

На основу члана 40. Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 62/13, 63/13, 108/13), Општинска управа Мали Зворник - Одељење за финансије, општу управу и друштвене делатности-Служба буџета, доставља

У П У Т С Т В О

за припрему Нацрта одлуке о буџету општине Мали Зворник за 2015. годину и пројекција за 2016 и 2017.годину

УВОД

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, достављају буџетским корисницима, основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова и захтева за средствима у буџету општине у 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017. годину.

ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему,односно буџетским календаром.

На основу 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.

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.

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.

Чланом 112. Закона о буџетском систему (прелазне и завршне одредбе) уређено је да ће се одредбе овог Закона, у делу који се односи на **програмски део буџета, примењивати** постепеним увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а у **целини од доношења Закона о буџету Републике Србије и одлука локалне власти за 2015. годину.**

На сајту Министарства финансија објављено је **Упутство за припрему програмског буџета** за нови начин планирања и исказивања података у програмском буџету.

ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета општине Мали Зворник за 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017.годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Мали Зворник за 2015. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2015. и наредне две фискалне године,
- 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 корисника средстава буџета за 2015. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,
- 6) поступак и динамику припреме буџета општине Мали Зворник и предлога финансијских планова корисника средстава буџета.

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА НАРЕДНУ ФИСКАЛНУ ГОДИНУ

Како је дошло до кашњења у доношењу Фискалне стратегије за 2015. годину, основне смернице у овом Упутству дате су на основу члана 27е Закона о буџетском систему, Фискалне стратегије за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, Упутства за припрему буџета локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину од Министарства финансија и Упутства за припрему програмског буџета.

Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви **економске политике** су:

- * стабилизација дуга, након оштрог раста, и успостављање тренда његовог смањења;
- * подстицање привредног раста заснованог на инвестицијама и извозу;
- * раст запослености и повећање животног стандарда након снажнијег покретања привр. активности.

Макроекономска политика биће усмерена на:

- макроекономску стабилност
- економски опоравак и убрзање раста
- повећање запослености и животног стандарда становништва
- равномеран регионални развој Републике.

Основни циљеви и приоритети **фискалне политике**, као кључна компонента макроекономске стабилности у наредном периоду су:

- * оснаживање удела јавних расхода, фискалног дефицита и јавног дуга у БДП;
- * јасна приоритизација капиталних/инвестиционих пројеката у којима ће држава имати улогу инвеститора и превођење других таквих пројеката на модел концесионог финансирања и јавно-приватних партнерстава;
- * јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањење сиве економије;
- * разматрање, у средњем року, постепеног пребацивања тежишта пореске политике са намета на рад на друге изворе пореских прихода, и то искључиво на начин који би са сигурношћу био најмање билансно неутралан;
- * јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора.

Монетарна политика, у складу са законом, спроводиће се од стране НБС. Она ће бити усмерена на постизање циљане стопе инфлације, руковођена пливајућим девизним курсом.

Смернице политике регулисаних цена биће усмерена на политику усклађивања регулисаних цена на економским принципима, полазећи од сагледавања ефеката на макроекономску стабилност и куповну снагу становништва. На бази пројектоване инфлације надлежни државни органи одобравају повећање цена које су под контролом државе.

Преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета општине Мали Зворник за 2015. и наредне две фискалне године.

ПРОЈЕКЦИЈА ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У ПЕРИОДУ 2013-2016.ГОДИНА

	ПРОЦЕНА	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2013	2014	2015	2016
БДП, мил.динара (текуће цене)	3.761.289	4.007.841	4.292.142	4.583.750
Реалан раст БДП	2,00	1,0	1,8	2,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %				
- Лична потрошња	- 1,2	- 1,8	- 0,5	- 0,3
- Државна потрошња	- 3,0	- 2,2	- 4,4	- 3,6
- Инвестиције	- 3,4	4,7	9,6	8,9
- Извоз робе и услуга	14,0	6,4	7,0	7,7
- Увоз робе и услуга	2,3	1,6	3,5	4,6
Салдо роба и услуга у еврима, %БДП,	- 11,9	- 10,0	- 8,6	- 7,4
Инфлација, крај периода у %	5,5	5,5	5,0	4,5

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

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2015. и наредне две године 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. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2015. и наредне две године.

ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ЗА ПЕРИОД 2015-2017. ГОДИНЕ

У периоду од 2015. до 2017. године општина Мали Зворник 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 општина Мали Зворник у 2015. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, локални путеви и остале комуналне услуге),
- вођење економске и развојне политике општине,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Мали Зворник 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.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике општине.

Такође, у наредној години потребно је предузети активности које ће бити усмерене ка повећању наплате пореских и непореских прихода, као и на редуковању административне потрошње свих корисника буџета, што је у складу са мерама штедње.

Опредељење је да се у наредној години расположива средства искористе првенствено за финансирање социјалне заштите, борацких и других категорија, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну, комуналну и другу инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре, а након катастрофалне поплаве која је задесила нашу општину у 2014. години, и завршетак започетих капиталних пројеката.

Успостављањем и унапређењем планирања и расподеле средстава по програмском моделу, који се по први пут ради од 2015. године, створиће се основ за обезбеђивање веће ефикасности и конкурентности привреде као и делотворност јавне потрошње. Само унапређење буџетских процеса део је шире реформе управљања јавним финансијама, која ставља акценат на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе. Од корисника буџета очекује се да поштују политику општине за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета општине, у 2015. и наредне две фискалне године 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 рационалније 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;
- инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа;
- 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 наплати припадајућих изворних прихода општине;
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

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

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2015. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2015. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Мали Зворниок за 2014. годину-Ребаланс 1, као и планирани расходи и издаци из исте.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету општине Мали Зворниок за 2014. годину-Ребаланс 1, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету општине за 2015. годину:

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

ЕКОН. КЛАС.	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕЊЕ	ПЛАН	ПРОЈЕКЦИЈА		
		2013	2014	2015	2016	2017
321000	Нераспоређени вишак	26,552,000	105,262,000			
711000	Порези на доходак, добит и кап. добитке	100,705,602	113,000,000	113,000,000	118,000,000	122,000,000
713000	Порез на имовину	14,208,089	21,300,000	21,800,000	22,500,000	23,000,000
714000	Порези на добра и услуге	11,390,721	12,100,000	13,000,000	13,500,000	14,100,000
716000	Други порези	8,404,126	10,000,000	10,500,000	11,000,000	11,000,000
731000	Донације	203,700				
733000	Трансфери од других нивоа власти	156,840,605	151,962,000	142,000,000	148,000,000	154,000,000
741000	Приходи од имовине	101,306,136	105,000,000	102,500,000	105,000,000	110,000,000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1,556,778	4,500,000	5,000,000	7,000,000	7,200,000
743000	Новчане казне и одузета имов.корист	1,726,513	4,000,000	3,000,000	4,000,000	4,200,000
744000	Добровољни трансф. од физ. и прав. лица		3,051,000	1,500,000	2,000,000	2,000,000
745000	Мешовити и неодређени приходи	2,085,646	2,000,000	2,100,000	2,500,000	2,500,000
811000	Примања од продаје непокретности	94,177	225,000			
921000	Прим. од прод. домаћ.финан. имовине	10,010	100,000	105,000	110,000	150,000
	УКУПНО БУЏЕТ	425,083,782	532,500,000	414,505,000	433,610,000	450,150,000

Како за 2017. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, и других параметара, процена за ову годину је рађена на бази кретања индикатора за 2016.годину.

Потребно је напоменути да у наведену процену средстава за 2015. и наредне две године нису укључени: неутрошена средства из претходних година, приходи од донација, евентуална примања од продаје непокретности као ни евентуални наменски трансфери од надлежних Министарства а према објављеним конкурсима. Такође, у пројекцији прихода за 2015 и наредне две године нису укључени приходи буџетских корисника из других извора (сопствени приходи), али се обавезују буџетски корисници да усвајени финансијски планови који се буду достављали, морају исказати и приходи из других извора, као и намена њиховог коришћења.

У протеклом периоду формирала су се значајна неутрошена средства која се углавном пребацују у наредни период. Уколико би, дошло до пада ликвидности и слабије наплате текућих прихода, може доћи до убрзаног трошења ових средстава и повећања фискалног дефицита. Иако утиче на укупан ниво дефицита овако генерисан део фискалног резултата не утиче на ниво јавног дуга у тренутку његовог стварања, али **може неповољно да делује на ниво ликвидности у будућности и ствара у некој мери погрешну слику о стању јавних финансија**. Из наведених разлога, у пројекцији за 2015-2017. године приказани су само текући приходи и примања.

Табела-Лимити расхода и издатака по буџетским корисницима и наменама за 2015. годину, дати су у следећој табели:

	2014 Г ребаланс	2015	2016	2017
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	55,000,000	38,000,000	40,000,000	41,500,000
ОПШТИНСКА УПРАВА	60,665,000	58,500,000	60,000,000	62,500,000
ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	35,075,000	37,000,000	40,500,000	45,000,000
- ОШ "Н.ТЕСЛА", В. РЕКА	5,215,000	5,500,000	6,500,000	
- ОШ "М.ГАЈИЋ", АМАЈИЋ	4,150,000	4,500,000	5,500,000	
- ОШ "Б.РАДИЧЕВИЋ", М.ЗВОРНИК	13,665,000	12,500,000	14,000,000	
- ОШ " С.ФИЛИПОВИЋ", РАДАЉ	5,525,000	5,800,000	7,000,000	
- ОШ "Б.РИБАР", Д.БОРИНА	6,520,000	6,800,000	7,500,000	
СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ - СРЕДЊА ШКОЛА, М. ЗВОРНИК	12,450,000	12,600,000	13,500,000	14,500,000
СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА- ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	11,200,000	11,300,000	12,500,000	14,000,000
УСЛУГЕ РЕКРЕАЦИЈЕ И СПОРТА	7,220,000	7,550,000	7,800,000	8,500,000
ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	750,000	800,000	850,000	900,000
ЈАВНИ РЕД И БЕЗБЕДНОСТ	4,710,000	3,000,000	3,500,000	4,500,000
ЗДРАВСТВО- ДОМ ЗДРАВЉА	8,100,000	4,050,000	5,000,000	5,500,000
ФОНД ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	14,086,000	9,000,000	9,500,000	10,000,000
ОПШТИ ПОСЛОВИ ПО ПИТАЊУ РАДА	10,105,000	10,000,000	11,000,000	11,500,000
ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	9,550,000	10,000,000	10,500,000	11,000,000
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА	5,615,000	5,800,000	6,000,000	6,500,000
ОУ-ПОСЛОВИ ГАЗДОВАЊА ГЗ	236,229,236	120,000,000	155,960,000	153,750,000
БИБЛИОТЕКА "17 септембар" М.ЗВОИРНИК	22,070,000	12,500,000	13,000,000	13,500,000
ПУ "ЦРВЕНКАПА"	25,900,000	26,800,000	28,000,000	29,000,000
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	5.500,000	6,500,000	8,000,000	8,000,000
ФОНД ЗА РАЗВОЈ ОПШТИНЕ	8,275,000	6,000,000	8,000,000	10,000,000
УКУПНО	532,500,000	414,505,000	433,610,000	450,150,000

СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

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

- Планирање броја запослених

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС", број 104/09) одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица

локалне самоуправе установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона).

Законом о буџетском систему у члану 27е став 34 уређено је, између осталог и да, корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године. Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

- **Планирање средства за плате** (економска класификација 411 и 412) у 2015. години треба планирати у складу са фискалним правилима, односно полазећи од тога да је чланом 27.е Закона о буџетском систему, дефинисано да ће се плате у октобру 2014. године повећати за 0,5%. Међутим, Закон предвиђа да у случају да се до 1. јула 2014. године не донесе пропис којим ће се уредити уједначавање нивоа плата, односно зарада запослених у јавном сектору, неће се вршити наведено усклађивање плата и пензија у октобру 2014. године, те напред наведено треба узети у обзир. Даље, у априлу 2015. године планирано је повећање плата за 0,5% и у октобру 2015.године за 0,5%. У априлу 2016. године се за 0,5%, и у октобру 2016. године за 0,5%.

Фискална правила која уређују кретање плата и пензија примењиваће се и након 2016.године, с тим што ће се у априлу плате и пензије усклађивати збиром раста потрошачких цена у претходних шест месеци и дела стопе реалног раста БДП у претходној години изнад 4%, а у октобру усклађиваће се стопом раста потрошачких цена у претходних шест месеци, све док учешће пензија у БДП не достигне 10%, а учешће плата 8%.

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 у складу 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 плата именованих 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. Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања. У том смислу, сви захтеви за одобрење средстава за плате евентуално новозапослених, достављају се у форми захтева за додатним средствима, 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 то право стичу у 2015. години, као ни 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.

Коришћење роба и услуга – група конта 4

- 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.

- 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 органа и установа општине.

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

Субвенције – група конта 45

- Износ субвенција у 2015. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2014. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти. Потребно је да се расходи за субвенције у 2015. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину, односно планирати трошкове који се односе само на финансирање капиталних расхода и издатака на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској неопходности подршке за одређену инвестицију.

Остали расходи- група конта 48

- Остали расходи (група конта 48) планирају се највише до износа који је опредељен буџетом за 2014. годину. Средства планирана на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин исказу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Службени гласник РС”, број 43/11), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

- 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 буџета 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. Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на економској класификацији 425 -Текуће поправке и одржавање, а само ако се ради о капиталном инвестиционом одржавању, средства треба планирати на контима групе 51, 52 и 54.

Капитални пројекти

- 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.

Планирање издатака капиталног пројекта

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. и наредне две године, 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 планирану буџету.

Напомене: Уколико корисник буџетских средстава пренесе инвеститорска права на други Субјект (јавно предузеће и тд.), треба имати у виду да у складу са изменама Закона о ПДВ-у члан 10. став 2. тачка 3), прписано да ПДВ плаћа инвеститор. У вези са тим, потребно је да Инвеститор који врши инвеститорску функцију, у име и за рачун јединице локалне самоуправе, планира неопходна средства за ПДВ.

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.

САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана. Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2015. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, и исти треба да се састоји од :

- детаљног писаног образложења расхода и издатака, као и извора финансирања,
- детаљно писаних, попуњених и образложених захтева за финансирање програма, програмских активности и пројеката по програмском моделу буџета, (Прилог: Табеле 4-6а),
- предлога капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог Упутства),

- Попуњених прилога – табела о броју запослених, маси средстава за исплату плата, броју радника за јубиларну награду и отпремнину, прихода и примања из других извора (табела 1,2, 3 и 7).

Захтеви за финансирање 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 пројектима, активностима 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 програмским активностима, које нису постојале у буџетима претходних година буџетски корисник подноси додатни захтев за додатно финансирање, као и предлог нове програмске активности 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.

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.

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењује се и на одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу. Упутство за израду програмског буџета које је објавило Министарство финансија на својој интернет страници, а које користи и наша општина даје се уз ово упутство и биће објављено на сајту општине. У њему је дато детаљно образложење методологије припреме пројеката, програмских активности и програма, дефиниције основних појмова као и Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу овог упутства.

Буџетски корисници у фази дефинисања својих пројеката којима ће се реализовати одређени 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.

На основу обавезних података које треба да садржи програм, креиран је образац за предлог програма, који се налази у прилогу овог документа. Образац-Предлог програма (Табела 4,5,6).

ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА

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, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. дјелокругом 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 заштиту животне средине;
- приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;
- средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта.

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.

Директни и индиректни корисници средстава буџета општине Мали Зворник обавезни су да, у складу са смерницама, доставе предлог финансијског плана Служби за буџет до 01. септембра 2014. године.

Број: 400-51/2014-02
Мали Зворник, 01.08.2014

Руководилац
Одељ. за финансије, општу управу
и друштвене делатности
Драгица Станковић, дипл. екон.

Начелник
Илија Јездић, дипл. прав.