

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Republike Kosovo / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance Arhiva - Arhiva - Archive	
Nr. Org. Org. Unit Org. Unit	06 1171
Nr. Dokument No. Dokument Dokument	08/08/2019
Prishtinë / Pristina	



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
**Qeveria - Vlada - Government**

Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance  
 Departamenti i Buxhetit / Departamentat Budzeta / Budget Department

<b>DATË/A:</b>	07.08.2019
<b>REFERENCË:</b>	
<b>PËR/ZA/TO:</b>	Kryetarët e komunave, Drejtorët e drejtorive komunale, Zyrtarët kryesor financiar
<b>PËRMES/PREKO/THROUGH:</b>	Z. Naim Baftiu, Sekretar i Përgjithshëm, MF
<b>NGA/OD/FROM:</b>	<i>Nin</i> Salvador Elmazi, Drejtor i Departamentit të Buxhetit, MF <i>Elmazi</i>
<b>TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:</b>	Qarkorja Buxhetore 2020/02 për Komuna

**Të nderuar Kryetarë të Komunave,**

Po ju dërgojmë Qarkoren Buxhetore 2020/02 për komuna, përmes së cilës ju njoftojmë mbi strukturën e shpenzimeve për vitin 2020 dhe parashikimet për vitet 2021-2022, sipas kufijve të financimit komunal të dhënë me Qarkoren Buxhetore 2020/01 të datës 15 maj 2019, dhe në pajtim me rregullat e aplikueshme fiskale.

Kjo qarkore është nxjerrë në përputhje me kompetencat ligjore të Ministrisë së Financave, sipas nenit 20 të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (LMFPP). Udhëzimet e dhëna në këtë qarkore mbi strukturën e shpenzimeve bazohen në Kornizën Afatmesme të Shpenzimeve 2020-2022 (KASH), ku përcaktohet niveli dhe struktura e të hyrave dhe shpenzimeve afat-mesme për buxhetin e përgjithshëm të Republikës së Kosovës.

Ju lutem të keni parasysh udhëzimet në këtë qarkore në përgatitjen e propozim-buxhetit për komunën tuaj për vitin 2020 dhe parashikimet afatmesme 2021-2022. Siç e dini, Ministria e Financave ka organizuar forume dhe takime konsultuese gjatë muajit korrik 2019 me të gjitha komunat për zhvillimin e procesit buxhetor komunal.

Për informata shtesë apo ndihmesë lidhur me cilindo element të kësaj qarkore, ju lutem kontaktoni analistët e buxhetit në Departamentin e Buxhetit të Ministrisë së Financave.

Me respekt!

Salvador Elmazi,  
Drejtor i Departamentit të Buxhetit, MF

## 1. Parimet bazë për përgatitjen e buxhetit komunal 2020-2022

Qeveria e Republikës së Kosovës është e përkushtuar të ruaj stabilitetin makro-fiskal, dhe brenda një kornize të qëndrueshme buxhetore të ofrojë mundësinë e financimit të prioriteteve strategjike.

Bazuar në Ligjin për Financat e Pushtetit Lokal, komunat janë të obliguara që nga granti i përgjithshëm të ndihmojnë financimin e shpenzimeve për sektorin e arsimit dhe shëndetësisë. Po ashtu, komunat janë të obliguara që nga granti i përgjithshëm të ndihmojnë financimin e shpenzimeve për sektorin e shërbimeve sociale.

Në këtë qarkore janë marrë parasysh prioritetet e Qeverisë, duke ruajtur kështu raportin në mes të shpenzimeve rrjedhëse dhe shpenzimeve kapitale.

**Shpenzimet rrjedhëse:** Krahasuar me vitin paraprak, ka rritje të theksuar te kategoritë e shpenzimeve rrjedhëse.

**Punësimi:** Nuk do të ketë rritje të punësimit krahasuar me vitin paraprak, përveç rritjes së stafit me vendim të Komisionit të Granteve (stafit për teatro dhe shërbimet rezidenciale).

Në kategorinë e shpenzimeve **paga dhe mëditje** kalkulimi është bërë duke u bazuar nën supozimin e koeficienteve të rinj që mundë të përcaktohen me Ligjin për Pagat në Sektorin Publik (parashikimet e hershme nga MAP) si dhe financimin e stafit për teatrot dhe shërbimet rezidenciale.

Kjo kategori mund të ketë ndryshime për arsye se ende nuk janë kompletuar aktet nën ligjore që e plotësojnë këtë Ligj, dhe në rast të paraqitjes së ndryshimeve të do të njoftoheni me kohë.

Në kategorinë e shpenzimeve **mallra dhe shërbime** rritja është dedikuar kryesisht për:

- Adresimin e keq-klasifikimeve ekonomike të mjeteve në kuadër të shpenzimeve kapitale, (mjete këto që sipas natyrës i përkasin kategorisë së shpenzimeve mallra dhe shërbime),
- Mbulimin e nevojave të financimit për menaxhimin e mbeturinave, dhe
- Mbështetjes buxhetore për arsimin para universitar dhe shëndetësinë primare.

Në kategorinë e **shpenzimeve komunale** rritja është dedikuar për të mbuluar obligimet komunale të cilat janë në rritje të vazhdueshme.

Po ashtu edhe në kategorinë e shpenzimeve **subvencione dhe transfere** ka rritje krahasuar me vitin paraprak kryesisht për shkak të keq-klasifikimeve ekonomike të mjeteve në kuadër të shpenzimeve kapitale dhe financimit për teatrot. Planifikimi në kategorinë subvencione dhe transfere duhet të bëhet nga të hyrat vetanake komunale.

**Shpenzimet kapitale:** Sa i përket shpenzimeve kapitale, me anë të kësaj qarkoreje ofrohet hapësirë për një rritje më të theksuar të investimeve publike lokale si rezultat i rritjes së financimit total komunal për vitin 2020-2022.

Gjatë procesit të planifikimit të investimeve kapitale, në pajtim me detyrimet ligjore, secila komunë duhet fillimisht të planifikoj burime për financimin e plotë të projekteve që janë në vijim e sipër.

Komunat mund të planifikojnë projekte të reja nëse buxheti i planifikuar ofron hapësirë shtesë mbi obligimet për implementimin e projekteve ekzistuese, përfshirë edhe projektet me bashkëfinancim me ministritë e linjës apo me donatorët potencial.

*Gjatë planifikimit të projekteve kapitale duhet të keni parasysh strukturën ekzistuese të planit kontabël, me qëllim të zbatimit adekuat të klasifikimeve ekonomike të cilat verifikohen përmes procesit të auditimit.*

### **Udhëzime rreth planifikimit të buxhetit:**

Për të ruajtur disiplinën fiskale dhe në bazë të detyrimeve ekzistuese ligjore, organizatave buxhetore nuk ju lejohet të rrisin koeficientet e pagave dhe të shtojnë numrin e punëtorëve përtej kufizimeve të dhëna me ligjin e buxhetit. Punësimi i stafit të ri duhet të bëhet në përputhje me masën monetare në dispozicion për kategorinë e shpenzimeve për paga dhe mëditje për vitin 2020 dhe parashikimet 2021-2022. Duhet gjithashtu të respektohen dispozitat ligjore me rastin e pagesës për punën pas orarit të rregullt. Çdo mosrespektim i këtyre kufizimeve nga organizata buxhetore është hyrje në obligim pa mbulesë, dhe rrjedhimisht paraqet shkelje të LMFP-së dhe Ligjit vjetor të buxhetit.

Shpenzimet rezidenciale janë të shpërndara sipas kategorive të shpenzimeve përkatëse brenda strukturës së përgjithshme të shpenzimeve të komunave. Për të siguruar ofrimin e shërbimeve rezidenciale, komunat obligohen të zbatojnë udhëzimet e MPMS-së për shpërndarjen e mjeteve buxhetore nëpër kategori të ndryshme të shpenzimeve në nën programin e Shërbimeve Rezidenciale brenda kufijve të financimit për Shërbimet Rezidenciale të cilat janë aprovuar nga Komisioni i Granteve dhe pasqyruar në Qarkoren Buxhetore 2020/01.

Mjetet për financimin e teatrove janë të shpërndara sipas kategorive të shpenzimeve brenda strukturës së përgjithshme të shpenzimeve në komuna sipas aprovimit nga Komisioni i Granteve. Në Sistemet elektronike SIMFK dhe BDMS do të hapet nën-programi i ri për teatrot.

## **2. Struktura e shpenzimeve sipas kategorive**

Gjatë planifikimit të buxhetit për vitet 2020-2022 secila komunë duhet të respektoj strukturën e shpenzimeve sipas kategorive të lëshuar me këtë qarkore. Tabela që paraqet strukturën e shpenzimeve sipas kategorive të shpenzimeve për vitin 2020 dhe vlerësimet për vitin 2021-2022 për komuna është dhënë në Aneks 1.

## **3. Buxhetimi i përgjegjshëm gjinor (BPGJ)**

Komunat duhet të adresojnë buxhetimin e përgjegjshëm gjinor sipas udhëzimeve të dhëna me Qarkoren Buxhetore 2020/01.

## **4. Dorëzimi i propozim-buxhetit komunal për vitet 2020-2022**

Pas aprovimit të propozim-buxhetit për vitin 2020-2022 nga Kuvendet Komunale, komunat duhet të dorëzojnë atë në Departamentin e Buxhetit në Ministrinë e Financave deri me datë 30 shtator 2019. Propozim buxheti i aprovuar duhet të përmbajë dokumentet si në vijim:

- ✓ Shkresa përcjellëse bazuar në aprovimin e propozim-buxhetit nga Kuvendi Komunal (nënshkruar nga Kryetari i Komunës).
- ✓ Vendimi i Kuvendit Komunal mbi aprovimin e propozim-buxhetit komunal për vitin 2020-2022, përfshirë projektet kapitale shumëvjeçare.

- ✓ Tabelat e buxhetit komunal (BDMS dhe PIP):
  - Tabela 4.1 - plani i ndarjeve buxhetore të shpenzimeve totale të komunës për vitin 2020-2022 (kopje e shtypur prej BDMS, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF),
  - Tabela 4.2 - financimi i projekteve kapitale për vitin 2020 dhe projekteve kapitale shumëvjeçare për vitin 2021-2022 (shtypur nga sistemi PIP, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF),
  - Tabela 4.3 - plani afatmesëm i të hyrave totale të buxhetit komunal nga grantet qeveritare dhe të hyrat vetanake (shtypur nga BDMS, vulosur si dhe nënshkruar nga Kryetari i Komunës dhe ZKF),
  - Tabela 3.1.B - plani i ndarjeve buxhetore sipas klauzolës së investimeve,
  - Tabela 3.2.B - financimi i projekteve kapitale përmes klauzolës së investimeve,
  - Tabelat e Buxhetimit të Përgjegjshëm Gjinator.



 REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance Arkiva - Arhiva - Archive	
Nr. i foleve Broj stranica No. pages:	06
Nr. Prot. Sr. Prot. Prot. No:	1171
Data Datum Date:	08/08/2019
Drafte PRISHTINË/A	



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
**Qeveria - Vlada - Government**  
 Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance  
 Departamenti i Buxhetit / Departamentat Budzeta / Budget Department

<b>DATË/A:</b>	07.08.2019.
<b>REFERENCË:</b>	
<b>PËR/ZATO:</b>	Gradonačelnike, direktore opštinskih uprava, glavne finansijske službenike
<b>PËRMES/PREKO/THROUGH:</b>	g-din Naim Baftiu, generalni sekretar, MF
<b>NGA/OD/FROM:</b>	Salvador Elmazi, direktor Odeljenja za budžet, MF
<b>TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:</b>	Budžetski cirkular 2020/02 za opštine

**Cenjani gradonačelnici opština,**

Šaljemo vam Budžetski cirkular 2020/02 za opštine, kojim ćemo vas obavestiti o uputstvima o strukturi rashoda za 2020. godinu i prognozama za period 2021-2022, prema granicama opštinskog finansiranja koje su predviđene Budžetskim cirkularom 2020/01 od 15. maja 2019, i u skladu sa važećim fiskalnim pravilima.

Ovaj cirkular je izdat u skladu sa zakonskim ovlašćenjima Ministarstva finansija, u skladu sa članom 20. Zakona o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (ZUJFO). Uputstva data u ovom Cirkularu o strukturi rashoda zasnovane su na Srednjoročnom okviru rashoda 2020-2022 (SOR), koji definiše nivo i strukturu srednjoročnih prihoda i rashoda za opšti budžet Republike Kosovo.

Molim Vas imajte na umu uputstva iz ovog Cirkulara u pripremi predloga budžeta za vašu opštinu za 2020. godinu i za srednjoročne prognoze 2021-2022. Kao što znate, Ministarstvo finansija je organizovalo forume i konsultativne sastanke tokom jula 2019. godine sa svim opštinama za razvoj budžetskog procesa u opštini.

Za dodatne informacije ili pomoć u vezi sa bilo kojim elementom ovog Cirkulara, molimo kontaktirajte budžetske analitičare u Odeljenju za budžet Ministarstva finansija.

S poštovanjem!

Salvador Elmazi,  
Direktor Odeljenja za budžet, MF

## 1. Osnovna načela za pripremu opštinskog budžeta 2020-2022

Vlada Republike Kosovo je posvećena održavanju makro fiskalne stabilnosti i u okviru održivog budžetskog okvira da nudi mogućnost finansiranja strateških prioriteta.

Na osnovu Zakona o finansiranju lokalne samouprave, opštine su obavezne da, iz opšteg granta, pomognu u finansiranju rashoda za sektor obrazovanja i zdravstva. Isto tako, opštine su obavezne iz opšteg granta da pomognu u finansiranju rashoda za sektor socijalnih usluga.

U ovom cirkularu su u obzir uzeti prioriteti Vlade, čime se održava odnos između tekućih rashoda i kapitalnih rashoda.

**Tekući rashodi:** U poređenju sa prethodnom godinom, ima značajnog povećanja u kategoriji tekućih rashoda.

**Zapošljavanje:** Neće biti povećanja zaposlenosti u odnosu na prethodnu godinu, osim povećanja osoblja odlukom Komisije za grantove ( osoblje pozorišta i stambene usluge).

U kategoriji rashoda **Plate i dnevnice** obračun je izvršen na osnovu pretpostvke novih koeficijenata koji se mogu utvrditi Zakonom o platama u javnom sektoru (rana predviđanja od MJU) i finansiranje osoblja za pozorišta i stambene usluge.

Ova kategorija može imati izmene zbog razloga jer još nisu završeni podzakonski akti koji popunjavaju ovaj Zakon, a u slučaju izmena bićete blagovremeno obavješteni.

U kategoriji **robe i usluge** rast je namenjen uglavnom za:

- Adresiranje loših ekonomskih klasifikacija sredstva u okviru kapitalnih rashoda (sredstva koja po prirodi pripadaju kategoriji rashoda robe i usluga).
- Pokrivenost potreba finansiranja za upravljanje otpadom, i
- Budžetske podrške za pred-univerzitetsko obrazovanje i primarno zdravstvo.

U kategoriji **opštinski troškovi** rast je namenjen da pokrije opštinske obaveze koje su u stalnom rastu.

Takođe, i u kategoriji **subvencije i transferi** ima rasta u odnosu na prethodnu godinu, uglavnom zbog loše ekonomske klasifikacije sredstava u okviru kapitalnih rashoda i finansiranja pozorišta. Planiranje u kategoriji **subvencije i transferi** treba da se uradi od opštinskih sopstvenih prihoda.

**Kapitalni rashodi:** Što se tiče kapitalnih rashoda, ovim cirkularom pruža se prostor za izraženiji rast lokalnih javnih investicija kao rezultat povećanja ukupnog finansiranja opština za 2020-2022.

Tokom procesa planiranja kapitalnih investicija, u skladu sa zakonskim obavezama, svaka opština bi trebala na početku da planira sredstva za potpuno finansiranje tekućih projekata.

Opštine mogu da planiraju nove projekte ako planirani budžet obezbedi dodatni prostor za obaveze za sprovođenje postojećih projekata, uključujući i projekte sufinansiranja sa resornim ministarstvima ili potencijalnim donatorima.

*Pri planiranju kapitalnih projekata treba uzeti u obzir postojeću strukturu računovodstvenog plana u svrhu adekvatne primene ekonomskih klasifikacija koje se proveravaju kroz proces revizije.*

### ***Uputstva o planiranju budžeta :***

U cilju održavanja fiskalne discipline i na osnovu postojećih zakonskih obaveza, budžetskim organizacijama nije dozvoljeno povećanje koeficijenata zarada i povećanje broja radnika izvan granica propisanih Zakonom o budžetu. Zapošljavanje novog osoblja treba izvršiti u skladu sa raspoloživom monetarnom merom za kategoriju rashoda za plate i dnevnice za 2020. godinu i prognoze 2020-2021. Pravne odredbe takođe treba poštovati prilikom plaćanja za prekovremeni rad . Svako nepoštovanje ovih ograničenja od strane budžetske organizacije je obaveza bez pokrića, i stoga predstavlja kršenje ZUJFO i Zakona o godišnjem budžetu.

Stambeni troškovi se raspoređuju prema kategoriji odgovarajućih troškova u okviru ukupne strukture rashoda opština. Da bi se obezbedilo pružanje stambenih usluga, opštine su obavezne da primenjuju uputstva MRSZ-a za raspodelu budžetskih sredstava za razne kategorije rashoda u okviru pod-programa Stambene usluge u okviru granica za finansiranje Stambenih usluga koje su odobrene od strane Komisije za grantove i predstavljene u Budžetskom cirkularu 2020/01.

Sredstva za finansiranje pozorišta su raspodeljena po kategorijama rashoda u okviru opšte strukture rashoda po opštinama odobrenih od strane Komisije za grantove. U elektronski sistemi ISUFK i BDMS otvoriće se novi podprogram za pozorišta.

## **2. Struktura rashoda prema kategorijama**

Tokom planiranja budžeta za period 2020-2022, svaka opština treba da poštuje strukturu rashoda po kategorijama izdatim u ovom cirkularu. Tabela koja prikazuje strukturu rashoda prema kategoriji rashoda za 2020. godinu i procene za period 2021-2022 za opštine dat je u Aneksu 1.

## **3. Odgovorno rodno budžetiranje (ORB)**

Opštine treba da adresiraju odgovorno rodno budžetiranje u skladu sa datim uputstvima u Budžetskom cirkularu 2020/01.

## **4. Podnošenje predloga-opštinskog budžeta za period 2020-2022**

Nakon usvajanja predloga budžeta za period 2020-2022, od Skupština opština, opštine treba da ga dostave u Odeljenje za budžet u Ministarstvu finansija do 30. septembra 2019. godine. Usvojeni predlog budžeta treba da sadrži sledeće dokumente:

- ✓ Proradni dopis zasnovan na usvajanje predlog-budžeta od Skupštine opštine (potpisana od strane Gradonačelnika).
- ✓ Odluka Skupštine Opštine o usvajanju Predloga- opštinskog budžeta za period 2020-2022., obuhvatajući i višegodišnje kapitalne projekte.
- ✓ Tabele opštinskog budžeta (BDMS i PJI):
  - Tabela 4.1 - plan budžetskih izdvajanja ukupnih rashoda opštine za period 2020-2022 (kopija štampana od strane BDMS-a, overena i potpisana od strane gradonačelnika i GFS);
  - Tabela br. 4.2 - Finansiranje kapitalnih projekata za 2020. god. i višegodišnjih kapitalnih projekata za period 2021-2022 (štampano iz sistema PJI, overena i potpisana od strane Gradonačelnika opštine i GFS);
  - Tabela 4.3 - srednjoročni plan ukupnih prihoda opštinskog budžeta od vladinih grantova i sopstvenih prihoda (odštampana od strane BDMS-a, overen i potpisan od strane gradonačelnika i GFS)
  - Tabela 3.1.B – plan budžetskih izdvajanja prema klauzoli investicija;
  - Tabela 3.2.B - finansiranje kapitalnih projekata kroz klauzolu investicija;
  - Tabele odgovorno rodni budžetiranja.





REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance Arkiva - Arhiva - Archive	
Klasa Org. Nr. Jedin. Nr. Unit	06
Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	1171
Nr. i fletëve broj stranica no. pages	Data Datum Date: 08/08/2019
Adresa	PRISHTINË/A



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**  
**Qeveria -Vlada-Government**

Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance  
 Departamenti i Buxhetit / Departamenat Budzeta / Budget Department

<b>DATE:</b>	07.08.2019
<b>REFERENCË:</b>	
<b>PËR/ZATO:</b>	Mayors, Directors of Municipal Departments, Chief Financial Officers
<b>PËRMES/PREKO/THROUGH:</b>	Mr. Naim Baftiu, Secretary General MF
<b>NGA/OD/FROM:</b>	Salvador Elmazi, Director of Budget Department, MF
<b>TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:</b>	Budget Circular 2020/02 for Municipalities

**Honored Mayors,**

We are forwarding you the Budget Circular 2020/02 for Municipalities whereby we notify on instructions on the expenditure structure for 2020 and projections for 2021-2022, based on the funding municipal ceilings provided in Budget Circular 2020/01 dated 15 May 2019, and in accordance with applicable fiscal rules.

This circular is issued in accordance with legal powers of the Ministry of Finance, pursuant to Article 20 of the Law on Public Finance Management and Accountability (LPFMA). The instructions given in this circular on expenditure structure are based on the Mid-Term Expenditure Framework 2020-2022 (MTEF), which defines the level and structure of revenues and mid-term expenditure for the general Budget of Republic of Kosovo.

Please bear in mind the instructions given in this circular for the preparation of budget-proposal for your municipality for 2020 and mid-term projections 2021-2022. As you're aware, the Ministry of Finance has organized forums and consultation meetings during July 2019 with all municipalities for the development of municipal budget process.

For additional information or assistance related to any elements of this circular, please contact the budget analysts in the Budget Department of the Ministry of Finance.

Respectfully!

Salvador Elmazi,  
 Director of Budget Department, MF

## 1. The basic principles for the preparation of municipal budget 2020-2022

The Government of Republic of Kosovo is committed to maintain macro-fiscal stability, and within a sustainable budget framework to provide the opportunity for funding of strategic projects.

Based on the Law on Local Government Finance, municipalities are obliged to assist the financing of general expenditure for the education and health sectors from general grant. Likewise, municipalities are obliged to assist funding of expenditures of social services from the general grant.

This circular considers Government priorities, maintaining the relation between current expenditures and capital expenditures.

**Current expenditure:** Compared to previous year, there is evident increase under categories of current expenditure.

**Employment:** There will be no employment increase compared to previous year, except the increase of personnel by a decision of Grants Committee (theatre personnel and residential services).

In the category of *salaries and allowances* the calculation was based on assumption of new coefficients that might be stipulated by the Law on Salaries in Public Sector (early projections by MPA) as well as funding of personnel for theatres and residential services.

This category might have changes because of yet non-completion of bylaws that supplements this Law, and in case of changes you'll be notified on time.

In the expenditure category *goods and services* the increase has been dedicated mainly for:

- Addressing of economic miss-classification of funds in frame of capital expenditure (funds these which according to the nature belongs to the expenditure category of goods and services).
- Covering of funding needs for waste management, and
- Budget support for the preuniversity education and primary health.

In the category of *capital expenditure* the increase has been dedicated for covering of municipal obligations which are in continuous increase.

Also under the category of *subsidies and transfers* there is an increase compared to previous year, mainly due to economic miss-classification of funds in frame of capital expenditure and funding for theatres. Planning under category of subsidies and transfers shall be completed from municipal own-source revenues.

**Capital expenditures:** In regard to capital expenditures, this circular provides space for an evident increase of local public investments as result of increasing municipal total funding for years 2020-2022.

During the process of capital investments planning, in accordance with legal obligations, each municipality initially should plan sources for full funding of ongoing projects.

Municipalities might plan new projects, if planned budget provides additional space on obligations for the implementation of existing projects, including even co-funding projects with line ministries or with potential donators.

*During planning of capital projects you should consider existing structure of accounting plan with purpose of proper implementation of economic classifications which are verified through audit process.*

***Instructions about budget planning:***

In order to maintain fiscal discipline and according to existing legal obligations, budget organizations are not permitted to increase salaries coefficients and add the number of employees beyond provided restrictions with Law on Budget. Hiring of new personnel should be completed pursuant to monetary extend in disposal for the expenditure category of salaries and allowances for 2020 and projections for 2021-2022. Legal provisions should also be respected in occasion of paying the overtime work. Any disrespect of these restrictions by budget organization is an entry in obligation without cover, and consequently presents violation of LPFMA and Annual Law on Budget.

Residential expenditures are distributed pursuant to relevant expenditure categories within the general structure of municipality expenditures. In order to ensure the provision of residential services, the municipalities are obliged to implement the MLSW guidelines on the distribution of budget funds within various expenditure categories in sub-program of Residential Services within funding ceilings for Residential Services which have been approved by Grants Committee and reflected in Budget Circular 2020/01.

Funds for financing of theatres are distributed according to expenditure categories within general structure of expenditures in municipalities according to the approval from Grants Committee. In electronic systems KFMIS and BDMS there will be opening of a new sub-program for theaters.

**2. Expenditure structure according to categories**

During planning of budget for years 2020-2022 each municipality should respect expenditure structure according to the categories issued with this circular. The table that presents expenditure structure according to expenditure categories for 2020 and assessments for 2021-2022 for municipalities has been provided under annex 1.

**3. Eligible gender budgeting (EGB)**

Municipalities should address eligible gender budgeting according to the instructions given by Budget Circular 2020/01.

**4. Delivery of municipal budget-proposal for 2020-2022**

After the approval of budget-proposal for 2020-2022 by Municipal Assemblies, the municipalities have to deliver it to the Budget Department in the Ministry of Finance until 30 September 2019. Approved proposal budget should content following documents:

- ✓ Tracking document based on the approval of budget-proposal by Municipal Assembly (signed by the Mayor).
- ✓ Decision of Municipal Assembly on the approval of municipal budget-proposal for 2020-2022 including multiyear capital projects.
- ✓ Tables of municipal budget (BDMS and PIP):
  - Table 4.1 – The plan of budget appropriation of municipality total expenditure for years

- 2020-2022 (printed copy from BDMS, stamped and signed by the Mayor and CFO),
- Table 4.2 – funding of capital projects for 2020 and multiyear capital projects for years 2021-2022 (printed from PIP system, stamped and signed by the Mayor and CFO),
  - Table 4.3 – Mid-term plan of municipal budget total revenues from Government grants and own source revenues (printed from BDMS, stamped and signed by the Mayor and CFO),
  - Table 3.1.B – Budget appropriations plan pursuant to investment clause,
  - Table 3.2.B – Funding of capital projects through investments clause,
  - Table of Eligible Gender Budgeting.

