

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЖАБАРИ
ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ:400- 190 /2014-01
22. 07. 2014. године
Ж А Б А Р И

(буџетски корисник)

ПРЕДМЕТ: УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2015.ГОДИНУ.

На основу члана 31.став1.тачка 2.подтачка 1, члана 36 и 41 Закона о буџетском систему (Сл.гласник Р.Србије бр.54/2009,73/2010,101/2010,101/2011,93/2012,62/2013,63/2013-испр.и 108/2013.г.-даље: Закон) уређен је поступак припреме и доношења буџета. Почетак припреме буџета на свим нивоима власти везује се за доношење Фискалне стратегије коју Влада треба да усвоји до 15.07.2013. године и на основу које треба Министарство финансија да уради и достави Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти, па пошто се са усвајањем ових докумената касни а рок по буџетском календару за издавање Упутства за припрему буџета локалне власти од стране локалне управе надлежне за финансије је 01.08.2013.годину-принуђени смо да Вас **саветујемо** да на време обавите све неопходне припреме за израду предлога финансијских планова, поучени искуством из ранијих година, може доћи до скраћених рокова индиректним буџетским корисницима за припрему предлога финансијских планова у складу са смерницама из наведених докумената, како би се обезбедило доношење буџета у року утврђеном Законом о буџетском саистему.

Овогодишња локална буџетска кампања почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017.годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2015.годину због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (05.07.) и сви буџетски корисници треба да искористе период одлагања активности Владе РС на припреми и усвајању фискалне стратегије за 2015 годину и да се пословним планирањем ,као најважнијем процесу, припреме за што квалитетнији предлог финансијског плана за 2015- годину.

Предмет планирања је целокупно пословање буџетске установе које је одређено усвојеним стратегијама али и циљевима, плановима и програмима установе, због чега је неопходно у процес планирања укључити све службе и извршиоце који обављају послове планирања код корисника буџетских средстава, а пре свега правнике, економисте и директоре установа. Читав процес планирања треба да се и нормативно уреди, па након покретања процеса планирања следе активности везаних за прикупљање, обраду и анализу података неопходних за планирање.

При изради Ваших предлога финансијских планова придржавајте се Упутства за припрему нацрта буџета локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, као и параметара и оквира из Допуне упутства за припрему нацрта буџета за 2014. годину са параметрима за 2015. годину и Упутства које је донело Министарство финансија за 2014.год.

број:401-00-713/2012-03 од 03.октобра 2012. године где сте у обавези да ускладите поједине позиције а и искажете исплаћену масу плата (табела бр.1) као и број запослених на неодређено и одређено време (табела бр.2) и издатке за капиталне пројекте за три године (табела бр.3) и то све у складу са овим упутством.

Предлог Финансијског плана сачињен према приложеном Упутству потребно је доставити у писаној форми, оверен и потписан од стране одговорног лица буџетског корисника, Одељењу за финансије -Одсек за буџет и финансије . Пре него што се предлог финансијског плана достави, потребно је да се усвоји од стране органа управљања (Управни одбор, Школски одбор, Савет МЗ).

ПРЕДЛОГ БУЏЕТА ЗА 2015. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ ТРЕБА ДА БУДЕ ПРОГРАМСКИ, па с тога позивамо све кориснике буџета да своје пројекте рашчлане према програмској класификацији до нивоа активности и детаљно образложе са навођењем очекиваних резултата.

Упутство за израду програмског буџета, шаљемо Вам у прилогу, а налази се и на сајту Министарства финансија РС.

Програмски модел буџета прописан је Законом о буџетском систему и у целини га треба применити у припреми буџета за 2015.годину.

Промене програмске структуре након усвајања буџета могуће су само ако се промени делокруг корисника буџета, односно када је законом или подзаконским актом утврђена његова нова надлежност.

Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета које се налази на сајту Министарства и упознало јавност са обавезом програмског буџета за 2015.годину.

Програмски буџет, класификује расходе и издатке према уже дефинисаним надлежностима, тако да се строго контролише расходна страна буџета и средства усмеравају на одобрене пројекте.

Програмска структура корисника буџета садржи: ПРОГРАМ, ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ И ПРОЈЕКАТ, којима се групишу расходи и издаци. Ове програмске категорије груписане су у два нивоа и то вишем где су ПРОГРАМИ и нижем са програмским активностима и пројектима који им припадају.

Програми и циљеви програма корисника буџета утврђују се на основу њихових:а) законом прописаних надлежности и организационе структуре и б) средњорочних планова и стратешких докумената. За разлику од утврђивања програма, који се утврђују на основу кључних надлежности корисника буџета, програмске активности се утврђују на основу осталих његових надлежности.

Циљеви програмских активности и пројеката су циљеви нижег нивоа-средњорочни и краткорочни који су релевантни за остваривање циљева програма.

Програмска структура органа ЈЛС успоставља се на основу законских надлежности и стратешког оквира који чине национална и стратешка документа ЈЛС, при чему се примењује техника као и смернице дате корисницима буџета РС.

Стална конференција градова и општина (СКГО), за јединице локалне самоуправе (ЈЛС), треба да утврди листе програма и програмских активности униформних за све ЈЛС, а ЈЛС на основу тога утврђују своју програмску структуру, своје циљеве у оквиру униформних програма и програмских активности као и индикаторе којима мере постизања специфичних циљева програма, програмске активности или пројекта кога спроводе.

Додатне инструкције о повезивању стратешког планирања и израде буџета ЈЛС и подршку у успостављању програмске структуре обезбеђује СКГО, и када нам то буде достављено, накнадно ћемо и Вама проследити.

Посебно скрећемо пажњу на утврђене оквири за могуће кретање појединих врста издатака у 2015. години и обавезу свих који учествују у потрошњи јавних прихода да их поштују, те је неопходно да поједине издатке према економским класификацијама уклопите према предвиђеној стопи раста односно задржите на нивоу 2014. године. Изузетно, уколико процените да то није могуће, потребно је да кроз захтев за додатна средства дате додатно образложење.

ПРОЈЕКТОВАНИ ПАРАМЕТРИ ЗА ПЕРИОД 2013-2016.ГОД. :

	<u>2013.год.</u>	<u>2014.год.</u>	<u>2015.год.</u>	<u>2016.год.</u>
1.Реални раст БДП у %	2,0	1,5	2,0	2,5
2.Инфлација крајем године у %	5,0	5,5	5,0	4,5

У Фискалној стратегији уведени су лимити расхода по буџетским корисницима за 2014. годину и с тога обим Ваших потребних средстава не би смео да пређе оквир од 2014. године x 5,0%= динара (заједно са личним примањима), који ће се усклађивати у случају да се дати параметри промене.

Израда предлога финансијског плана на бази предходно израћених планских докумената је моменат када се пројектована политика установе, исказана у финансијском облику, усаглашава са параметрима за припрему буџета добијеним кроз Упутство и смернице исказане у Фискалној стратегији и зато је неопходно да се предлог финансијског плана заснива на планским документима израћеним у преходним фазама.

Установа не може донети финансијски, а тиме ни пословни план, док не добије коначан износ одобрених буџетских средстава по наменама и апропријацијама. Када добије повратно обавештење о одобреним средствима врши корекцију предлога финансијског плана и усаглашава са апропријацијама а тада се врши и корекција одговарајућих ставки у оквиру других извора финансирања, о чему одлуку доноси директор.

Функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Индиректни корисници буџетских средстава дужни су да предлоге својих финансијских планова за 2014. годину доставе својим директним корисницима **најкасније до 20.08.2013. године.**

Директни корисници буџетских средстава дужни су да своје предлоге финансијских планова доставе Одсеку за буџет и финансије најкасније **до 01.09.2013. године, како би се могли испоштовати предвиђени рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.**

Сви буџетски корисници би требало да своје предлоге ураде и пре истека рока и то све у сврху ранијег доношења буџета за 2015. годину како би остало довољно времена да се отпочне и оконча са процесом ЈАВНИХ НАБАВКИ а и да не би каснили са отпочињањем инвестиција у 2015. години.

Уколико до израде Предлога Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину Република објави Фискалној стратегији за 2015. годину, као и уколико дође до измена прописа и до другачијих процена макроекономских показатеља који би изазвали **промене у пројекцији буџета за наредну годину**, као резултат може да има **измене у предложеним обимима средстава**. Уколико дође до наведених измена буџетски корисници ће бити благовремено обавештени, док ће се неопходна усклађивања вршити у оквиру буџетске процедуре у сарадњи са корисницима на које ће наведене измене имати ефекта.

НАПОМЕНА:Непотпуни захтеви и захтеви који нису урађени у складу са упутством и нису потписани од стране наредбодавца и оверени печатом биће враћени и неће се узимати при изради Предлога Одлуке за 2015.годину.

С поштовањем.

**ШЕФ БУЏЕТА И ТРЕЗОРА,
СЛАВИЦА ВУКАШИНОВИЋ**

МЕТОДОЛОГИЈА (КОНЦЕПТ) ИЗРАДЕ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2014. ГОДИНУ

I ОДЛУКА УПРАВНОГ ОДБОРА (Одлука Управног одбора корисника буџетских средстава о усвајању Предлога финансијског плана установе за 2015. годину)

II НАСЛОВНА СТРАНА (требало би да садржи: назив корисника буџетских средстава, назив документа, место, датум)

III САДРЖАЈ (поглавља, наслови, поднаслови, бројеви страница)

IV ПОЛАЗНЕ ОСНОВЕ (навести правни основ, односно прописе на основу којих се доноси предлог финансијског плана, у зависности од делатности којом се корисник буџетских средстава бави)

V ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2015 ГОДИНУ

A) ОПШТИ ДЕО

1. **ПРОФИЛ КОРИСНИКА** (назив, место, улица и број, шифра, матични број, ПИБ, организациона структура)

-Планиране активности:

а) **Планиране текуће активности у 2015. години** (кратак опис - назив активности, основна делатност, извод из регистрације делатности...)

б) **Планиране активности којима се обезбеђују средства на тржишту у 2015. години** (кратак опис)

-Стање основних средстава на дан 31.12.2013. године

-зграде и грађевински објекти (навести садашњу вредност, број и површину просторија у којима се обавља делатност, остале релевантне податке)

-опрема (навести садашњу вредност, од чега се састоји опрема, остале релевантне податке)

-**Број радника у сталном радном односу** (поред броја радника, укратко навести уколико постоји, мањак/вишак извршиоца, и начине решавања мањкова/вишкова запослених)

2. УКУПНО ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА 2015. ГОДИНУ

2.1. Планирани приходи и примања (навести укупан износ, и по изворима):

- из буџета града _____ динара

-из буџета Републике Србије _____ динара

-из донација _____ динара

-сопствени приходи корисника/установе _____ динара

-остали извори (навести уколико их има) _____ динара

УКУПНО: _____ динара

2.2. Планирани расходи и издаци (навести укупан износ, и по наменама):

-плате, додаци и накнаде запослених _____ динара

-социјални доприноси на терет послодавца _____ динара

-накнаде у натури _____ динара

-социјална давања запосленима _____ динара

-... _____ динара

-... _____ динара

-зграде и грађевински објекти _____ динара

-машине и опрема _____ динара

-... _____ динара

УКУПНО: _____ динара

Б) ПОСЕБНИ ДЕО

- **Захтев за текуће издатке у 2015. години** (попунити Табелу 1 у прилогу)

– **Образложење захтева за текуће издатке** (навести колико износе укупно планирана средства у оквиру Захтева за текуће издатке, и колико од укупног износа по сваком извору финансирања (из буџета града, сопствених средстава, донација...). Дати објашњење планираних средстава на свакој економској класификацији посебно,наводећи: извор финансирања, правни основ, методологију која је коришћена приликом израчунавања трошкова)

– **Захтев за основна средства у 2015. години** (попунити Табелу 2 у прилогу)

– **Образложење захтева за основна средства** (сваки захтев детаљно образложити наводећи: извор финансирања, правни основ, назив појединих врста инвестиција, почетак реализације, план набавки и трошења средстава, време завршетка, резултат успешности реализације, процена будућих трошкова који проистичу из рада и одржавања основних средстава по завршетку радова, обавезно достављање предрачуна или понуде на основу које је извршена процена потребних средства...)

– **Захтев за додатна средства у 2015 години (приоритет 1)**

– **Образложење захтева за додатна средства – приоритет 1**

– **Захтев за додатна средства у 2015. години (приоритет 2)**

– **Образложење захтева за додатна средства – приоритет 2**

– ...

– ...

(попунити Табелу 3 у прилогу, и дати детаљно образложење наводећи правни основ, значај, методологију која је коришћена за израчунавање трошкова..., и то за сваки захтев посебно)

- **Остали приходи и примања буџетског корисника у 2015. години** (попунити Табелу 4 у прилогу)

- **Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате у 2015. години** (попунити Табелу 5).