

Република Србија
Град Ваљево
Градска управа за друштвене делатности, финансије,
имовинске и инспекцијске послове
Одељење за финансије
Број:40- 654 /2017-06
Датум:02.08.2017.године
Ваљево

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти регулисан је Законом о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп, 108/2013 и 142/14, 68/2015-др. закон и 99/2016 у даљем тексту: Закон).

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему буџета локалне власти и доставља директним буџетским корисницима. Имајући у виду наведени члан Закона, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, односно Одељење за финансије је надлежно да Вам достави основне смернице и процене које ће бити основ за све радње и поступке у припреми, доношењу и извршавању буџета града Ваљева за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Израда упутства за припрему буџета непосредно је везана за доношење Фискалне стратегије коју према роковима дефинисаним у буџетском календару, Влада Републике Србије усваја до 15. јуна и доставља локалној власти. Такође, према буџетском календару Министар надлежан за послове финансија до 5. јула доставља локалној власти Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти. Фискална стратегија и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти, између осталог, предствљају основу за планирање одлуке о буџету јединица локалне самоуправе. Наведена документа још увек нису припремљена и достављена од стране Министарства надлежног за послове финансија и Владе Републике Србије.

Смернице за припрему финансијских планова буџетских корисника које су дате овим упутством, заснивају се на фискалним правилима која су дефинисана Законом, као и расположивим подацима и пројекцијама макроекономских агрегата и индикатора које су објавили званични државни органи Републике Србије.

Уколико Министарство надлежно за послове финансија достави Упутство за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину чије смернице и препоруке у значајној мери одступају од смерница која су дата овим упутством, накнадно ћемо Вам доставити ревидирано упутство са новим смерницама. Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима, који ће Вам бити електронски достављени, а исти ће бити доступни на сајту града www.valjevo.org.rs и у Одељењу за финансије града Ваљева. **Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора, заведен и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку**

врсту расхода и са наведеном правном основом и извором финансирања. Предлог мора да садржи циљеве и индикаторе за сваку програмску активност и пројекат.

Крајњи рок за достављање предлога финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове-Одељењу за финансије је **01. септембар 2017. године.**

Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета Града

На основу последњих пројекција Народне Банке Србије, Републичког Завода за статистику и Министарства финансија кретање макроекономских индикатора Србије дато је у следећој табели :

Макроекономски индикатори ¹	Претпоставке за период 2017. - 2020. године			
	2017	2018	2019	2020
БДП, годишње стопе реалног раста, % ²	3,0%	3,5%	3,5%	3,5%
Инфлација, крај периода, у % ³	2,4%	3,0%	3,0%	3,0%

За разлику од прошлогодишње буџетске кампање стопа БДП је позитивна и очекује се да до краја 2017. године достигне ниво од 3,0%. За наредну годину пројекција је 3,5%, те треба узети у обзир ову вредност када се врши пројектовање овим индикатором условљених расхода и издатака, као и прихода. За средњорочне планове, пројекција раста БДП је 3,5% у 2019. години и 3,5% у 2020. години.

Позитивна стопа односно раст БДП и смањење дефицита буџета РС доприноси стабилизацији јавних финансија али тек у периоду дужем од 5 година је могуће очекивати да јавни дуг Републике Србије достигне ниво од 45% БДП-а како је дефинисано Законом о буџетском систему.

Оваква ситуација захтева даљу консолидацију јавних финансија што ће имати свој утицај на смањење масе зарада у јавном сектору, смањења субвенција и осталих текућих расхода из републичког буџета уз истовремено повећање инвестиционе потрошње.

Очекује се да Министарство финансија настави спровођење Програма реформе управљања јавним финансијама за период 2017.-2020. година.

Ресорно надлежно 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.

¹ У ревидираном Упутству које ће бити дато по добијању Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину које издаје Министарство финансија биће дат већи број релевантних макроекономских индикатора.

² Извор НБС, Извештај за мај 2016. године

³ Исто

1. Процене примања и издатака буџета града Ваљева за буџетску годину и наредне две фискалне године

Сходно циљевима усвојеним у Стратегији управљања ризицима града Ваљева а према начелу опрезности приликом планирања јавних средстава стручна служба је на становишту да је боље радити пројекције и планове применом опрезног приступа, који лако може постати реалност, него отворити буџетски процес са постојећим показатељима и структуром прихода, који се касније могу показати нереално високим и неостваривим. Последице могу бити преузете обавезе од стране буџетских корисника које се не могу измирити јер ће недостајати средства.

У наредној табели приказана је процена прихода и примања за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину рађена применом горе наведених принципа управљања јавним финансијама.

Класа прихода /примања	Опис	Пројекција по годинама		
		2018	2019	2020
700000	Текући приходи	2.565.000.000	2.642.000.000	2.721.000.000
800000	Примања од продаје неф. имовине	10.000.000	10.000.000	10.000.000
900000	Примања од продаје фин. имовине	0	0	0
	<u>Укупни приходи и примања</u>	2.575.000.000	2.652.000.000	2.731.000.000

2. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2018. годину, са пројекцијама за 2019. и 2020. годину

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2018. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове – Одељење за финансије. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног

обима буџетских средстава, посебно ће те програме/програмске активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/програмске активности/пројекта.

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним *Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем* (Службени гласник РС, бр. 16/2016 и 49/2016). За примену програмске класификације потребно је користити шифре програма и програмских активности из Анекса 5 – Упутства за израду програмског буџета.

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 се препоручује заокруживање износа на хиљаде динара (задње три цифре нуле).

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

- износ средстава потребних за исплату плата планирати на основу постојећих прописа и на основу постојећег броја извршилаца, **према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.** Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2018. години, Одсек за буџет ће благовремено обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању. **Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања.** У том смислу, сви захтеви за зараде евентуалних новозапослених достављају се у табели додатна средства са детаљним образложењем и са одобрењем надлежних министарстава за ново запошљавање односно надлежне Комисије у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015). У 2018. години није могуће вршити запошљавање без донетог односно усвојеног кадровског плана.
- 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 ће то право стећи у 2018. години, као ни награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.
- износ средстава потребних за социјална давања запосленима (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2018. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине. Такође, потребна средства увећати за заостале отпремнине из претходне године уколико постоје.
- износ средстава за јубиларне награде (416) се мора прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2018. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Оним запосленима за које се у току 2018. године утврди право на јубиларну

награду, а не налазе се на списку (табела у прилогу) биће, након приложене потребне документације, исплаћена јубиларна награда, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим контима у оквиру финансијског плана буџетског 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). Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2017. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2018. годину. Поред тога, сви буџетски корисници који су потписали репрограм дуговања са ЕПС-ом у оквиру својих предлога финансијских планова обухватају преостале рате из репрограма.

Како би се оствариле значајне уштеде у трошковима провизије свим буџетским корисницима се препоручује да налоге за пренос средстава подносе код локалне филијале Управе за трезор до **11:00 часова** како би се осигурао обрачун у РТГС систему Народне банке Србије до 14:00 часова и тиме провизија била наплаћена по најнижој тарифи. Такође је потребно да се приликом преноса средстава за плате, дневнице, и остала лична примања запослених на рачуне у пословним банкама врши пренос на једном збирном налогу по банци а да се списак примаоца са текућим рачунима и износима достави банци на раскњижење. Осим у хитним случајевима буџетски корисници не треба да подносе налоге за плаћање после **14:00 часова**. За више о трошковнику Управе за трезор видети www.trezor.gov.rs у одељку Прописи – Тарифе.

Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији 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. Такође је потребно размотрити набавку и плаћање стручних публикација које нису од есенцијалне важности за рад запослених, као и престанак плаћања чланарина у удружењима и савезима које нису неопходне за рад буџетских корисника.

Угоститељске услуге и трошкове репрезентације, као дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу .

- Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425) планирају се по приоритетима.
- Износ субвенција у 2018. години треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину.
- Остали расходи (група конта 48) планирају се највише у износу који је опредељен Одлуком о буџету града Ваљева за 2017. годину, али са детаљним образложењем и уз искључење једнократних расхода. **Износе треба прилагодити буџетима пројекта чије се финансирање захтева.**
- Набавку административне опреме и других основних средстава 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 Града за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања набавке информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора. Финансирање набавке неопходне опреме вршити из буџета Града уколико су исцрпљене све могућности финансирања из донација, спонзорства и сопствених прихода.

- У складу са чланом 54. став 3. Закона сви буџетски 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 **садржаним у општем делу буџета за текућу годину.**

Сходно наведеном, буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на **прописаним обрасцима – Табела – Преглед капиталних пројеката за период од 2018-2020. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.**

Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана - 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.

- у току 2018. године процедура за преузимање обавеза прописана Упутством о раду трезора подразумева да буџетски корисник чији се пројекат налази на листи Капиталних пројеката у општем делу буџета, подноси Захтев за преузимање обавеза и тек по одобрењу истог, уколико је у складу са одобреном квотом и планом извршења буџета, покреће јавну набавку односно приступа процедури потписивања уговора – преузимања обавезе.

- Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода корисника морају бити у висини процењених сопствених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да

расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода из сопствених и осталих прихода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно, с обзиром да су у складу са Законом, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету. С обзиром на смањену пројекцију прихода буџетски корисници ће неминовно морати да недостајућа средства за финансирање обезбеђују из осталих извора. Препоручује се свим буџетским корисницима да редовно прате и пријављују пројекте на основу конкурса које расписују надлежна министарства, фондови и међународне организације. Како би запослени могли да адекватно припремају предлоге пројеката за ванбуџетско финансирање и повећају шансе за одобрење истих, потребно је да темељно проуче приручнике за припрему пројеката који се финансирају из фондова Европске уније, амбасада, и других међународних организација. Приручници⁴ су лако доступни на интернету, а већина њих се може бесплатно преузети са званичног веб сајта Сталне конференције градова и општина (СКГО) и сајта <http://lokalnirazvoj.rs/centar-znanja.html>.

- Уколико се не може проценити тачан износ очекиваног прихода из појединог извора, тада ће се он означити са 1.000 динара. То правило ће важити и за планирање расхода који ће се извршавати уколико се дати приход оствари.

Избор између програма, програмских активности и пројеката вршиће се уз помоћ принципа ефикасности (начело ефикасности изражава степен до кога су постигнути постављени циљеви, као и однос између планираних и остварених ефеката одређене активности), ефикасности (начело ефикасности изражава однос између остварених резултата и искоришћених ресурса) и економичности (начело економичности подразумева минимални утрошак средства за одређену активност, водећи рачуна да се тиме не доводи у питање очекивани квалитет) трошења буџетских средстава, али и мерила која одражавају развојне приоритете и планиране стратешке циљеве града за период 2018 – 2020. године. Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2018. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства на обрасцу Табела 4. - Захтев за додатна средства са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности. У предстојећој табели дат је предлог трогодишњег обима средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године:

Разд ео	Опис (дкбс)	Пројекција		
		2018	2019	2020

⁴ Приручник за припрему пројеката из средстава ИПА линк: <http://www.suk.gov.rs/dotAsset/7306.pdf>, Приручник за израду логичке матрице, линк: <http://suk.gov.rs/dotAsset/7310.pdf> Припрема пројеката у складу са процедурама европске комисије, СКГО – програм Екскеленци.

1	Скупштина града	16.983.000	17.400.000	17.922.000
2	Градско веће	6.694.000	6.894.000	7.101.000
3	Градоначелник	20.688.000	21.308.000	21.947.000
3	Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове	1.435.530.000	1.478.500.000	1.522.000.000
4	Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове	1.095.405.000	1.119.942.000	1.153.835.000
5	Јавно правобранилаштво	7.725.000	7.956.000	8.195.000
УКУПНО		2.575.000.000	2.652.000.000	2.731.000.000

Поступак и динамика припреме буџета града Ваљева и израде предлога финансијских планова корисника буџетских средстава

3. Поступак и динамика припреме буџета града Ваљева и предлога финансијских планова буџетских корисника

У складу са одредбама Закона, по доношењу Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства финансија, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове доноси Упутство за израду буџета за своје буџетске кориснике.

На основу садржаја Упутства за припрему буџета, директни буџетски корисници (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове и Јавно правобранилаштво), израђују предлог финансијског плана и достављају га Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове. Предлог финансијског плана се састоји из писаног објашњења и табела које су саставни део овог упутства. Приликом попуњавања ових образаца, поред распоређивања средстава утврђених предложеним обимима, корисници планирају и расходе који се финансирају из других извора.

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. **Финансијски планови индиректних корисника буџетских средстава достављају се директним буџетским корисницима у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.**

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове која руководи процесом планирања

најкасније до 1. септембра 2017. године. Одсек за буџет може да тражи податке непосредно од индиректног буџетског корисника о његовом финансирању, који су неопходни за припрему нацрта Одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и инфомације, Одсек за буџет отпочиње процедуру разматрања предлога и захтева корисника буџетских средстава. Оно се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака, као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Ради добијања коначног увида у обим и структуру буџетских средстава, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове сагледава садржај ревидиране Фискалне стратегије. Ревидирана Стратегија садржи и преглед ненаменских и наменских трансфера из буџета Републике Србије појединачно за сваку јениницу локалне самоуправе у земљи. **Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове треба да уради, а потом и достави нацрт Одлуке о буџету Градском већу до 15. октобра текуће буџетске године.**

Градско веће је дужано да утврди предлог одлуке о буџету и да га локалној Скупштини проследи најкасније до 1. новембра. Скупштина локалне власти је дужна да усвоји Одлуку о буџету града Ваљева за 2018. годину најкасније до 20. децембра текуће буџетске године. Пет дана касније, Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове дужан је да достави одлуку о буџету Министарству финансија. Истовремено са доношењем Одлуке о буџету града Ваљева за 2018. годину доносе се финансијске одлуке за којима постоји потреба.

Истовремено са усвајањем нацрта Одлуке о буџету града Ваљева за 2018. годину Градско веће усваја нацрт Кадровског плана који мора бити усаглашен са масом средстава за плате планираном за 2018. годину. Кадровски план усваја Скупштина града истовремено са Одлуком о буџету.

Имајући у виду да процес буџетирања чини важан сегмент стратешког управљања јединицом локалне самоуправе, процедуре финансијског планирања везане су за процедуре стратешког и оперативног планирања. Због тога, израда програмског буџета почиње још у првом и другом кварталу године, када се утврђују кључне детерминанте, полуге, субјекти и елементи управљања финансијским и другим системима Града.

4. Начин исказивања родне анализе буџета локалне власти

Члан 2. тачка 58в) Закона дефинише родно одговорно буџетирање – представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности.

Чланом 28. Прописано је да се приликом припреме програмског модела буџета дефинишу родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба да буде примењена у предлозима финансијских планова за 2018 годину.

Ради лакше израде могуће је користити Националну стратегију за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са Акционим планом за

период од 2016. до 2018. године и План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета РС за 2018. годину.

Напомене у вези са попуњавањем прописаних образаца

Финансијски план је Законом дефинисан акт буџетског корисника, који корисници буџетских средстава израђују на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом. Он обавезно мора да садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за трогодишњи период

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана. Предлог финансијског плана за 2018. и наредне две године, потребно је израдити према достављеним **обрасцима** и исти обухватају:

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

Предлог финансијског плана директног и индиректног буџетског корисника садржи следеће табеле (обрасце):

- захтев за финансирање Програма** (Табела 1) - **наведени образац попуњава само директни корисник,**
- захтев за финансирање Програмске активности** (Табела 2),
- захтев за финансирање Пројекта** (Табела 3),
- детаљно написаних, попуњених и образложених захтева за финансирање програма, програмских активности и пројеката по програмском моделу буџета,**
- детаљно написаног образложења расхода и издатака, као и извора финансирања,**
- предлога капиталних пројеката** (по обрасцу који је саставни део овог Упутства).
- предлог пројеката који се финансирају из развојне помоћи ЕУ,** који се планирају у 2018. години, односно пројекти који ће бити реализовани у 2018. години и две наредне године (предлог доставити у слободној форми са следећим обавезним елементима: назив пројекта, циљ пројекта, опис пројекта, буџет пројекта, финансијско учешће у пројекту, рокови почетка и завршетка пројекта, носилац пројекта и партнери).

Поред тога обавезно треба попунити и следеће обрасце који се налазе у прилогу Упутства:

- **Образац – Предложени извори финансирања за период 2018-2020. године** - (табела 4);
- **Образац - Остали приходи и примања по економским класификацијама** - (табела 5);
- **Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2018. години** (табела 6);
- **Образац – Преглед планираних средстава за плате 2018-2020 година по месецима** (табела 6а);

- Образац – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица) (табела 6б);
- Образац – Јубиларне награде и отпремнине (табела 7);
- Образац – Захтев за финансирање Обрасци - Капитални пројекти у периоду 2018-2020 (Прилог 2 и Прилог 2а).

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 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.

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 треба да 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 је да је расход планиран у буџету, за чије коришћење, је буџетски корисник дужан да достави документацију која ће оправдати трошак у постојања правног основа.

Корисници који имају потребу за додатним средствима, која не могу да се обезбеде из обима средстава датих лимитом, дужни су да доставе образложене захтеве за додатним средствима по програмској структури. Захтеви који нису исказани по програмској структури или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати.

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог Упутства 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.

Табеле које су саставни део Упутства, проследићемо Вам електронски, а исте можете преузети са званичне интернет презентације града www.valjevo.org.rs. Имајући у виду околности које су довеле до одлагања процедура везаних за израду буџета за 2018. годину, одобрен вам рок 01.09.2017. године за достављање предлога ваших финансијских планова, с молбом да имате разумевање за ову околност и омогућите нам, да у сарадњи са вама на време урадимо нацрт Одлуке о буџету.

Начелник
Градска управа за друштво, делатности,
финансије, имовинске и инспекцијске послове
Александар Пурић

