индиректни корисници нису имали параметре за израду својих финансијских планова. На нивоу Републике нису испоштоване процедуре за доношење буџета за 2014. годину. Фискалном стратегијом за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, која је објављена 06. новембра 2013. године, тек су утврђени циљеви и смернице економске политике у периоду од 2014. до 2016. године (законски рок за доношење Стратегије био је 15. јун).

2. Приходи и примања општине

У току 2013. године извршена је измена пореских закона (Закон о порезу на имовину, Закон о порезу на доходак грађана, Закон о пореском поступку и пореској администрацији, Закон о порезу на добит правних лица). Измене законских решења имала су за резултат смањење прихода, као и укидање појединих прихода буџета јединица локалне самоуправе (приходи од непокретности). Приликом израде предлога буџета општине за 2014. годину извршена су фискална усклађења прихода и расхода буџета општине.

Укупни приходи и примања за 2014. годину планирани су да се остваре у износу од 658.017.550 динара. Планирани раст прихода је 11,51 % у односу на планом утврђене величине Одлуком о буџету за 2013. годину (план прихода 2013. године – 590.117.350 динара). Номинално увећање укупних прихода и примања у 2014. години у односу на планиране у 2013. години је 67.900.200 динара. План примања у 2014. години утврђен је у износу од 700.000 динара се односи на продају старих путничких аутомобила при Општинској управи општине Лучани.

Највеће планирано повећање прихода буџета општине у 2013. години у односу на план 2013. године је од пореза на зараде у износу од 114.000.000 динара. Порез на зараде у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе представља приход који се уступа од осталих нивоа власти - Републике. Сагласно члану 35. поменутог закона јединици локалне самоуправе припада 80 % пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

У групи пореза на доходак грађана значајно запланиран приход у 2014. години је од самодоприноса према зарадама запослених у укупном износу од 21.100.000 динара. Приход по овом основу планиран је да се оствари од имирења обавеза из ранијих година у износу од око 18.000.000 динара, а остатак од 3.000.000 динара из текућих прихода, а на основу Одлуке о увођењу самодоприноса по месним заједницама за период од пет година, почев од 01.01.2013. па до 31.12.2017. године. По члану 14. тачка 5. Закона о буџетском систему самодопринос је јавни приход буџета општина. У складу са Одлуке о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница општине Лучани, средства остварена наплатом самодоприноса наменског су карактера, којим се финансирају расходи месних заједница на основу њихових програма и финансијских планова. Учешће планираних прихода у 2013. години од самодоприноса у укупним приходима и примањима буџета општине износи 3,27 %. Значајнији планирани приход у овој групи јавних прихода је приход од пореза на друге приходе у износу од 15.000.000 динара, са учешћем у укупно планираним приходима од 2,34 %, затим порез на земљиште у износу од 17.000.000 динара, са учешћем у укупно планираним приходима од 2,65 %.

План пореза на доходак грађана за 2014. годину износи 354.120.000 динара, са учешћем у укупним приходима и примањима општине од 53,82 %.

Укупан биланс пореза на имовину у 2014. години износи 44.500.000 динара и у односу на планиран Одлуком о буџету општине за 2013. години мањи је за 13.800.000 динара, са падом прихода од 23,67 %. Највеће учешће у овој групи јавних прихода има порез на имовину од правних лица који је билансиран у износу од 26.000.000 динара, са процентом учешћа у укупним приходима и примањима буџета општине у 2014. години од 3,95 % . Биланс пореза на имовину од правних лица у 2014. години умањен је јер у 2013. години наплаћен је дуг из ранијих година у износу од 19.420.000. динара. У 2014. години приход од пореза на имовину од физичких лица билансиран је у износу од 11.000.000 динара, са процентом повећања од 37,5 %. Порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима у 2013. години билансиран је износу од 3.000.000 динара, и већи су од планом предвиђених из 2013. године за 7,14 %. Порез на наслеђе и поклон и порез на пренос апсолутних права на непокретности у 2014. години планирани су у износу од 3.000.000 динара, са процентом повећања у односу на планиране у 2013. години за 20 %.

Укупан биланс пореза на добра и услуге у 2014.години износи 13.800.200 динара, чије учешће у укупним приходима и примањима буџета општине износи 2,10 %,. Повећање прихода у односу на планиране Одлуком о буџету општине за 2013. годину је 1.700.200 динара. У овој категорији јавних прихода у односу на раније године укинута су приходи по основу: накнада за моторна возила, тракторе и прикључна возила (годишњи приход општине био је око 4.500.000 динара) и накнада за загађивање животне средине (годишњи приход општине био је око 1.800.000 динара). Изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе, укинуте су локалне комуналне таксе за: коришћење витрина ради излагања робе ван пословних просторија, држање музичких уређаја и приређивање музичких програма у угоститељским објектима и друге таксе (ове приходе општина је спорадично наплаћивала).

Биланс прихода од локалних комуналних такси за истицање фирме на пословном простору у 2014. години износи 12.860.250 динара, номинално је већи у односу на планиране у 2013. години за 2.860.250 динара, односно 28,60 % .

Предлогом Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину општини Лучани утврђен је годишњи износ ненаменског трансфера у износу од 165.996.100 динара и мањи су од планом утврђених за 2013. годину у износу од 2.190.900 динара.

Укупан биланс прихода од имовине у 2014. години износи 46.600.000 динара и мањи је од плана прихода у 2013. години за 0,16 %. Накнаде по основу коришћења простора на јавним површинама и накнаде по основу коришћења простора за паркирање билансиране су у висини планом утврђених и остварених у 2013. години, у износу од 30.000.000 динара. Приходи од камата на средства укључена у депозит код Народне банке Србије увећана су билансно за 300.000 динара.

Приходи од продаје добара и услуга и новчане казне у 2014. години планирани су да се остваре у износу од 5.500.000 динара, са процентом учешћа у укупним приходима и примањима од 0,84 %. У 2014. години билансирано је да се од продаје покретних ствари – аутомобила Општинске управе општине Лучани оствари примање од 700.000 динара.

У 2014. години нису билансирани приходи од спонзорства у складу са Одлуком о организацији сабора трубача коју је усвојила Скупштина општине Лучани.

Укупан биланс пореских прихода у 2014. години износи 425.280.450 динара а непореских прихода и примања 232.737.100 динара.

Одлука о буџету општине Лучани за 2014. годину усклађена је са: одлукама донетим на седницама Скупштине општине Лучани и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија број 401-00-291/2013-03 од 03.октобра 2013. године.

3. Расходи и издаци општине

Средства за плате, број запослених и субвенције пројектована су у складу са смерницама које је дало Министарство финансија путем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија број 401-00-291/2013-03 од 03.октобра 2013. године.

Имајући у виду фискална правила, као и величину потребног фискалног прилагођавања, наведеним Упутством утврђене се смернице за планирање појединих расхода.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2014. години

У складу са посебним фискалним правилима, индексација плата врши се на следећи начин:

Од исплате за април 2014. године плате се повећавају за 0,5%, а од исплате за октобар 2014. године, плате се увећавају за 1%. У складу са наведеним, за обрачун и исплату плата примењују се основице за обрачун и исплату плата према закључцима Владе Републике Србије (плата за октобар 2013. године увећава се за 0,5 %), а затим се основица увећава за плате за април 2014. године за 0,5 % и од плате за октобар 2014. године за 1 %.

Правила усклађивања плата у јавном сектору на начин предвиђен фискалним правилима доводе до раста масе средстава за плате не већег од 2 %, у односу на ниво плата планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Маса средстава потребна за исплату дванаест месечних плата, за директне и индиректне буџетске кориснике који се финансирају из буџета општине, планирана је са растом масе плата од 2% у односу на планиране плате из буџета локалне власти у 2013. години.

Табела 1.

ПЛАНИРАНА МАСА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ					
Ред.бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Маса средстава за плате планирана за 2013. годину		Маса средстава за плате планирана за 2014. годину	
		411 и 412		411 и 412	
		Буџетска средства	Остали извори	Буџетска средства	Остали извори
1	2	3	4	5	6
1.	Органи и организације локалне власти	56.253.700	-	68.250.700	-
2.	Установе културе	9.566.000	1.597.000	11.761.700	3.300.000
3.	Остале установе из области јавних служби -туристичка организација	1.180.000	-	2.045.600	614.300
4.	Месне заједнице	920.000	130.000	1.014.000	130.000
5.	ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани	32.651.100	-	19.450.450	-
6.	Предшколска установа „Наша радост“ Лучани	32.444.400	7.641.900	33.153.500	7.641.900
7.	Јавна предузећа, дирекције и фондови основани од стране лок. власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом	-	-	-	-
8.	Остали индиректни корисници буџета (навести називе)	-	-	-	-
	Укупно за све кориснике буџетских средстава	133.015.200	9.368.900	135.675.950	11.686.200

Укупно планирана маса за плате, односно зараде и социјалне доприносе у 2014. години из јавних средстава, из буџета општине за 2014. годину, увећана је за 2 % и укупно износи 135.675.950 динара. Маса плата код директних и индиректних корисника буџета биланасирана је у складу са политиком запошљавања у 2014. години. Код ЈП “Дирекција за изградњу општине

Лучани”, Лучани биланс плата је мањи у 2014. години из разлога што је током 2013. године извршена пререгистрација предузећа.

Планирање броја запослених у 2014. години

Чланом 1. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији (“Службени гласник Републике Србије”, број 104/09) одређује се укупан максималан број запослених у органима општине, установама које се финансирају из буџета (осим предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач општина, а који се финансирају из буџета.

Максималан број запослених на неодређено време према поменутом закону за општину Лучани утврђен је на 98, а на одређено време 10.

Табела 2.

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У 2014. ГОДИНИ				
Ред.бр.	Директни и индиректни корисници буџетских средстава локалне власти	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Укупан број запослених
1	2	3	4	5(3+4)
1.	Органи и организације локалне власти	60	9	69
	Изабрана лица		2	2
	Постављена лица и запослени	1	2	3
	Запослени	59	5	64
2.	Установе културе	8	6	14
3.	Остале установе из области јавних служби које се финансирају из буџета (осим предшколских установа)		3	3
	- Туристичка организација општине Лучани, Гуча		3	3
4.	Месне заједнице	2		2
5.	ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани	16	-	16
6.	Укупно за све кориснике буџета на које се односи Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији	86	18	104
7.	Предшколске установе	50	2	52
8.	Привредна друштва и други облици организовања чији је оснивач локална (индиректни корисници буџета)	-	-	-
6.	Укупно за све кориснике буџетских средстава	136	20	156

Влада ће давати сагласност за повећање броја запослених у јединицама локалне самоуправе које имају мањи број запослених на неодређено време од максималног броја, на предлог Министарства финансија, како је регулино Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и Законом о буџетском систему. Влада је надлежна за спровођење одредбе члана 10. став 2 Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Планирање субвенција

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија број 401-00-291/2013-03 од 03.октобра 2013. године, дата је инструкција да: „У складу са политиком расхода за 2014. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власт, потребно је да се расходи за субвенције у 2014. години и на нивоу јединица локалне самоуправе планирају за 30 % мање у односу на износ субвенција планиран одлуком о буџету за 2013. годину“.

Расходи за субвенције у 2014. години билансирани су у износу од 25.421.900 динара, што представља 30% мање у односу на планирана средства у 2013. години, и то за следеће намене:

- на функцији 130 - Опште услуге-програм запошљавања.....1.200.000,00 динара,
- на функцији 421 - Пољопривреда.....5.500.000,00 динара,
- на функцији 510 - Управљање отпадом
(за Јавно предузеће регионална депонија „Дубоко“ Ужице.....8.300.000,00 динара
- на функцији 630-Водоснабдевање
(по програму “Рзав и изградња бране Сврачково).....10.421.900,00 динара

УКУПНО: 25.421.900,00 динара

Планирање капиталних издатака

У складу са изменама и допунама Закона о буџетском систему (“Службени гласник Републике Србије”, број 93/12...63/13) издаци за капиталне пројекте исказују се за три године (члан 28 Закона о буџетском систему).

Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет година. Капитални пројекти укључују вишегодишње финансирање и релативно велике издатке у садашњости, за које се очекује да ће генерисати корист односно добит у годинама након реализације.

На контима групе 51, 52 и 54. планиране су средства за капиталне пројекте. Капитални пројекти се односе на изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката, капитално одржавање постојећих зграда и објеката, обезбеђење земљишта, пројектно планирање и набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година.

У члану 3. општег дела Одлуке о буџету општине Лучани за 2014. годину, приказан је преглед капиталних издатака за 2014, 2015. и 2016. годину по директним и индиректним корисницима буџета.

У 2014. годину капитални пројекти планирани за директне и индиректне кориснике буџета општине Лучани износе 71.120.000 динара, а капитални трансфери осталим нивоима власти (школству, центру за социјални рад) 12.442.000 динара. Капитални пројекти за 2015. годину износе 3.230.000 динара, а за 2016. годину 1.300.000 динара.

План осталих расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета

У Разделу 1 - Скупштина општине

План расхода и издатака на разделу 1. Скупштина општине, као директног корисника буџета, износи 10.145.800 динара и исти садржи расходе везане за редован рад овог органа а који се односе на расходе за: плате запослених, одборнички додатак (накнаде одборницима, члановима већа, радних тела), сталне трошкове (водни допринос), трошкове путовања, услуге по уговору, дотације невладиним организацијама (финансирање редовног рада политичких странака).

У Разделу 2 – Председник општине и Општинско веће

План расхода и издатака на разделу 2. Председник општине и Општинско веће, као директног корисника буџета, износи 24.872.900 динара и исти садржи расходе везане за редован рад ових органа а који се односе на расходе и издатке за: плате запослених, накнаде члановима већа и радних тела, сталне трошкове (трошкови платног промета), трошкове путовања, услуге по

уговору, специјализоване услуге (дуг из ранијих година за путну привреду), материјал, порезе (обавезе по основу ПДВ-а), набавку земљишта.

У разделу 3 - Орган управе

План Општинске управе општине Лучани, као органа управе, у 2014. години на функцији 130 износи 99.066.700 динара и исти садржи расходе и издатке за: плате запослених радника, сталне трошкове, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, машине и опрему, набавку софтвера. У билансу управе планиране су субвенције на име подстицајних средстава у запошљавању у износу од 1.200.000 динара.

При органу управе у 2014. години планирана су и средства за расходе за сопствено учешће општине за пројекте које се реализују и са средствима донатора за програм EU Exchange IV.

У разделу 3 – Општинска управа- Индиректни корисници и остали корисници средстава буџета општине

Укупан план дотације невладиним организацијама - расхода за удружења и хуманитарне организације у 2014. години износи 7.904.000 динара. Да би им се одобрила средства из буџета општине удружења и хуманитарне организације морају сачинити Програме рада и финансијске планове за 2014. годину, које достављају Одељењу за финансије на разматрање. Коначну Одлуку о расподели средстава за удружења и хуманитарне организације у 2014. години доноси Општинско веће општине Лучани. На овој ставци за планирана су средства за програм Народне кухиње за 12 месеци, за око 150 корисника у износу од 2.824.000 динара. Средства за друге дотације планирана су према инструкцији Министарства финансија и привреде на истом нивоу као и 2013. године.

У 2014. години планирана су средства за трансфере нивоу градова у укупном износу од 4.400.000 динара, за финансирање трошкова и издатака за Међуопштински историјски архив за град Чачак општине Горњи Милановац и Лучане, са седиштем у Чачку, у складу са уговором о начину финансирања ове установе, потписаним између општине Лучани и града Чачка.

План средстава резерви за 2014. годину износи укупно 9.000.000 динара, од чега текућа резерва износи 8.000.000 динара, а стална 1.000.000 динара. Законом о буџетском систему издвајања за текућу буџетску резерву планирају се највише до 2 % планираних укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, а стална буџетска резерва највише до 0,5 % ових прихода. У односу на законску регулативу планирана текућа буџетска резерва у 2014. години износи 1,25 %, а стална 0,15 %. планираних укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине.

На функцији 421 - Пољопривреда планирана су средства у укупном износу од 12.820.000 динара, од чега за накнаду стрелцима противградне заштите 2.500.000 динара, а за субвенције у пољопривреди 5.500.00 динара. Начин коришћења и расподела средстава у Разделу 3. позицијима 52-55, Економској класификацији 421. Пољопривреда у износу 12.820.000 динара, која су намењена за пољопривреду, регулисаће се посебним Програмом које доноси Општинско веће општине Лучани, уз сагласност надлежног Министарства..

На име отплате кредита камата, главнице и пратећих трошкова задуживања биланс расхода и издатака за ове намене износи 27.300.000 динара. Враћање кредита врши се месечним ануитетима. На име отплате главнице у 2014. години треба издвојити 18.300.000, а на име камате и курсних разлика око 9.000.000 евра, по основу два кредита.

Укупан биланс расхода и издатака за социјалну заштиту у 2014. годину, било да се средства трансферно преносе Центру за социјални рад општине Лучани или се средства троше на име накнада за социјалну заштиту, износи 23.887.000 динара, од чега за рад установе планирана су средства у износу од 11.047.000 динара а за непосредну социјалну заштиту 12.840.000 динара. Скупштина општине донела је Одлуку о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани којом су проширена права за пружање помоћи угроженом становништву.

За трошкове јавног информисања за 2014. годину планирана су укупна средства у износу од 3.000.000 динара, у висини планираних у 2013. години. Распоред средстава у 2014. години извршиће се корисницима на основу уговора о јавном информисању од локалног значаја. У 2014. години за верске организације билансно је било могуће планирати средства на нивоу 2013. године у износу од 700.000 динара.

На функцији 510 – Управљање отпадом планирано је да буџет у 2014. години за услуге одржавање хигијене новоформираном јавном комуналном предузећу „Комуналац“ Лучани билансира 24.000.000 динара (услуге на месечном нивоу од 2.000.000 динара).

Трошкови субвенција у 2014. години за Јавно комунално предузеће „Дубоко“ Ужице билансирани су у износу од 8.300.000 динара, који обухвата измирење обавеза за инвестиције.

План на функцији 700 - здравствена заштита у 2014. години, која у 2014. године постаје индиректни буџетски корисник, износи 6.300.000 динара, а односи на издвајања по основу специјализованих услуга у износу од 250.000 динара (мртвозорство), трошкова текућих поправки и одржавања и издатака за медицинску опрему у износу од 6.050.000 динара.

У 2014. години трошкови и издаци за јавну безбедност износе 7.820.000 динара јер је пренета надлежност са републичког на општински ниво по Закону о ванредним ситуацијама. Штаб за ванредне ситуације по Одлуци Скупштине општине Лучани треба да буде носилац ових активности.

У разделу 3 – Општинска управа- Индиректни корисници

План ЈП „Дирекција за изградњу општине Лучани“ Лучани за функцију 620, 630 и 640 за 2014. годину укупно износи 110.684.350 динара. За функционисање предузећа на функцији 620 планирана су средства у износу од 88.612.450 динара, од чега 25.000.000 динара планирано је за поправку локалне путне мреже. Планирана средства за субвенције за водоснабдевање „Рзав“ у 2014. години износе 15.171.900 динара, од чега за општински програм 7.847.900 динара а за изградњу бране „Сврачково 2.574.000 динара. За идејне пројекте и радове на висинским зонама у Гучи планирана су средства у износу од 3.450.000 динара.

У 2014. години биланс расхода и издатака месних заједница износи 67.744.000 динара. Планирани приходи од самодоприноса у 2014. години износе 21.100.000 динара, који су распоређени на расходе и издатке по месним заједницама. По основу самодоприноса планирана је и наплата обавеза из ранијег година у износу од 18.000.000 динара. Из ових средстава финансираће се реконструкција базена у Лучанима.

Биланс културе и спорта из буџета за установу Центар за културу и спорт општине Лучани „Драгачево“ Гуча у 2014. години за функције 820, и 810, укупно износи 42.236.700 динара, с тим што ће из сопствених извора покрити трошкове и издатке у износу од 29.100.000 динара. План инвестиционих улагања у овој установи билансиран је у износу од 12.000.000 динара.

У 2014. години биланс Библиотеке општине Лучани, Гуча износи 9.150.000 динара, с тим што биланс плата износи 52,95 % од укупних трошкова и издатака.

Биланс предшколског образовања за Предшколску установу „Наша радост“ Лучани за 2014. годину укупно из буџета износи 45.023.500 динара, при чему биланс бруто плата из буџета општине износи 33.153.500 динара или 73,64 % од укупних трошкова. План трошкова из осталих извора у 2014. години износи 20.654.900 динара.

Биланс трансфера осталим нивоима власти, установама у основном образовању (шест основних школа) у 2014. години укупно износи 66.135.000 динара. Билансом су обухваћени трошкови набавке угља, превоза ученика, превоза наставника, текуће поправке и одржавање, набавка опреме и остали расходи.

Биланс трансфера осталим нивоима власти, установи Средња школа „Драгачево“ Гуча у 2014. години укупно износи 24.250.000 динара. Билансом су обухваћени трошкови набавке угља, превоза наставника, текуће поправке и одржавање, набавка опреме и остали расходи. На име наставка радова на спортској сали у варошици Лучани укупно је опредељено 6.000.000 динара.

Биланс расхода и издатака за 2014. годину Туристичке организације општине Лучани, Гуча износи 7.217.600 динара.

Буџетски корисници од својих активности треба према плану за 2014. годину да оприходују 48.354.900 динара, тако да укупна средства буџетских корисника из свих извора финансирања износе 692.682.200 динара.

У 2014. години планирано је да буџет општине оствари суфицит у износу од 18.300.000 динара.

СКУПШТИНА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ