

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ОПШТИНА МАЛИ ИЂОШ
ОПШТИНСКА УПРАВА
*ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, БУЏЕТ, ЛПА,
И ИМОВИНСКЕ-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ*

Број: 400-1-1/2016-04

Дана: 28.07.2016.

М А Л И И Ђ О Ш

Упутство за припрему буџета Општине Мали Иђош за 2017.-2019.годину

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Мали иђош за 2016. годину.

Овогодишња општинска буџетска активност почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2017. годину због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (према буџетском календару рок је 5. јул). Иако је у најави неколико закона који имају утицај на општински буџет, ово Упутство израђено је на основу важећих закона, а, након добијања Упутства из Министарства финансија, доставићемо вам допуњено Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2017. годину са неопходним информацијама, на основу чега ћете ревидирати своје предлоге финансијских планова за 2017. годину. Буџетски корисници треба да искористе период одлагања активности Владе РС на припреми и усвајању Фискалне стратегије за 2017. годину и да се пословним планирањем припреме за што квалитетнији предлог финансијског плана за 2017. годину.

За давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника коришћени су основни макроекономски подаци из Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину Владе Републике Србије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину Министарства финансија. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програмске активности и пројекте за 2017. годину.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове израде у складу са програмском методологијом.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу које израђујете Предлог финансијског плана за 2017. годину и наредне две фискалне године. Директни корисник односно Општинска управа је одговорна да упутство са одговарајућим обрасцима достави индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2017. годину са средњорочним пројекцијама

Макроекономске пројекције за период од 2016.-2018. године, према Упутству Министарства финансија, указују на успорену путању опоравка. Узрок рецесионих тенденција током 2015. године је спровођење оштрих мера фискалне консолидације, које би у кратком року требале имати утицај на смањење личне и државне потрошње и по том основу домаће тражње. Убрзање

раста БДП у 2016. и 2017. години на 1,5% и 2,0% засновано је, пре свега, на расту инвестиционе потрошње али и постепеном опоравку стандарда становништва на реалним основама. Спровођење мера фискалне политике и побољшање пословног и инвестиционог окружења омогућиће стварање основе за стабилан и одржив раст у наредним годинама. Министарство државне управе и локалне самоуправе је у завршној фази припрема Програма реформе државне управе и система локалних самоуправа како би се повећала ефикасност државне управе и локалних самоуправа, али и испунили услови који су дефинисани споразумом са међународним кредитним организацијама, а то је, пре свега, смањење расхода за запослене у јавном сектору са 11,8 на 8,3% БДП-а до 2017. године.

На основу последњих пројекција кретање макроекономских индикатора даје се у следећој табели:

	Пројекција		
	2017	2018	2019
БДП, млрд динара	4.137,7	4.377,2	4.711,6
Реални раст БДП,	1,8	2,2	3,5
Инфлација, просек преиода, у %	2,8	3,9	3,9

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. 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 2017. и наредне две године.

2. Опис планиране политике општине Мали Иђош

У периоду од 2017.-2019. године општина Мали Иђош 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 којима се регулише надлежност општине Мали Иђош. Сходно томе, општина ће наставити са пословима: урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављања комуналних делатности, уређење локалног саобраћаја и јавног транспорта, организацију културних и спортских активности и манифестација, обезбеђивање функционисања локалних установа у култури, водјење политике локалног економског развоја, опорезивања и финансијског управљања, пружања осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Општина Мали Иђош 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 слично.

Поред вршења законом обавезујућих активности, општина Мали Иђош ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом локалног одрживог развоја општина Мали Иђош. Приоритети у наредном периоду ће бити:

- подршка и подстицај економском развоју (успостављање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих, сарадња локалне привреде и повезаност са образовним и научно-истраживачким институцијама)
- обезбеђивање и унапређење друштвеног развоја (унапређење квалитета образовања грађана/ки кроз повећање обухвата деце предшколским, основним и средњим образовањем)
- заштита и унапређење животне средине (обезбеђивање одрживог развоја кроз просторно и урбанистичко планирање, оптимално коришћење радом створених вредности и управљање природним ресурсима у заштићеним подручјима, отпадом, подстицањем увођења „зелених“ технологија, применом најбољих доступних технолошких и техничких решења у производним процесима која осигуравају остварење високог нивоа заштите здравља људи и унапређења животне средине)

- доследно примењивање концепта добре управе уз смањење јавне потрошње кроз финансијску дисциплину

Општина Мали Иђошће и у 2017. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе РС и одлукама и закључцима Скупштине општине и Општинског већа. Такође, биће испоштоване мере предложене од стране Министарства финансија о начину планирања одређених врста расхода.

3. Процена прихода и примања и издатака буџета општине Мали Иђош за буџетски период од 2017.-2019.године

У жеку расправе о нацрту Закона о финансирању локлане самоуправе као и стању јавних финансија на републичком нивоу, без Упутства Министарства финансија, велики је изазов извршити поуздану пројекцију прихода општине Мали Иђош за 2017. годину и наредне две фискалне године.

Примања од задуживања општине Мали Иђош је у оквирима које прописује Закон о јавном дугу, али је потребно наставити са јасном политиком управљања јавним дугом општине. Због тога је потребно да само они капитални пројекти који су кључни за функционисање и развој општине буду финансирани из примања од задуживања, водећи озбиљну политику сервисирања доспелих обавеза по основу задужености општине. Овакву дисциплину у вођењу политике јавног дуга је потребно задржати све док се не десе нека изузетно позитивна дешавања на страни прихода.

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета општине за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину:

Износи у хиљадама динара

700000	<i>Tekući prihodi</i>	567,866	535,770	552,220	558,925
710000	<i>Porezi</i>	230,150	234,750	242,200	242,200
711000	Porez na dohodak, dobit i kapitalne dobitke	150,950	154,000	159,000	159,000
713000	Porezi na imovinu	64,750	66,050	68,000	68,000
714000	Porez na dobra i usluge	11,950	12,200	12,600	12,600
716000	Drugi porezi	2,500	2,500	2,600	2,600
730000	<i>Donacije i transferi</i>	212,653	218,000	224,510	231,215
732000	Donacije od međunarodnih organizacija		1,000	1,000	1,000
733000	Transferi od drugih nivoa vlasti	212,653	217,000	223,510	230,215
740000	<i>Drugi prihodi</i>	125,063	83,020	85,510	85,510
741000	Prihodi od imovine	47,100	48,000	49,500	49,500
742000	Prihodi od prodaje dobara i usluga	44,932	1,000	1,000	1,000
743000	Novčane kazne i oduzeta imovinska korist	1,000	1,020	1,010	1,010
745000	Mešoviti i neodređeni prihodi	32,031	33,000	34,000	34,000
770000	<i>Memorandumske stavke za refundaciju rashoda</i>				
800000	<i>Primanja od prodaje nefinansijske imovine</i>				
900000	<i>Primanja od zaduživanja i prodaje finansijske imovine</i>	4,000			
7+8+9	<i>Tekući prihodi i primanja</i>	571,866	535,770	552,220	558,925
3+7+8+9	Ukupan obim budžeta	605,127	535,770	552,220	558,925

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2017.-2019. године приказује следећа табела економске класификације:

У хиљадама динара

Економска класификација	Расходи и издаци	2016	2017	2018	2019
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	486,057	485,670	494,520	494,520
410	Расходи за запослене	110,300	110,300	113,600	113,600

420	Коришћење роба и услуга	183,455	183,450	189,000	189,000
440	Отплата камата	366			
450	Субвенције	40,800	40,800	40,800	40,800
460	Донације и трансфери	86,232	86,200	86,200	86,200
470	Мере социјалне политике	21,820	21,820	21,820	21,820
480	Остали расходи	37,584	37,600	37,600	37,600
490	Средства резерве	5,500	5,500	5,500	5,500
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	115,070	50,100	57,700	64,405
510	Основна средства	115,070	50,100	57,700	64,405
600	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗАЈМОВА И НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4,000	0	0	0
610	Отплата главнице зајмова	4,000			
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	605,127	535,770	552,220	558,925

4. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за финансије и буџет утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

У процесу припреме Предлога финансијских планова мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС" бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15 и 63/15). Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на шестом нивоу економске класификације. Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима, с тим што задње три цифре морају бити нуле.

Смернице за исказивање расхода у предлозима финансијских планова буџетских корисника:

- износ средстава потребних за исплату плата (групе конта 411 и 412) планира се на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачуни и исплату плата без увећања у априлу и октобру 2017. године. Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2017. години, надлежно одељење Општинске управе ће благовремено обавестити све буџетске кориснике о потребном усклађивању. Сви захтеви за плате планираних новозапослених достављају се као додатна средства са детаљним образложењем и са одобрењем надлежних органа за ново запошљавање. Обавезују се буџетски корисници да табелу 5.-Плате и број

запослених адекватно попуне као би се Одлуком о буџету општине Мали Иђош за 2017. годину утврдио укупан број извршилаца свих директних и индиректних корисника буџета општине Мали Иђошчије се плате финансирају из буџета града, из свих извора финансирања.

- у оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2017. години
- средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, а исказују се на основу планираног броја запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2017. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати, на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошког вишка, износ средстава потребних за отпремнине. Обавеза је буџетског корисника да у писаном образложењу детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина у 2017. години
- износ средстава за јубиларне награде мора се прецизно и одговорно планирати. Потребно је да сваки буџетски корисник у образложењу наведе списак запослених који ће у 2016. години остварити право на јубиларну награду као и потребна средства за исплату награда
- у оквиру групе конта 42 неопходно је сагледати могућности уштеда, пре свега у оквиру економске класификације 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (економска класификација 421). Износ средстава за сталне трошкове планирати на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2016. години очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године.
- угоститељке услуге, трошкове репрезентације и поклона планирати уз максималну уштеду
- средства за текуће поправке и одржавање опреме и објеката (група конта 425) планирати према приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање
- у оквиру групе конта 426-Материјал потребно је сагледати могућности уштеде. Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији, потребно је што више користити електронску пошту и преносне медије. Налаже се свим буџетским корисницима да оспособе своје званичне е-маил адресе и да свакодневно проверавају пријем електронске поште. Нацрте радних докумената, уколико је потребно, штампати на коришћеним папирима или обострано, ако постоје техничке могућности.
- износ субвенција у 2017. години треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за 2016. годину

Смернице за исказивање капиталних издатака у предлозима финансијских планова буџетских корисника:

- набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде односно само за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу је обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава.
- капитални издаци односно капитални пројекти се планирају за 2017. годину и наредне две буџетске године, а списак капиталних пројеката са процењеним вредностима доставља се на прописаном обрасцу Капитални пројекти у период 2017.-2019. година (табела 6) . Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина града.
- Важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта. Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници морају сагледати обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2015. години преузели уз сагласност надлежног извршног органа

општине, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину. Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

- у табели Капитални пројекти за период 2016.-2018. година (табела 6) корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртном нивоу економске класификације, и то:
 - 1) Издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена)
 - 2) Издатке за експропријацију земљишта на конту 5411
 - 3) Издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113
 - 4) Издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани на неки други начин)
- уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.
- у циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласност одговорјаућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима.
- на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима града, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.
- Приликом планирања капиталних издатака потребно је прикупити информације о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови како домаћих тако и међународних организација (донације, дотације, спонзорства и сопствени приходи), као и износе средстава потребне за сопствено учешће и/или суфинансирање капиталних пројеката. Препоручује се буџетским корисницима да редовно прате И пријављују пројекте на основу конкурса које расписују министарства РС, органи АПВ, фондови и организације. Буџетски корисници се могу обратити Канцеларији за локално-економски развој Општинске управе за сваку помоћ приликом припреме и израде документације за учешће на расписаним конкурсима.
- Корисници су у обавези да искажу и капиталне пројекте који ће се финансирати путем субвенција (конта 4512) и путем трансфера (групе конта 463 и 464).

Корисници буџета су обавезни умањити за најмање 5% укупне трошкове свог функционисања у 2017. години у односу на 2016. годину, а програмске активности и пројекте планирати економично и одговорно, водећи рачуна о приоритетима и ограниченим средствима буџета града.

Избор између програма, програмских активности и пројеката вршиће се примењујући принципе ефективности, економичности и ефикасности трошења буџетских средстава, али мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве града за период 2017.-2019. година. Надлежни орган општине ће се изјаснити о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине Мали Иђош за 2017. годину.

Подсећамо да код корисника који реализују више програмских активности у оквиру истог или различитих програма, плате и трошкове функционисања треба везати за доминантну делатност односно делатност којом се корисник претежно бави.

Лимити укупних расхода и издатака директних корисника буџета општине Мали Иђош за буџетски период од 2016.-2019. године одређују се према следећој табели:

у хиљадама динара

Razdeo	Opis	2016	2017	2018	2019
1	Skupština opštine	10,515	10,515	10,515	10,515
2	Opštinsko veće i Predsednik opštine	22,380	22,380	22,380	22,380
3	Opštinska uprava	572,232	502,875	519,325	526,030
Ukupno:		605,127	535,770	552,220	558,925

Лимит расхода и издатака по програмима:

Ред.б р.	Назив	2016	2017	2018	2019
1	Програм 1. Локални развој и просторно планирање	27,830	20,000	20,000	20,000
2	Програм 2. Комунална делатност	34,300	34,300	34,300	34,300
3	Програм 3. Локални економски развој	8,500	6,000	6,000	6,000
4	Програм 4. Развој туризма	1,400	1,400	1,400	1,400
5	Програм 5. Развој пољопривреде	48,500	45,000	45,000	45,000
6	Програм 6. Заштита животне средине	12,550	10,500	10,500	10,500
7	Програм 7. Путна инфраструктура	60,856	55,000	55,000	55,000
8	Програм 8. Предшколско васпитање	40,023	40,000	40,000	40,000
9	Програм 9. Основно образовање	30,077	30,000	30,000	30,000
10	Програм 11. Социјална и дечја заштита	43,500	43,500	43,500	43,500
11	Програм 12. Примарна здравствена заштита	22,385	15,000	15,000	15,000
12	Програм 13. Развој културе	20,382	20,400	20,400	20,400
13	Програм 14. Развој спорта и омладине	24,691	25,000	25,000	25,000
14	Програм 15. Локална самоуправа	230,133	189,670	206,120	212,825
УКУПНИ ПРОГРАМСКИ ЈАВНИ РАСХОДИ		605,127	535,770	552,220	558,925

Средства за издатке за основне школе, за Центар за социјални рад, као и за установе примарне здравствене заштите који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у захтевима се исказују на економској класификацији 463,464 и 465 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода у табелама.

Индиректни буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе субвенције, буџетску резерву и рад политичких странака.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода морају бити у висни реално процењених износа очекиваног остварења тих прихода. Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету. С обзиром на умањену пројекцију буџетских прихода, буџетски корисници ће морати да недостајућа средства за финансирање обезбеде из осталих извора.

Предлог за израду финансијског плана за 2016. годину састоји се од:

- Табеле 1. – Програм
- Табеле 2. – Програмска активност
- Табеле 3. – Пројекат
- Табеле 4. – Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат
- Табеле 5. - Плате и број запослених
- Табеле 6. – Преглед капиталних пројеката за период 2016.-2018. године
- Писаног образложења за сваки појединачни захтев

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника, као и њихово обједињавање.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2017. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника, податке достављене у прописаним табелама на начин утврђен овим упутством и писаним образложењем које, поред правног основа за обављање делатности и основних карактеристика корисника, треба да садржи оправданост сваког појединачног захтева (програмске активности и пројеката).

Потребно је у писаном образложењу истаћи специфичности и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности. Такође, буџетски корисник је дужан да искаже процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а посебно оних које се одражавају на његов рад и финансирање.

5. Напомене у вези попуњавања прописаних образаца

Све табеле морају се доставити у штампаном и у електронском облику надлежном Одељењу Општинске управе. Штампане табеле морају имати печат и потпис одговорног лица корисника буџетских средстава.

Упутство и табеле можете преузети на сајту www.малиндос.цом, а на сајту Сталне конференције градова и општина можете преузети додатна објашњења за израду програмског буџета путем линка [хттп://www.ckgo.org/репортс/деталлс/1542](http://www.ckgo.org/репортс/деталлс/1542).

Образац Табела 1. –Програм попуњава директни буџетски корисник (надлежно Одељење Општинске управе). Циљеве, индикаторе, листу програмских активности утврђује директни корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних корисника. Циљеви програмских активности и пројеката индиректних буџетских корисника треба да допринесу реализацији циља програма. Циљ програма треба да буде унапређење квалитета и квантитета јавних услуга које се пружају локалној заједници, а индикатори којима се мери остварење циља програма укупан број услуга, укупан број корисника или покривеност корисника јавних услуга. Директни буџетски корисник приказује списак програмских активности и пројеката које су предложили индиректни буџетски корисници, водећи рачуна о утврђеним лимитима који су утврђени овим упутством. За исту програмску активност коју реализује више буџетских корисника (као на пример установе културе, образовање) треба унети збирно планирани износ за једну програмску активност, а који се састоји од збира појединачних износа програмских активности индиректних буџетских корисника.

Образац Табела 2. – Програмска активност попуњавају сви индиректни буџетски корисници који директно реализују програмску активност. Неопходно је да индиректни буџетски корисници, заједно са директним корисником дефинишу циљ и индикаторе који ће се пратити код свих индиректних корисника. За установе културе, с обзиром на различите делатности, препоручује се дефинисање индикатора који су заједнички за све буџетске кориснике нпр. процењени број посетилаца/корисника услуга у култури у току године или број планираних културних манифестација. За установе у образовању приликом дефинисања циљева и индикатора треба се руководити обезбеђивањем услова за функционисање усанова, па је потребно дефинисати циљеве и индикаторе којима се мери успешност општине у обезбеђивању услова за нормално функционисање усанова у образовању (нпр. број решења санитарних инспекција о хитној санацији објеката, укупан број дана у којима школе нису радиле, умањење трошкова грејања уколико се одрадила гасификација и сл). За буџетске кориснике који се баве комуналном и саобраћајном инфраструктуром неопходно је дефинисати једноставне циљеве као нпр. унапређење квалитета саобраћајне инфраструктуре, а индикаторе нпр. укупан планирани број километара за асфалтирање или одржавање у току године. Део обрасца који се односи на појединачне расходе обавезно је попунити према економској класификацији расхода за три године. Програмске активности су активности, послови и процедуре, које се спроводе континуирано сваке године.

Образак Табела 3.- Пројекат попуњавају сви индиректни корисници и одељења општинске управе који директно реализују предложени пројекат. На пројекте се распоређују расходи за послове који се раде у одређеном временском периоду у току године и то не сваке године. Потребно је у приоритет уврстити већ започете пројекте и пројекте за које су обезбеђена или је извесно да ће се обезбедити средства за финансирање или суфинансирање пројекта из других извора (фондови, буџети других нивоа власти и сл.). Појединачне пројекте релативно мале вредности (препоручујемо испод 100.000 динара) не треба исказивати посебно већ збирно у оквиру програмске активности. Попуњавање циљева и индикатора врши се на сличан начин као код програмских активности.

Предлози финансијских планова за 2016. годину морају бити у оквирима лимита утврђених овим упутством. Уколико директни буџетски корисник процени да се поједини програми не могу подмирити из оквира предложеног лимита, може тражити недостајућа средства за финансирање: редовних трошкова функционисања и недовршених пројеката из претходне године, нових пројеката и програмских активности по приоритетима. У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода и/или издатка, потребно је детаљно образложити разлог и оправданост поднешеног захтева.

Образак 5. – Плате и број запослених попуњавају директни и индиректни корисници буџета чије се зараде обезбеђују из буџета општине.

Образак 6. – Преглед капиталних пројеката за период 2017.-2019. попуњавају директни и индиректни корисници буџета општине и то за капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују, водећи рачуна о приоритетима.

6. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова

Упутство се доставља путем Одељења за буџет и финансије Општинске управе. Индиректни корисници су дужни најкасније до 01.09.2016. године да доставе предлоге финансијских планова односно предлоге за финансирање у 2017. години надлежном Одељењу, поступајући по овом Упутству. Надлежно Одељење ће обрадити захтеве и дати предлог са пратећом документацијом до 01.10.2016. године.

Надлежно Одељење општинске Управе ће доставити непосредно своје предлоге према овом упутству: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, Канцеларији омбудсмана, Општинској управи, Месним заједницама.

Индиректни корисник буџетских средстава од кога стручна служба у органу управе надлежном за финансије непосредно тражи податке из овог упутства, одговоран је за његово достављање тој служби у прописаном року.

Руководилац Одељења
Силард Барањи с.р.