

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ ЗА
2015. ГОДИНУ

ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Број: 400-190-1 /2014-1

Ж а б а р и, ј у л и 2 0 1 4. г о д и н е

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013), и Фискалне стратегије за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016.годину Одељење за буџет финансије општине Жабари доставља корисницима средстава буџета општине Жабари

УПУТСТВО

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ ЗА 2015. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. И 2017.ГОДИНУ

Увод

Према Закону о буџетском систему, програмско буџетирање мора да се уведе од 2015. године, што значи да од ове јесени, а за идућу годину приступамо изради буџета по том принципу. Србија је тренутно у веома тешкој ситуацији па ће јој самим тим бити још теже да дефинише циљеве и према њима распоредити новац, а програмско буџетирање доводи до јаснијег усмеравања средстава ка циљевима, уз повећану транспарентност потрошње јавних средстава и већу одговорност корисника буџета. Ефекти ће се осетити тек за најмање пет година од почетка примене.

Увођење програмског буџетирања је веома захтеван задатак локалне самоуправе и део је велике реформе јавних финансија Србије и везан је и за циљеве и стратешко планирање на централном нивоу.

Мора да се зна која се средства троше и на шта, то мора да се објави и сваки грађанин може, ако хоће, да има увид у расподелу средстава буџета.

Програмски буџет је потпуно нов начин расподеле новца и омогућава спровођење пројеката и њихово финансирање, а подразумева велику одговорност руководства. Важно је да се повећа конкурентност међу буџетских корисника, који ће морати да се такмиче за финансирање.

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему, буџетским корисницима дају смернице, оквири и рокови за припрему и израду буџета општине Жабари за 2015. годину.

Проценом буџетских средстава и издатака за наредну фискалну годину треба да се обезбеди ефикасно и ефективно финансирање приоритетних програма, услуга и активности којима се испуњавају социјалне и економске потребе грађана општине Жабари. С обзиром на несклад потреба и средстава неопходно је да се приликом израде буџета за 2015. годину, поштују дате смернице и ограничења, при чему полазну основу за финансијско планирање на годишњем нивоу чине елементи дугорочног плана, утврђени на нивоу Републике Србије и општине Жабари.

Поступци и рокови за припрему буџета прописани су Законом о буџетском систему.

Правни основ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, , 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.и 108/2013).

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета.

Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Фискалне стратегије Републике Србије, коју према буџетском календару, министар финансија треба да достави локалној власти до 05. јула текуће године за наредну годину.

Иако Фискална стратегија за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, која је основа за планирање буџета у наредној години, још увек није донета, служба је израдила Упутство за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину, како би испоштовала рокове за јединице локалне самоуправе, прописане буџетским календаром односно Законом о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2015. години,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2015. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину,
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,
- 6) поступак и динамику припреме буџета општине Жабари и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти. У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. истог закона, односно предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника. Истим чланом је предвиђено и

да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

У наредном делу текста, дајемо основне смернице које су значајне за израду буџета општине Жабари за 2015. годину и израду финансијских планова буџетских корисника.

1) Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину

Економска политика у 2015. години, на основу Фискалне стратегије за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину и даље ће бити усмерена на:

- макроекономску стабилност,
- одржив привредни раст и развој конкурентне привреде, - повећање запослености и стандарда становништва, - равномеран регионални развој Републике.

У 2015. години остају приоритети **фискалне политике и то:**

- јачање правног оквира фискалне одговорности и унапређење буџетског система, - смањивање фискалног дефицита и његово неинфлаторно финансирање,
- ниско и стабилно пореско оптерећење привреде, уз јачање пореске дисциплине,
- чврсто ограничење текуће јавне потрошње,
- повећање јавних инвестиција,
- јачање фискалне дисциплине у јавним предузећима на републичком и локалном нивоу.

Наведене основне економске претпоставке и смернице преузете су из претходне године обзиром да Фискална стратегија за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину још увек није објављена од стране надлежног министарства.

У наставку је преглед основних макроекономских показатеља:

	Остварење е 2013	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
		2014	2015	2016	2017
Реални раст БДП (%)	2,0	1,0	1,8	2,0	
Инфлација, просек периода, у %	5,5	5,5	5,0	4,5	

**Извор: Фискална стратегија за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину*

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије за 2015. годину очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене и у складу са истим, а корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2015. годину.

2) Планирана политика јавних прихода и примања и расхода и издатака општине Жабари у 2015. години

У периоду од 2015. до 2017. године општина Жабари ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област. Сходно наведеном, активности општине Жабари у 2015. години биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- изградња и одржавање локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре,
- обављање комуналних послова (прикупљање и одношење смећа управљање отпадним водама, водоснабдевање, топлификација и др.)
- одржавање и ширење јавне расвете,
- вођење бриге о зеленим јавним површинама, локалним парковима и објектима за рекреацију,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- установљења и рад локалних установа у култури,
- вођење политике локалног економског развоја, - опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Жабари ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите,
- здравствене заштите,
- предшколског, основног и средњег образовања, - екологије и очувања животне средине - рада инспекцијских служби и др.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета општине Жабари у 2015. години биће усмерене ка следећим принципима:

- вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђеним Законом о буџетском систему;
- чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима;
- повећање финансијске дисциплине буџетских корисника;
- замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој
- наставак процеса рационалности потрошње код свих буџетских корисника;
- финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина општине;
- наставак активности у сагледавању прихода, који остварују буџетски корисници и јавна предузећа као „сопствене приходе“, а реч је о јавним приходима који се морају укључити као буџетски приход консолидованог рачуна трезора;
- контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач општина;

- наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева у политици локалних јавних прихода и расхода;
- наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплате припадајућих изворних прихода општине;
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради својих финансијских планова.

Кретање расхода у 2015. години биће усмерено ка санирању негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, вршиће се исплата неизмирених обавеза, а остатак средстава усмериће се за инвестициона улагања.

3) Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2015.годину и наредне две фискалне године

Полазна основа за планирање обима буџета за 2015. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Жабараи за 2014. годину-Ребаланс 2, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке.

Када је реч о пројекцији буџета општине Жабари, приликом процене прихода и примања као и расхода и издатака буџетаопштине Жабари за 2015. годину коришћени су параметри из Фискалне стратегије за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину

Табела-Пројекција прихода и примања **ТРЕЗОРА** у периоду од 2015. до 2017. године

	Остварење	Процена	Пројекција		
	2013	2014	2015	2016	2017
1. Порези	62.475.000,00	80.690.000,00	84.437.000,00	88.500.000,00	91.200.000,00
<i>1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке</i>	42.465.000,00	51.740.000,00	54.327.000,00	57.000.000,00	59.000.000,00
<i>1.2.Порез на имовину</i>	11.078.000,00	16.200.000,00	17.010.000,00	17.800.000,00	18.000.000,00
<i>1.3.Порез на добра и услуге</i>	5.938.000,00	9.750.000,00	10.000.000,00	10.500.000,00	10.900.000,00
<i>1.4.Други порези</i>	2.994.000,00	3.000.000,00	3.100.000,00	3.200.000,00	3.300.000,00
2. Донације од међународних организација	0,00	18.091.000,00	<i>0,00</i>	0,00	0,00
3. Трансфери од других нивоа власти	188.962.000,00	281.470.000,00	265.000.000,00	277.000.000,00	288.000.000,00
4. Други приходи (од имовине, продаје добара и	37.644.000,00	88.173.950,00	90.000.000,00	93.000.000,00	96.000.000,00

услуга, новчане казне, добров. трансф. меморан.)					
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	9.000,00		0,00	0,00	0,00
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	16.000,00		0,00	0,00	0,00
7. Пренета средства из претходне године	29.995.000,00	18.855.000,00			
УКУПНО	319.101.000,00	487.279.950,00	439.437.000,00	458.500.000,00	475.200.000,00

3

Напомена: Укупни јавни приходи и примања у 2013. и 2014. години садрже пренета средства из ранијих, што не улази у пројекцију прихода за период од 2015. до 2017. године. Такође, процена обима буџета за 2015. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет општине Жабари додатно не задужује код пословних банака и **без је наменских трансферних средстава од Републике..**

Табела-Пројекција расхода и издатака ТРЕЗОРА у периоду од 2015. до 2017. године

РАСХОДИ	Остварење	Процена	Пројекција		
	2013	2014	2015	2016	2017
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	298.204.000,00	487.280.000,00	439.437.000,00	458.500.000,00	475.200.000,00
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	253.070.000,00	342.889.000,00	345.458.000,00	359.056.000,00	370.978.000,00
<i>1.1. Расходи за запослене</i>	77.720.000,00	95.670.000,00	100.000.000,00	104.813.000,00	108.640.000,00
<i>1.2. Користићење роба и услуга</i>	96.052.000,00	139.478.000,00	139.478.000,00	145.532.000,00	151.000.000,00
<i>1.3. Отплата камата</i>					
<i>1.4. Субвенције</i>	645.000,00	500.000,00	500.000,00	520.000,00	550.000,00
<i>1.5. Донације и трансфери осталим нивоима власти</i>	31.727.000,00	47.962.000,00	49.880.000,00	50.045.000,00	51.870.000,00
<i>1.6. Социјална</i>	25.353.000,00	28.657.000,00	30.000.000,00	31.395.000,00	31.188.000,00

<i>помоћ</i>					
<i>1.7. Остали издаци</i>	21.573.000,00	24.652.000,00	25.600.000,00	26.751.000,00	27.730.000,00
<i>1.8. Средства резерве</i>		5.970.000,00	6.268.000,00	6.540.000,00	6.800.000,00
2. Капитални расходи	45.134.000,00	144.391.000,00	87.711.000,00	92.904.000,00	97.422.000,00
<i>2.1. Издаци за нефинансијску имовину</i>	45.134.000,00	144.391.000,00	87.711.000,00	92.904.000,00	97.422.000,00
<i>2.2. Отплата главнице</i>					
3. Набавка финансијске имовине					

4) Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2015. годину

Лимити расхода Б У Ц Е Т А за текуће издатке по буџетским корисницима за 2015. годину дати су у следећој табели:

ЛИМИТ РАСПОРЕДА ПРИХОДА БУЏЕТА ПО КОРИСНИЦИМА ЗА 2015.Г.

Раздео	Позиција	Функција	Корисници	Тек.расх. 2014.г.	Лимит тек. расх.2015.г	%
01.01.	01-11.	110	Скупштина општине	14.825.810,00	15.567.000,00	105,00
01.02.	12-13.	160	Изборна комисија	500.000,00	500.000,00	100,00
			Укупно раздео 1:	15.325.810,00	16.067.000,00	104,84
02.01.	14-23	110	Председник општине и опш.веће	27.810.781,55	29.201.000,00	105,00
			Укупно раздео 2:	27.810.781,55	29.201.000,00	105,00
03.01.	25-41.	130	Општинска управа	82.547.000,00	86.674.000,00	105,00
03.02.01.	42	40	Накнаде из буџета за образов.	2.197.000,00	2.306.000,00	104,96
03.02.02.	43-46	90	Основно образовање (накнаде)	9.660.000,00	10.143.000,00	105,00
03.02.03.	47	912	Осн.школа "Дуде Јовић"Жабари	12.355.000,00	12.972.000,00	104,99
03.02.04.	48	912	Осн.школа"Роса	8.870.000,00	9.313.000,00	104,99

			Трифуновић"Ал			
03.02.05.	49-50	920	Средње образовање			#DIJ/0!
			Укупно образовање:	33.082.000,00	34.734.000,00	104,99
03.03.01.	51-67	820	Центар за културу Жабари	7.180.000,00	7.539.000,00	105,00
03.03.02.	68-82	820	Народна библиотека Жабари	2.781.300,00	2.920.000,00	104,99
03.03.03.	83-84	820	Трансфери ост.нив.вл-културе	920.000,00	966.000,00	105,00
			Укупно култура:	10.881.300,00	11.425.000,00	105,00
03.04.	85-89	810	Физичка култура	6.378.487,76	6.696.000,00	104,98
03.05.01.	90-91	90	Социјална зашт.не кл.на др.мес.	13.610.000,00	14.290.000,00	105,00
03.05.02.	92-93	90	Центар за социјални рад Жабари	2.324.584,00	2.440.000,00	104,97
03.05.03.	94-96	90	Донације невладиним орган.	240.000,00	252.000,00	105,00
03.05.05.	208-223	40	Соц.зашт.изгра.одрживих услуга-програм	3.300.000,00	3.000.000,00	90,91
03.05.06.	225	90	Соц.програм-Пом.за децу и старе са инвалидитетом	1.596.520,00	1.500.000,00	93,95
						#DIJ/0!
			Укупно соц.заштита	21.071.104,00	21.482.000,00	101,95
03.06.01.	100-116	911	Дечји вртић"Моравски цвет"Ж.	13.730.000,00	14.416.000,00	105,00
03.06.02.	117-119	911	Накнада за соц.зашт.-дечја	2.400.000,00	2.600.000,00	108,33
			Укупно дечја заштита:	16.130.000,00	17.016.000,00	105,49
03.07.	120-138	620	ЈП Дирекција за изградњу Жаб.	58.846.572,40	37.780.000,00	64,20
03.08.	139-144	610	Стамбени развој општине	600.000,00	600.000,00	100,00
03.09.	145-153	560	Заштита животне средине	8.991.516,08	4.546.000,00	50,56
3.10.	154-167	473	Туристичка организација Жаб.	1.600.000,00	1.680.000,00	105,00
3.11.	168-187	160	Месне заједнице општине	18.579.977,59	15.187.000,00	81,74
3.12.	188-191	220	Цивилна заштита	971.298,29	1.000.000,00	102,95
3.13.	192	620	Јавно комунално пред.Жабари	500.000,00	500.000,00	100,00
03.14.	193-196	320	Јавни ред и мир	402.000,00	420.000,00	104,48
03.15.	197	330	Судови	50.000,00		0,00
03.16.	198-202	420	Фонд за пољопривреду	4.511.925,50	4.736.000,00	104,97
03.17.	203	490	Економски послови некв.на др.			#DIJ/0!
03.18.	204-206	760	Здравство не кв.на др.месту	5.400.000,00	5.670.000,00	105,00
03.19.	207	840	Верске и др.услуге заједнице			#DIJ/0!
			Укупно раздео 3:	270.543.181,62	250.146.000,00	92,46
			УКУПНИ РАСХОДИ :	313.679.773,17	295.414.000,00	94,18

Табела – Пројекција расхода и издатака - синтетика (трећи ниво економске класификације) 2014. године општине Жабари

2.5. РАСХОДИ
ПЛАН РАСХОДА БУЏЕТА И БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ ЗА
2015. ГОДИНЕ

РАСХОДИ ПО ОСНОВНИМ НАМЕНАМА

Економ класиф	ОПИС	ПЛАНИРАНО			
		РЕАЛИЗОВАНО 2013.Г.	ПЛАН 2014.Г.	ПРОЈЕКЦИЈ А 2015.Г.	%
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ			0,00	#DIJ/0!
411	Плате и додаци запослених	54.514.000,00	62.698.000,00	65.832.000,00	105,00
412	Социјални доприноси на терет послодавца	9.687.000,00	11.547.000,00	12.048.000,00	104,34
413	Накнаде у натури	55.000,00	100.000,00	105.000,00	105,00
414	Социјална давања запосленим	4.555.000,00	10.173.000,00	10.173.000,00	100,00
415	Накнаде за запослене	4.925.000,00	5.800.000,00	6.090.000,00	105,00
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	186.000,00	160.000,00	168.000,00	105,00
	УКУПНО 41	73.922.000,00	90.478.000,00	94.416.000,00	104,35
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА			0,00	#DIJ/0!
421	Стални трошкови	7.031.000,00	8.460.000,00	8.460.000,00	100,00
422	Трошкови путовања	268.000,00	1.016.000,00	1.016.000,00	100,00
423	Услуге по уговору	33.029.000,00	38.179.000,00	38.179.000,00	100,00
424	Специјализоване услуге	5.176.000,00	12.427.000,00	12.427.000,00	100,00
425	Текуће поправке и одржавања	27.709.000,00	36.001.000,00	14.540.000,00	40,39
426	Материјал	5.536.000,00	6.922.000,00	6.922.000,00	100,00
	УКУПНО 42	78.749.000,00	103.005.000,00	81.544.000,00	79,17
43	УПОТРЕБА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА			0,00	#DIJ/0!
431	Употреба основних средстава			0,00	#DIJ/0!
434	Употреба земљишта, шума, воде и рудних богастава			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО 43	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!
44	ОТПЛАТА КАМАТА			0,00	#DIJ/0!
441	Отплата домаћих камата			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО 44	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!
45	СУБВЕНЦИЈЕ			0,00	#DIJ/0!
451	Субвенције нефинансијских корпорација	645.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00
453	<u>Субвенције јавним финансиским институцијама</u>			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО 45	645.000,00	500.000,00	500.000,00	100,00

46	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ			0,00	#DIJ/0!
463	Трансфери осталим нивоима власти	24.865.000,00	28.028.000,00	29.149.000,00	104,00
465	Остале донац. Дотац.и трансфери	4.700.000,00	4.700.000,00	4.900.000,00	104,26
	УКУПНО 46	29.565.000,00	32.728.000,00	34.049.000,00	104,04
47	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ			0,00	#DIJ/0!
472	Накнада за социјалну заштиту из буџета	24.835.000,00	28.657.000,00	30.000.000,00	104,69
	УКУПНО 47	24.835.000,00	28.657.000,00	30.000.000,00	104,69
48	ОСТАЛИ РАСХОДИ			0,00	#DIJ/0!
481	Дотације невладиним организацијама	9.315.000,00	9.756.000,00	10.100.000,00	103,53
482	Порези, обавезне таксе и казне наметнути од једног нивоа власти другом	10.737.000,00	11.960.000,00	12.400.000,00	103,68
483	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	484.000,00	520.000,00	540.000,00	103,85
484	Накнаде штете наст.услед елемент.непогода	300.000,00	560.000,00	580.000,00	103,57
485	Накн.штете за повр.или штету нанету од стране државних органа	104.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00
	УКУПНО 48	20.940.000,00	22.896.000,00	23.720.000,00	103,60
49	РЕЗЕРВЕ			0,00	#DIJ/0!
499	Средства резерви		5.970.000,00	6.268.000,00	104,99
	УКУПНО 49	0,00	5.970.000,00	6.268.000,00	104,99
51	ОСНОВНА СРЕДСТВА			0,00	#DIJ/0!
511	Зграда и грађевински објекти	36.800.000,00	26.999.000,00	22.348.000,00	82,77
512	Машине и опрема	6.128.000,00	2.367.000,00	2.485.000,00	104,99
513	Остала основна средства			0,00	#DIJ/0!
515	Нематеријална имовина	80.000,00	80.000,00	84.000,00	105,00
	УКУПНО 51	43.008.000,00	29.446.000,00	24.917.000,00	84,62
54	ПРИРОДНА ИМОВИНА			0,00	#DIJ/0!
541	Земљиште			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО 54	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО КЛАСА 5	43.008.000,00	29.446.000,00	24.917.000,00	84,62
61	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ			0,00	#DIJ/0!
611	Отплата главнице дом.кредитор.			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНО 61	0,00	0,00	0,00	#DIJ/0!
	УКУПНИ ТЕКУЋИ РАСХОДИ	228.656.000,00	284.234.000,00	270.497.000,00	95,17
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	271.664.000,00	313.680.000,00	295.414.000,00	94,18
	ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА:			0,00	#DIJ/0!
01.	ПРИФОДИ ИЗ БУЏЕТА	271.664.000,00	313.680.000,00	295.414.000,00	94,18
04.	СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ			0,00	#DIJ/0!
07.	ДОНАЦ.ОД ОСТ.НИВ.ВЛАСТИ			0,00	#DIJ/0!

2	ПРИХ.ОСТ-БУЏЕТ.КОР.			0,00	#DIJ/0!
08.	ДОНАЦ.ОД НЕВЛ.ОРГ.И ПОЈЕД.			0,00	#DIJ/0!
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	271.664.000,00	313.680.000,00	295.414.000,00	94,18

Напомена: Прва пројекција максималних текућих расхода за 2015. годину, рађена је на бази предвиђених параметара из Фискалне стратегије за 2014. годину, са пројекцијама за 2015. и 2016. годину Уколико до рока предвиђеног за израду нацрта буџета општине Жабари за 2015. годину буде дошло до измена у процени параметара датих у овом Упутству, у складу са истим извршиће се одговарајуће измене у проценама средстава потребних за финансирање текућих расхода. Такође у оквир буџета за 2015.годину нису узета никаква додатна наменска средства ни трансфери јер су у овом моменту непознати.

5) Смернице за припрему финансијских планова корисника средстава буџета

Приликом планирања предлога финансијског плана треба имати у виду следеће параметре:

- **Средства за плате** (економска класификација 411 и 412) у 2015. години се треба планирати полазећи од тога да је изменама Закона о буџетском систему дефинисано да ће се плате у априлу 2015. године повећати за 0,5%, у октобру 2015. године за 0,5% , у априлу 2016. године за 0,5%. и у октобру 2016. године за 0,5%.

Наведени параметри прописани су чланом 27е Закона.

Корисници у предлогу финансијског плана у 2015. години могу планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину увећаног у складу са фискалним правилима, а **највише до 1,5% у 2015. години, као и у 2016. и 2017. години**, при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 -Социјални доприноси на терет послодавца. Подразумева се да су исплате плата вршене ускладу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС", бр. 34/01, 62/06, ...10/13 и 55/13) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату платаименованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС",бр. 44/08 - пречишћен текст и 2/12).

Напомињемо да претходну пројекцију дајемо са резервом, обзиром да су од стране надлежних Министарстава у најави измене сета закона која се тичу плата запослених у државним органима односно у локалној самоуправи. Уколико дође до наведених измена, извршиће се корекција обрачуна потребних средстава за исплату плата буџетских корисника.

Приликом утврђивања масе средстава за плате у 2015. години буџетски корисници треба да пођу од постојећег броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.

Корисници јавних средстава **не могу заснивати радни однос** са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31.12.2015. године, изузетно мора да се прибави мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и струденске задруге и лица ангажованих по другим основама, **не може бити већи од 10% укупног броја запослених**, изузетно може бити већи од 10% али уз сагласност и мишљење Министарства.

Због детаљног праћења масе средстава за исплату плата од стране Министарства финансија, сви буџетски корисници су у обавези да доставе предлоге финансијских планова у којима ће масу средстава потребну за исплату плата рачунати у складу са наведеним повећањима.

Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања. У том смислу, сви захтеви за одобрење средстава за плате евентуално новозапослених, достављају се у табели: **Захтев за додатна средства**, са детаљним образложењем и **са захтевом надлежним министарствима за одобрење новог запошљавања, тј за одобрење веће масе за плате.**

- У оквиру осталих расхода са групе конта 41, не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години, као исплате награда и бонуса који према међународним стандардима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

- За средстава која су потребна за **исплату отпремнина** потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2015. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

- Износ средстава за **јубиларне награде** мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2015. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Запосленима за које се у току године испостави да имају право на исплату јубиларне награде, а не налазе се на списку, јубиларна награда ће након приложене одговарајуће правдајуће документације, бити исплаћена, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим економским класификацијама у финансијском плану корисника.

- У оквиру групе конта **42 треба сагледати могућност уштеде, пре свега у оквиру економских класификација 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421-Стални трошкови).**

- Средства за **сталне трошкове** (економска класификација 421) планирати на основу шестомесечног извршења у 2014. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2015. годину. Поред тога, сви корисници који су закључили уговоре са ЕПС-ом о репрограму дуга за електричну енергију, у оквиру својих предлога финансијских планова потребно је да обрачунају и преостале рате из репрограма.

- **Угоститељске услуге и трошкове репрезентације**, као чисте дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу и одговорност према пореским обвезницима који издвајају значајна средства из својих кућних буџета за функционисање општине.

- Средства за **текуће одржавање опреме и објеката** (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима.

- Износ **субвенција** у 2015. години треба планирати највише до износа који је одређен буџетом за текућу годину, Односно планирати трошкове који се односе само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2015. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза за које се потражују средства из општине Жабари.

- **Остали расходи** (група конта 48) планирају се највише до износа који је одређен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2014. годину-Ребаланс 2 („Службени гласник општине Жабари“ бр.3/14).

- Средства планирана на економској класификацији 481 - **Дотације невладиним организацијама**, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, са извођењем одређених пројеката и активности које се планирају у 2015. години.

- **Набавку административне опреме и других основних средстава** (економска класификација 512) за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад. Неће се извршити плаћање из општине за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора.

- На контима групе 51, 52 и 54 планирају се средства за **капиталне пројекте**.

У складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, буџетски корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година који се односи на капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија, уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти. Даље, 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 фискалне године. Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, прибаве сагласност надлежног органа.

Сходно наведеном, буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2015-2017. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција. Општинско веће ће донети закључак о капиталним пројектима који ће бити наведени у општем делу Одлуке о буџету општине Жабари.

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 основу свеобухватне процене потреба, потребно је рангирати 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.

- **Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника**, морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2015. години, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планиран у буџету.

Посебно наглашавамо да се може десити да дође до измена одређених прописа, који би изазвали промене у пројекцији буџета за наредну годину, што може да има за резултат и измене у предложеном обиму средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени, док ће се неопходна усклађивања вршити у оквиру буџетске процедуре у сарадњи са корисницима на које ће наведене измене имати ефекта.

7) Поступак и динамика припреме буџета општине Жабари и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2015. годину потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ** и исти треба да садржи три основна дела:

- **Захтев за текуће издатке (табела 1);** –
- **Захтев за основна средства (табела 2) и,**
- **Захтев за додатна средства (табела 3) .**

Поред тога обавезно треба попунити и следеће обрасце :

- **Образац - Остали приходи и примања - (табела 4)**
- **Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2015. години (табела 5)**
- **Образац – Преглед планираних средстава за плате у 2015. години по месецима (табела 5а)**
- **Образац – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица) (табела 5б)**
- **Образац – Финансијски план-предлог (табела 6)**
- **Образац – Захтев за финансирање пројекта (табела 7)**
- **Образац – Остали извори финансирања пројекта (табела 7а)**
- **Образац – Преглед свих пројеката у 2015. години по изворима финансирања (табела 7б)**
- **Образац – Захтев за финансирање Програма (табела 7в-попуњава директни корисник)**
- **Обрасци- Капитални пројекти у периоду 2015-2017 (табела 8 и 8а).**

Захтеви за финансирање у 2015. години попуњавају се на основу предложеног обима буџетских средстава и они обухватају све расходе и издатке и захтевају висок степен

одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава по активностима, услугама и програмима.

Укупан збир свих захтева било ког буџетског корисника не сме да прелази укупан обим средстава утврђен по критеријумима датим у овим смерницама. У изузетним случајевима, уколико се услед доношења нових прописа јавља потреба за активностима, услугама односно програмима, који нису постојали у буџетима претходних година, буџетски корисник подноси захтев за додатно финансирање и у обавези је да детаљно писано образложи да се ради о новим активностима, услугама односно програмима, за коју је потребно обезбедити додатна средства.

Захтеви за финансирање морају да представљају реалну процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима и
- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.

За кориснике је исказивање расхода из других извора, који нису буџетски, посебно важно, обзиром да у складу са Законом о буџетском систему предвиде посебне апропријације у Одлуци о буџету за расходе, који се финансирају само из њихових сопствених прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету, за чије коришћење, је буџетски корисник дужан да достави документацију која ће оправдати трошак у смислу његове правне оправданости.

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог Упутства и Табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање предлога финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава достављају се, такође у року.

Средства за издатке за основне и средње школе, као и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и подаци исказани према врстама расхода у Табели 1, 2. и 3. који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463.

1. Захтев за текуће издатке (табела 1)

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу предложеног обима буџетских средстава за 2014. годину, као и из осталих извора средстава, планираних за финансирање у 2014. години.

Директан корисник који у својој надлежности има индиректне кориснике, обавезан је да уз ово Упутство достави индиректним корисницима и предложени обим средстава за 2015. годину. Захтев за текуће издатке мора да садржи писано образложење захтева и табеле, и то:

А. Писмено образложење даје податке о организационој структури, активностима, услугама и програмима, као и о броју запослених у директном кориснику буџетских средстава; (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.

Б. Табеле:

- 1) табела која даје детаљан приказ средстава потребних за финансирање активности, услуга и програма буџетског корисника (захтев за текуће издатке – табела 1),
- 2) табела осталих извора финансирања за 2015. годину, са навођењем правног основа за сваки остали извор финансирања, осим за средства из буџета (остали приходи и примања - табела 4),
- 3) табела у којој се наводе подаци о запосленима, њиховом звању, занимању, односно послу, основици за обрачун плате, коефицијентима и радном стажу (табела 5) и
- 4) табела која даје преглед планираних средстава за плате у 2015. години по месецима и изворима финансирања за све запослене (табела 5а),
- 5) табела у којој се исказују додатни показатељи односно број радно ангажованих лица у августу 2014. године и у 2015. години (табела 5б),
- 6) табела која даје предлог финансијског плана буџетског корисника-годишњи план прихода и примања и пренетих неутрошених средстава као и годишњи план расхода и издатака по изворима финансирања (табела 6).

Објашњења за попуњавање података у Табели 1.:

- на предвиђеном месту за Шифру корисника уноси се шифра из јединственог списка буџетских корисника;
- у колону 4. уноси се податак о планираним расходима из сопствених прихода и других извора који нису наведени у осталим колонама (предшколске установе уносе податак и о планираним средствима од партиципације родитеља у цени боравка, месне заједнице од месног самодоприноса, и сл.);
- у колону 7 уноси се податак о средствима која корисник остварује из буџета Републике.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.

2. Захтев за основна средства (табела 2)

Захтев за основна средства (класа 5) директни корисник буџетских средстава доставља за: – набавку опреме;

– средства за капиталне пројекте започете у претходним годинама;

– за нове капиталне пројекте, који, по процени директног корисника буџетских средстава, представљају приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за 2015. годину.

Захтев за основна средства састоји се из:

- писменог образложења, којим се сваки појединачни захтев детаљно описује и правда (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),
и

- **износа средстава потребних за финансирање основних средстава (обавезно достављање предрачуна или понуде на основу које је извршена процена потребних средстава),** који се исказују у табели 2 по изворима и уколико је то потребно, наводи динамику реализације пројекта као и процену укупне вредности.

Уколико се у табели 2 на истој економској класификацији исказаје укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачно износе по ближим врстама.

Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства.

Затим, треба навести 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.
-

Преглед капиталних пројеката (Табела 8 и Табела 8а.)

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2015-2017. године.

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 писмено 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 пројектотехничке 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 (дужина пута, површина објекта, опрема, машине и сл.).

3. Захтев за додатна средства (табела 3)

Напомињемо да су корисници буџетских средстава при изради финансијских планова дужни да се строго придржавају предвиђених оквира могућег повећања или задржавања на

истом нивоу појединих издатака датим у овим смерницама. Међутим, уколико и поред тога имају потребе за додатним средствима за неке од намена текућег финансирања, тај проблем решава се преко захтева за додатним средствима.

Захтев за додатна средства пружа директном и индиректном кориснику буџетских средстава могућност да тражи недостајућа средства за финансирање и то:

- текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2015. годину;
- нових активности и услуга по приоритетима и
- нове активности чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

Захтев за додатна средства, поред табеларног дела, састоји се и из писаног образложења, којим се појединачно описује и правда потреба за финансирањем, и износа средстава потребних за финансирање сваке од појединачно тражених активности односно услуга, које се исказује у табели 3.

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три табеле 3, у свакој уписује назив захтева (повећање броја запослених, текуће одржавање – кречење, трошкови осигурања) и на свакој уписује редослед приоритета по важности (приоритет 1, приоритет 2, приоритет 3, итд.).

У писаном образложењу, поред правног основа 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, а писано образложење треба да садржи и методологију каја 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, као и изворе финансирања.

Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава из додатних активности у 2015. години.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за додатна средства.

4. Захтев за финансирање пројеката у оквиру Програмског буџета (табела 7)

Пројекат се дефинише као „скуп активности међусобно повезаних и организованих на такав начин да воде ка остварењу циља и резултата пројекта. Пројекат има утврђено време трајања (може трајати годину дана или дуже), циљ или резултат коме тежи и унапред дефинисане потребне ресурсе. Пројекти могу бити капитални, развојни, процесни, систематски итд. Пројекат мора бити део неког Програма и не може трајати дуже од Програма коме припада.“ Пројекат чини посебну целину у оквиру програма.

Планирање пројекта представља детаљну разраду свих параметара пројекта. Осим тога, обухвата и разраду плана активности пројекта, тј. планирање времена, као и план расподеле ресурса.

Параметри пројекта су:

- Циљеви
- Очекивани резултати
- Активности
- Индикатори
- Извори (провере) верификације
- Ризици и претпоставке - Буџет.

На основу ових параметара, креиран је образац за буџетски пројекат. Изглед обрасца налази се у прилогу овог документа (табела 7, табела 7а и табела 7б) а његови основни елементи описани су у наставку:

1. Назив пројекта

Дефинисан је у складу са стратегијом развоја локалне самоуправе.

2. Шифра пројекта (програмска класификација)

Као и назив, и шифра је утврђена по процедури коју је дефинисао локални орган управе надлежан за финансије у складу са стратегијом. Шифра програма је заправо програмска класификација која представља приказ програма и њихових саставних делова.

3. Назив буџетског корисника / Организационе јединице

Овде се уписује назив буџетског корисника који је одговоран за реализацију пројекта. Пројекат се везује за индиректног буџетског корисника за разлику од програма чије се планирање и израда везују за директног корисника.

4. Лице одговорно за реализацију пројекта

Мора бити персонализована одговорност за имплементацију, тј. морају бити именоване особе које су одговорне за реализацију пројекта. Утврђивањем одговорности, запослени ће савесније обављати своје задатке. То доприноси јачању система контроле у процесу извршења буџета јединице локалне самоуправе.

5. Веза пројекта са програмом / стратегијом / циљеви

Овде се указује на везу Пројекта са стратешким документом и политиком локалне самоуправе преко реализације зацртаних циљева у стратегији. Циљеви у стратегији су обично дефинисани као кратке, садржајне изјаве о томе шта се жели постићи финансирањем конкретног програма. Зато треба навести назив програма коме пројекат припада, затим да пројекат директно доприноси остварењу конкретног стратешког циља у оквиру тачно одређеног приоритета који је дефинисан у стратегији. Да је у функцији реализације посебног циља из стратегије. Дакле, у стратегији постоје општи (стратешки) и посебни циљеви и потребно је указати на везу пројекта са тим циљевима.

У функцији времена постоје: дугорочни, средњорочни и краткорочни циљеви.

У функцији општости и специфичности постоје:

- Општи циљеви чијој реализацији доприноси више субјеката буџетског процеса (међуресорни / национални циљеви)
- Специфични циљеви чија реализација зависи искључиво од конкретне организационе јединице / буџетског корисника.

Буџетски програм се везује за један посебан циљ.

У функцији нивоа планирања постоје: -
Циљеви вишег реда, нпр. програмски циљеви
- Циљеви нижег реда, нпр. пројектни циљеви.

6. Опис / значај пројекта

Потребно је укратко описати пројекат и истаћи значај његове реализације.

7. Временски оквир пројекта

Потребно је прецизирати време трајања пројекта. Пројекат може трајати годину дана или дуже али не може трајати дуже од програма коме припада.

8. Правни основ пројекта

Навести законску регулативу која представља основ за реализацију пројекта у пракси или конкретан стратешки документ који има обавезујући карактер за локалну самоуправу.

9. Приоритет пројекта

Буџетски корисници у фази дефинисања својих пројеката којима ће се реализовати одређени стратешки циљеви, морају да рангирају пројекте по њиховој важности. С обзиром да они најчешће нису у могућности да реализују све планиране пројекте, потребно је одредити приоритете тих пројеката, па тек онда приступити њиховој реализацији.

Дакле, треба извршити приоритизацију, а под њом се подразумева одлука о избору оних опција од којих се очекује да дају најефикасније и најделотворније резултате који ће довести до остварења конкретног циља.

Степен приоритета пројекта може да се оцени применом одређених критеријума које треба пажљиво дефинисати и узети у обзир велики број фактора који могу утицати на редослед реализације пројеката. Неки од критеријума могу бити: законске обавезе, међународне обавезе, започети пројекти, међузависност пројеката, препоруке донатора, програми и приоритети

Владе и министарстава, друштвена оцена пројекта, временски период рада, капацитети, средства, одрживост и друго.

10. Активности пројекта, индикатори за сваку активност и жељени резултат за сваку активност или за групу активности.

Под активностима се подразумева низ задатака које треба обавити или низ услуга које треба обезбедити како би се реализовали очекивани резултати који воде остварењу циљева. Приликом планирања пројекта веома је битно детаљно разрадити план активности.

Планом се утврђује хронолошки и логички редослед спровођења активности. За сваку активност потребно је одредити датум почетка, датум завршетка и трајање које може бити изражено у данима, месецима....

Активности су основа за израду финансијског плана буџета. За сваку активност се тачно утврђују неопходни ресурси (људски и материјални) потребни за њено извршење, и сви утврђени ресурси изражавају се висином неопходних финансијских средстава за обављање активности (буџетирање).

НАПОМЕНА: активности морају да буду у функцији остварења резултата и посредно циљева. Уколико неке активности не доприносе остварењу ни краткорочних ни средњорочних циљева, онда су оне сувишне, а ресурси који су ангажовани за њихово спровођење морају бити преусмерени.

11. Ризици у реализацији пројекта

Ризик је својствен сваком пројекту и представља могућност да се циљ/циљеви пројекта не постигну због тога што се нешто непредвиђено деси. Они представљају потенцијалне сметње

при спровођењу активности и реализацији пројекта и морају се узети у обзир при планирању пројекта. Нарочито су важни ризици екстерног карактера на које буџетски корисници немају директан утицај. Екстерни ризици обухватају ризичне догађаје који се јављају као последица промена у окружењу: политичких, економских, демографских итд.

Идентификација потенцијалних ризика врши се на основу претходних личних искустава али и искустава других пројеката унутар организације и из окружења.

Добар увид у потенцијалне ризике је основа за управљање ризиком у оквиру кога се може вршити планирање реакција, тј. планирање одговора на ризик. Могуће реакције су: игнорисање ризика, подношење ризика, смањивање ризика, пребацивање ризика и подела ризика.

Треба нагласити да се фазе идентификације и анализе ризичних догађаја врше не само у фази планирања, већ током целе реализације пројекта.

12. Документација (извори за проверу веродостојности података), одакле ће се прикупљати информације и подаци, када ће се прикупљати и ко ће их прикупљати

То су докази на основу којих су утврђени циљеви, активности и резултати програма (студије, анализе, извештаји, записници, фактуре, фотографије и други документи).

Пожељно је да подаци из различитих извора буду комплетни и поуздани у тој мери да није потребно прибегавати додатним анализама и истраживањима, јер то захтева додатне трошкове.

13. Буџет пројекта:

На крају, треба видети колико кошта реализација свих дефинисаних активности, тј. колико кошта реализација конкретног пројекта. Посебан део обрасца односи се на буџет пројекта у коме су табеларно дати следећи елементи:

а. Функционална класификација

Пројекат мора имати дефинисану област јавне потрошње што се чини функционалном класификацијом у складу са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем”.

Функционална класификација исказује издатке по функционалној намени за одређену област и независна је од организације која ту функцију спроводи. Правилником је дефинисано 10 категорија у оквиру функционалне класификације.

б. Расходи пројекта по економској класификацији и по годинама

Расходи пројекта представљају цену коштања пројекта. Исказују се према економској класификацији на трећем нивоу и по годинама. Колона „уложено у претходним годинама“ важна је за оне пројекте чије је време реализације дуже од једне године. Уписује се збирни износ колико је уложено у свим претходним годинама.

Остале колоне се односе на годину за коју се припрема буџет и на две наредне године ради пројектовања трошкова који ће настати у будућности.

с. Извори финансирања пројекта

У овој табели повезују се конкретни расходи са изворима финансирања да би се видело који део пројекта ће се финансирати из буџета а који из осталих извора.

д. Економска класификација прихода (наменски приходи)

У овој табели приказују се наменски приходи којима ће се реализовати конкретан пројекат и то у складу са економском класификацијом.

Образац-Остали извори финансирања пројекта (Табела 7а.)

У овој табели приказује се распоред расхода из осталих извора по појединачном пројекту на четвртом нивоу економске класификације.

Образац-Преглед свих пројеката по изворима финансирања(Табела 7б.)

У овој табели приказују се сви пројекти буџетског корисника по свим изворима финансирања.

Образац-Буџетски програм (Табела 7в)-попуњава директни корисник

У „Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем” дата је дефиниција програма: „програм је у надлежности само једног корисника буџетских средстава, има јасно одређене специфичне циљеве и показатеље успешности и делотворности који доприносе остварењу општих циљева главног програма”. Према Смерницама Владе РС, програм се изводи преко једне или више усклађених програмских активности/пројеката који су усмерени ка постизању циља програма. Планирање и израда програма везују за директног корисника буџетских средстава, што практично значи да директни корисник израђује и попуњава образац буџетског програма који садржи одобрене пројекте које су достављали индиректни корисници.

Образац програма обухвата збирне податке који се односе на све пројекте који чине један програм. С обзиром да има скоро све исте елементе као и образац који се односи на пројекат, у наставку је дат само преглед неопходних елемената без објашњења, јер су она већ дата приликом представљања обрасца „буџетски пројекат”. Елементи које не садржи претходни образац, детаљније су објашњена. сновни елементи обрасца „Буџетски програм” су:

1. Назив програма
2. Шифра програма (програмска класификација)
3. Назив буџетског корисника / Организационе јединице
4. Лице одговорно за реализацију програма
5. Веза програма са стратегијом
6. Опис / значај програма
7. Временски оквир програма
8. Правни основ програма
9. Приоритет програма

10. Пројекти којима се програм реализује и њихова вредност – Ова табела садржи називе и шифре свих пројеката који се налазе у оквиру пројекта, као и износ коштања сваког појединачног пројекта и то по годинама (једна колона за улагања у свим претходним годинама, колона за буџетску годину за коју се припрема одлука о буџету и колона за пројектоване трошкове пројекта у наредне две године.

11. Ризици у реализацији програма

12. Документација (извори за проверу веродостојности података), одакле ће се прикупљати информације и подаци, када ће се прикупљати и ко ће их прикупљати

13. Буџет програма – Овај део обрасца такође се односи на све пројекте који чине програм, што значи да износе треба збирно приказати.

а. Функционална класификација

б. Расходи програма по економској класификацији и по годинама

с. Извори финансирања пројекта

д. Економска класификација прихода (наменски приходи)

14. Резултати програма

Праћење реализације програма је једнако важно као и процес планирања и дефинисања циљева. Суштина програмског буџета је у повезивању планираних циљева и остварених резултата, односно у успостављању везе између ангажованих ресурса и очекиваних и постигнутих резултата.

Због комплексности у изради предлога Финансијског плана за 2015. годину, предлажемо буџетским корисницима да у њиховој изради поред руководиоца учествују и рачуноводствени радник корисника као и радник правне службе.

Индиректни буџетски корисници дужни су да предлоге својих финансијских планова за 2015. годину доставе директним корисницима у чијој су надлежности најкасније до 01.09.2014. године, а директни буџетски корисници дужни су да своје предлоге финансијских планова доставе Одсеку за буџет и финансије општине Жабари, до 01.09.2013. године, како би се могли испоштовати рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.

ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе дефинисана је чланом 31. Закона о буџетском систему :

5. јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти

01. август – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,

01. септембар – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године,

15. октобар - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,

1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,

20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти и

25. децембар – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници, одељења и одсеци Општинске управе, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. дјелокуром својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима требају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

Приликом планирања буџетских расхода и издатака за наредну годину неопходно би било планирати посебне буџетске ставке у циљу планирања наменског трошења средстава из

прихода који се остварују по посебним прописима. Уколико законске одредбе то предвиђају, потребно је усвојити посебне програме за трошење ових средстава.

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

- накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;
- накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;
- накнада за коришћење минералних сировина;
- накнада од емисије SO₂,NO₂ , прашкастих материја и одложеног отпада;
- приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;
- средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта.

Претходно наведено односи се на одељења и одсеке Општинске управе у чијој су надлежности распоред и коришћење средстава по посебним програмима коришћења наменских средстава односно прихода који се остварују по посебним прописима, као и остали буџетски корисници који остварују приходе по посебним законским прописима и исте реализују по посебним програмима.

Напомињемо свим буџетским корисницима, одељењима и одселима Општинске управе општине Жабари да је неопходно да се придржавају инструкција датих у овом Упутству.

Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета општине Жабари потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Општине за 2015. и наредне две године био усклађен са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник Републике Србије", бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13-исправка, 106/13, 120/13, 20/14 и 64/14).

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2015. и наредне две године годину на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

ШЕФ БУЏЕТА И ТРЕЗОРА
Славица Вукашиновић