

Модел предлога финансијског плана

На основу члана _____ Закона о _____
(матични закон којим се уређује делатност)
(„Службени гласник РС“ бр.____) и члана _____ Статута

(назив установе) са седиштем у _____,
(место)
_____, _____,
(улица и број) (назив органа управљања)
на седници одржаној _____ године доноси
(датум)

О Д Л У К У

1. Усваја се Предлог финансијског плана за _____ годину

(назив установе).
2. Предлог финансијског плана садржи Општи и Посебни део.

Општи део предлога финансијског плана садржи:

- профил корисника/установе
- планирана средства за финансирање у _____ години.

Посебни део предлога финансијског плана садржи:

- Захтев за текуће издатке у _____ години,
- Образложење захтева за текуће издатке,
- Захтев за основна средства у _____ години (по приоритетима),
- Образложење захтева за основна средства (по приоритетима),
- Захтев за додатна средства у _____ години (по приоритетима),
- Образложење захтева за додатна средства (по приоритетима),
- Захтев за финансирање програмских активности/пројеката у оквиру програмског буџета
- План капиталних пројеката

3. Ова Одлука ступа на снагу даном њеног доношења.
4. Предлог финансијског плана је саставни део ове Одлуке.

Број: _____

Датум: _____

**ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ
ОДБОРА/ШКОЛСКОГ ОДБОРА/САВЕТА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**

(орган управљања индиректног корисника)

(назив индиректног корисника буџетских средстава)

**ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
ЗА _____ ГОДИНУ**

(назив индиректног корисника буџетских средстава)

(место)

_____. године

(датум)

На основу члана 41. Закона о буџетском систему („службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13), члана _____ Закона о

_____ (матични закон којим се уређује делатност)

(„Службени гласник РС“ бр. _____), и члана _____ Статута _____, _____ (назив установе)

а у вези са Упутством за припрему буџета града Пожаревца за _____ годину са пројекцијама за _____ и _____ годину, _____, _____ (назив органа управљања корисника буџетских средстава) на седници одржаној _____ године доноси

ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА _____ . ГОДИНУ

у складу са усвојеним планом рада за _____ годину, планом ресурса (људских и материјалних), као и планом прихода за _____ годину.

Предлог финансијског плана за _____ годину састоји се општег и посебног дела.

I. ОПШТИ ДЕО

Општи део Предлога финансијског плана чине : профил корисника (основни подаци и укупна планирана средства за финансирање у _____ години.

1. ПРОФИЛ КОРИСНИКА / УСТАНОВЕ

Назив буџетског корисника/установе, место, улица и број, шифра, матични број, ПИБ.

Корисник/Установа има следећу организациону структуру:

_____ (навести организациону структуру)

Установа планира обављање следећих активности у _____ години:

А) Текуће активности:

- *Назив активности-основна делатност-извод из регистрације делатности – финансира се из буџета*

Б) Планиране активности којима се обезбеђују средства на тржишту у _____ години:

- *кратак опис активности (нпр.израда сувенира, узгој цвећа и украсног биља...)*

На дан 31.12._____ године корисник/установа је располагала основним средствима:

- зграде и грађевински објекти садашње вредности _____ динара,
- опрема садашње вредности _____ динара.

Зграде и грађевински објекти састоје се од:

_____ (број просторија и назив – у којима се обавља делатност)

_____ (површина просторија у којима се обавља делатност)

(остали релевантни подаци)

Опрема се састоји од :

Корисник/Установа има у сталном радном односу _____ запослених који обављају основну делатност. (укратко навести квалификациону структуру запослених, уколико се планира да неко од запослених оде у пензију навести план попуне радног места и др. релевантне податке)

2. ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ У _____ ГОДИНИ

До износа укупних планираних средства (прихода, примања, расхода и издатака) у Предлогу финансијског плана дошло се на основу анализе извршења плана за 2014. годину у периоду од _____ до _____ 2014. године и процене могућег остварења до краја буџетске године, као и параметара из Упутства за припрему буџета града Пожаревца за _____ годину са пројекцијама за _____ и _____ годину.

Планирани приходи и примања за финансирање рада корисника/установе за _____ годину састоје се из следећих средстава:

- из буџета града _____ динара,
- из буџета Републике Србије..... _____ динара,
- из донација _____ динара,
- сопствени приходи корисника/установе _____ динара,
- УКУПНО:** _____ динара

Планирани расходи и издаци за _____ годину су:

- Плате, додаци и накнаде запослених..... _____ динара,
- Социјални доприноси на терет послодавца..... _____ динара,
- Накнаде у натури..... _____ динара,
- Социјална давања запосленима _____ динара,
- Накнаде трошкова за запослене..... _____ динара,
- Награде запосленима и остали посебни расходи ... _____ динара,
- Стални трошкови..... _____ динара,
- Трошкови путовања..... _____ динара,
- Услуге по уговору..... _____ динара,
- Специјализоване услуге..... _____ динара,
- Текуће поправке и одржавање _____ динара,
- Материјал _____ динара,
- Отплата домаћих камата _____ динара,
- Пратећи трошкови задуживања _____ динара,
-
- Зграде и грађевински објекти..... _____ динара,
- Машине и опрема..... _____ динара,
-
-
- УКУПНО:** _____ динара

Прилог: Табела 4 – Остали приходи и примања буџетског корисника у ____ години.

II. ПОСЕБАН ДЕО

- **Захтев за текуће издатке (Табела 1) у прилогу**

- **Образложење захтева за текуће издатке**

За ____ годину планирају се следеће активности везане за основну делатност: (укратко објаснити послове и активности које се односе на основну делатност ради које је основан буџетски корисник), као и активности и услуге које буџетски корисник обавља у склопу постојећих активности.

Установа има у сталном радном односу ____ запослених који обављају основну делатност, а планирано је да од _____ године ____ запослени/запослених оде у пензију. Радник _____ са ____ степеном стручне спреме, који ради на пословима _____ стиче услов за одлазак у пензију _____ године. Недостатак радника на том радном месту разрешиће се прерасподелом запослених/упошљавањем новог радника.

Текуће активности установе обављају се на основу следеће кадровске структуре:

Р.бр.	Опис послова	Број радника				Коефицијент
		Планирано по систематизацији	Стварно стање	Недостатак	Вишак	
1.						
2.						
...						

Објашњење планираних средстава на економским класификацијама

Укупно планирана средства у оквиру Захтева за текуће издатке износе _____ динара, а од тога:

- приходи из буџета града динара,
 - сопствени приходи динара,
 - донације од иностраних земаља динара,
 - донације од међународних организација динара,
 - донације од осталих нивоа власти (буџета Републике) _____ динара,
 - донације од невладиних организација и појединаца _____ динара,
 - примања од продаје нефинансијске имовине динара,
 - примања од домаћих задуживања динара,
 - примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине _____ динара,
 - неутрошена средства од приватизације из претходних година _____ динара,
 - неутрошена средства од донација из претходних година _____ динара,
 - родитељски динар за ваннаставне активности динара
- (***непотребно избацити)

Економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

Планирана средства у износу од _____ динара на извору финансирања 01-приходи из буџета планирана су за расходе за плате за _____ запослених на годишњем

нивоу. Обрачун и исплата месечних зарада запослених вршиће се на основу _____ . (***)*Навести правни основ - Уредба, Правилник ...*)

Планирана средства у износу од _____ динара на извору финансирања 04- сопствени приходи предвиђена су за _____ (***)*нпр. увећање плата по основу резултата рада-стимулација, део зарада запослених...*)

Прилог: **Табела 6** – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате запослених у _____ години.

Табела 6а – Преглед планираних средстава за плате у _____ години

Табела 6б – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица)

Економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца

Планирана средства у износу од _____ динара –извор финансирања 01, односе се на припадајуће доприносе на терет послодавца који се обрачунава у складу са законом.

Економска класификација 413 – Накнаде у натури

(навести правни основ планирања наведеног расхода, списак запослених која остварују право на исплату трошкова превоза – маркица, навести планирани износ)

Економска класификација 414 – Социјална давања запосленима

(навести правни основ планирања наведеног расхода, уколико се планирају отпремнине за одлазак у пензију, навести запослене који ће остварити право на отпремнину у наредној години, извршити обрачун потребних средстава за исплату)

Економска класификација 415 –Накнаде трошкова за запослене

(навести правни основ планирања наведеног расхода, списак запослених која остварују право на исплату трошкова превоза – у готовом новцу, навести планирани износ)

Економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи

Планирана средства у износу од _____ динара на овој економској класификацији односе се на планиране исплате јубиларних награда . На основу кадрoвске евиденције установљено је да у _____ години право на јубиларну стиче _____ запослених који навршавају 30 година радног стажа, _____ запослених који навршавају 20 година радног стажа и _____ запослених који навршавају 10 година радног стажа. Потребан износ средстава за јубиларне награде утврђен је у складу са _____ *(навести пропис)*.

Прилог: Табела 7-Број запослених и потребна средства за јубиларне награде и отпремнине

(навести правни основ, навести запослене који у наредној години остварују право на исплату јубиларне награде, обрачун за исплату јубиларне награде, навести Комисије које се исплаћују, обрачун потребних средстава за исплату накнаде члановима управног/надзорног одбора)

Економска класификација 421 – Стални трошкови

Планирана средства у укупном износу од _____ динара односе се на потребна средства за финансирање следећих сталних трошкова:

-трошкови платног промета планирани су у износу од _____ динара, односно 2% од укупно планираних расхода у наредној години,

-трошкови електричне енергије планирани су у износу од _____ динара на основу стварних потреба утрошка електричне енергије и очекиваног раста цена у наредној години,

-трошкови грејања планирани су у износу од _____ динара *(навести врсту грејања и начин обрачуна потребних средстава)*

-комуналне услуге планиране су у износу од _____ динара *(услуге водовода и канализације, дератизација, димничарске услуге, допринос за коришћење вода... образложити сваки расход понаособ)*

-услуге комуникација планиране су у износу од _____ динара *(телефон, интернет, услуге мобилног телефона, ПТТ услуге, Правни основ-Правилник о коришћењу службених телефона и др.навести)*

(сваки трошак исказати посебно по изворима финансирања)

Економска класификација 422 – Трошкови путовања

Планирана средства у укупном износу од _____ динара односе се на потребна средства за финансирање:

-трошкова службеног путовања у земљи у износу од _____ динара из буџетских средстава и _____ динара из _____ *(навести други извор)* средстава,

-трошкова службених путовања у иностранство у износу од _____ динара,

-трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од _____ динара,

-трошкови путовања ученика у износу од _____ динара,

-остали трошкови транспорта у износу од _____ динара.

(сваки трошак исказати посебно по изворима финансирања)

Економска класификација 423 – Услуге по уговору

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од _____ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

- из буџетских средстава у износу од _____ динара,

- из _____ *(навести други извор)* у износу од _____ динара.

Из буџетских средстава планира се финансирање следећих услуга:

-административне услуге у износу од _____ динара,

-компјутерске услуге у износу од _____ динара,

-услуге образовања и усавршавања запослених у износу од _____ динара,

-услуге информисања у износу од _____ динара,

-стручне услуге у износу од _____ динара,

-услуге за домаћинство и угоститељство у износу од _____ динара,

-трошкови репрезентације у износу од _____ динара,

-остале опште услуге у износу од _____ динара.

*(сваки трошак образложити појединачно)****непотребно избацити*

Из _____ *(навести други извор)* средстава планира се финансирање следећих услуга:

- ...

- ...

Износ средстава из буџета планиран је у складу са планираним средствима за ове намене у ____ години и _____ *(навести и други основ планирања уколико га има).*

Економска класификација 424 – Специјализоване услуге

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од _____ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

- из буџетских средстава у износу од _____ динара,
- из _____ (*навести други извор*) у износу од _____ динара.

Из буџетских средстава (извор 01) планира се финансирање следећих услуга:

-
-

Из _____ (*навести други извор*) средстава планира се финансирање следећих услуга:

-
-

Економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од _____ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

- из буџетских средстава у износу од _____ динара,
- из _____ (*навести други извор*) у износу од _____ динара.

Из буџетских средстава планира се финансирање следећих услуга:

-
-

Из _____ (*навести други извор*) средстава планира се финансирање следећих услуга:

-
-

Економска класификација 426 – Материјал

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од _____ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

- из буџетских средстава у износу од _____ динара,
- из _____ (*навести други извор*) у износу од _____ динара.

Из буџетских средстава планира се финансирање следећих услуга:

-
-

Из _____ (*навести други извор*) средстава планира се финансирање следећих услуга:

-
-

*(****Образложити намену и висину планираних расхода за сваку економску класификацију понаособ, као и појединачно по изворима финансирања – уколико се финансира из више извора, Навести правни основ - Уредба, Правилник ...)*

- Захтев за основна средства (табела 2) у прилогу

- Образложење захтева за основна средства:

(сваки појединачни захтев корисник детаљно описује и правда: назив појединих врста инвестиција, почетак реализације, оквирне рокове за почетак израде архитектонско - грађевинског пројекта и број месеци потребних за ову активност; почетак изградње и број месеци потребних за изградњу и предвиђени датум за почетак коришћења, план набавки и трошења средстава, време завршетка, резултат успешности реализације, процена будућих трошкова који проистичу из рада и одржавања основних средстава по завршетку радова)

1. Економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти

На овој економској класификацији исказана је потреба за средствима:

- 511200- Изградња зграда и објеката, из средстава буџета у износу од _____ динара и из _____ средстава у износу од _____ динара,
- 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, из средстава буџета у износу од _____ динара и из _____ средстава у износу од _____ динара,
- 511400 – Пројектно планирање, из средстава буџета у износу од _____ динара и из _____ средстава у износу од _____ динара,

2. Економска класификација 512 – Машине и опрема

На овој економској класификацији исказана је потреба за набавком следећих основних средстава:

- 512100 - из средстава буџета у износу од _____ динара и из _____ средстава у износу од _____ динара,
- 512200
-

(Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства, образложити детаљно оправданост набавке основног средства, доставити, обавезно достављање предрачуна или понуде на основу које је извршена процена потребних средстава).

3. Економска класификација 513 – Остале некретнине и опрема

4. Економска класификација 514-Култивисана имовина

5. Економска класификација 515-Нематеријална имовина

*(***Детаљно описати и образложити сваку економску класификацију)*

- Захтев за додатна средства средства (табела 3) у прилогу

- Образложење захтева за додатна средства:

(Детаљно описати и образложити сваку економску класификацију, навести правни основ за извршавање наведеног расхода, потребно је дати аргументацију захтева, која би требало да пружи одговоре на следећа питања: да ли постоји правни основ за активности, услуге и програме за које се траже средства, у чему се огледа приоритет ове активности, услуге или програма у односу на друге, шта је крајњи циљ који се постиже, којим се методама стиже до жељеног циља. Тражена средства би требало да буду приказана појединачно по економској класификацији као и по изворима финансирања, а писано образложење треба да садржи и методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи)

-Захтев за финансирање програмских активности/пројеката у оквиру Програмског буџета (Табела 8, табела 8а и табела 8б-попуњава директни корисник) у прилогу

(Навести листу програмских активности/пројеката са укупним износом средстава и шифру из Анекса 5-Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе датих у Упутству за израду програмског буџета)

НАПОМЕНА: Начин попуњавања образаца детаљно је описан у Упутству за припрему програмског буџета издатог од стране Министарства финансија

-План капиталних пројеката (Табеле-Капитални пројекти у периоду 2015-2017) (табела 9 и табела 9а) у прилогу

(Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дужи 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 основу свеобухватне процене потреба, потребно је ранжирати капиталне пројекте по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, чија је даља реализација оправдана.

Капитални пројекти се односе на:

- 1. изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;*
- 2. унапређење односно капитално одржавање постојећих зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;*
- 3. обезбеђивање земљишта;*
- 4. пројектно планирање;*
- 5. набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година.*

С обзиром да је Законом о буџетском систему прописано да корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година на основу предлога органа надлежног за послове финансија, уз сагласност извршног органа локалне власти, потребно је такву обавезу (већ

насталу и/или планирану) укључити у буџет капиталног пројекта само у износу у коме обавеза доспева у тој години.

Приликом планирања буџета капиталних пројеката за три године потребно је поред средстава из буџета локалне самоуправе, укључити и средства пројектних зајмова (донације, средства буџета Републике Србије итд.) намењена за њихову реализацију само у износу за који се процењује да ће бити повучен у тој години, имајући у виду статус пројектног зајма, уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

Корисници буџета достављају кратко образложење за сваки капитални пројекат за сваку годину посебно, и то са планираним роковима почетка и завршетка фазе припреме и фазе реализације.

Фаза припреме укључује активности на обезбеђивању земљишта, изради пројектно-техничке документације и прибављању неопходних дозвола и сагласности, односно активности неопходне за стварање услова за почетак реализације капиталног пројекта. Фаза припреме се завршава закључењем уговора, па је потребно укључити и законом прописане рокове за спровођење поступка јавне набавке.

Фаза реализације укључује активности након закључења уговора о радовима, односно набавци добара и услуга и активности у реализацији уговора, у складу са дефинисаним условима и роковима, динамичким плановима.

Потребно је укратко дати и технички опис пројекта нпр. дужина пута, површина објекта, опрема, машине и сл.).

Број: _____

Датум: _____

**ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ
ОДБОРА/ШКОЛСКОГ ОДБОРА/САВЕТА
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**

(орган управљања корисника)