Република Србија

Општина Ћићевац

ОДСЕК ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ , ЈАВНЕ НАБАВКЕ

И КОМУНАЛНО ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

Број: 400-34/18-04

Дана: 06.11.2018. године

Ћ И Ћ Е В А Ц

**Р Е В И Д И Р А Н О**

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019.ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ**

УВОД

У складу са чланом 36а. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др.закон), 103/2015 , 99/2016 и 113/17) Министар је донео Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину , са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

У буџетској 2019. години примењиваће се иста униформна програмска структура за ЈЛС као и у буџетском циклусу за 2018. годину.

Упутство за израду програмског буџета , као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду Одлуке о буџету ЈЛС за 2019. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија.

У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету , не могу се спајати установе које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима , као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

С обзиром на то да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом , надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установе културе, спорта и сл.).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01- Приходи из буџета.

Неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити једног или више корисника буџетских средстава за који /које ће се дефинисати најмање један родно одговорни циљ, и одговарајући показатељи/индикатори.

Израда грађанског буџета , као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства , представља својеврсан водич за грађана којима треба да се приближе надлажности и начин финансирања послова који се обављају у општини.

У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства , потребно је да се буџет прикаже на једноставан и разумљив начин и објави на интернет страници општине.

У поступку припреме и доношења буџета , треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима , у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката , с тим што се исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету , без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планиораног.

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају предходно утврђену намену.

**I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ**

Основни циљеви економске и фискалне политике Владе Републике Србије у наредном средњорочном периоду су:

- стратешка оријентација Републике Србије на процес европских интеграција и са тим у вези програм економских реформи који подразумева стварање стабилног економског и монетарног окружења , развој тржишне економије;

- одржавање макроекономске стабилности уз даље смањење јавног дуга и његово враћање у одрживе оквире;

- наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

Захваљујући мерама фискалне консолидације створен је простор за повећање капиталних инвестиција и повећање пензија и плата у једном делу јавног сектора .

Основне макроекономске претпоставке за период 2017 – 2020. године дате су у следећој табели:

**Табела 1: Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исказано у %** | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Стопа реалног раста БДП | 4,2 | 3,5 | 4,0 | 4,0 |
| БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД) | 5074 | 5424 | 5832 | 6269 |
| **Извори раста: % промене у сталним ценама** |  |  |  |  |
| Лична потрошња | 3,0 | 3,1 | 3,3 | 3,4 |
| Државна потрошња | 3,5 | 1,9 | 1,7 | 2,4 |
| Инвестиције у фиксни капитал | 9,8 | 5,6 | 5,8 | 6,0 |
| Извоз роба и услуга | 9,2 | 9,5 | 9,5 | 9,2 |
| Увоз роба и услуга | 9,8 | 8,2 | 8,0 | 8,0 |
| **Допринос расту БДП,п.п.** |  |  |  |  |
| Домаћа тражња | 5,2 | 3,4 | 3,7 | 3,8 |
| Инвестициона потрошња | 2,5 | 1,0 | 1,1 | 1,1 |
| Лична потрошња | 2,1 | 2,1 | 2,3 | 2,3 |
| Државна потрошња | 0,6 | 0,3 | 0,3 | 0,4 |
| Спољно тргов. биланс роба и услуга | -1,0 | 0,1 | 0,3 | 0,2 |
| **Кретања цена** |  |  |  |  |
| Потрошачке цене (годишњи просек) | 2,1 | 2,3 | 3,0 | 3,0 |
| Потрошачке цене (крај периода) | 2,6 | 2,4 | 3,0 | 3,0 |
| Дефлатор БДП | 2,4 | 3,3 | 3,4 | 3,4 |
| **Кретања у спољном сектору (% БДП)** |  |  |  |  |
| Спољнотрговински биланс роба | -11,3 | -10,9 | -10,1 | -9,6 |
| Спољнотрговински биланс услуга | 2,7 | 2,8 | 2,8 | 2,9 |
| Салдо текућег рачуна | -5,2 | -5,0 | -4,5 | -4,2 |
| Директне инвестиције - нето | 6,2 | 5,7 | 5,4 | 5,4 |
| **Јавне финансије** |  |  |  |  |
| Фискални резултат опште државе(%БДП) | 0,6 | -0,5 | -0,5 | -0,5 |

Извор: Министарство финансија

У складу са напред наведеним макро економским показатељима локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста **БДП ( пројектован номинални раст у 2019. години од 6,9%).**

**СМЕРНИЦЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПОЈЕДИНИХ КАТЕГОРИЈА РАСХОДА**

Група конта 41 – Расходи за запослене

1. **Законско уређење плата**

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС", бр. 62/06...99/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС", број 116/14) 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).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01...58/14).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

1. **Планирање масе средстава за плате и броја запослених у одлукама о буџету за 2019. годину**

Локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти , тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Укупну масу средстава за плате треба умањаити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају , односно за плате запослених који су радили код тих корисника , а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

**Тако укупно планирана маса средстава за плате ће се увећати у:**

* **органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7%;**
* **установама социјалне заштите за 7%;**
* **предшколским установама за 7%;**
* **осталим јавним службама 7%.**

Средства за плате се планирају на бази постојећег , а не систематизованог броја запослених.

И у 2019. години важиће одредба Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору којом се прописује да ће се повећање броја запослених на неодређено време , вршити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици ће тражити сагласност за повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

Предшколске установе и установе културе нису изузете , односно за ново запошљавање у овим установама подносе се захтеви за ново запошљавање у складу са одредбом члана 27е Закона у буџетском систему.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2019. години.

Такође, у 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

**Група конта 42 – Коришћење услуга и роба**

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2019. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Буџетски корисници треба да преиспитају оправданост формираних комисија и других радних тела , као и потребу оснивања нових , осим оних предвиђеним законом (423-- Услуге по уговору).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Група конта 45 - Субвенције и група конта 62 - Набавка финансијске имовине**

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити, имајући у виду мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенција и буџетских кредита.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

**Група конта 48 – Остали расходи**

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

**Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2019 - 2021**.

**Класа 5 –Издаци за нефинансијску имовину**

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад.

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 апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

**Капитални пројекти и њихов значај**

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт, 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 локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

**Вишегодишње планирање капиталних пројеката**

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од: - Општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2018. години преузели уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2018. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана.

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2019. години и наредне две године.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова треба дати онима који су спремни за реализацију (који имају пројектно - техничку документацију, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке).

Такође, важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговаран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

**Планирање издатака за капиталне пројекте**

Ради ефикаснијег планирања издатака за капиталне пројекте корисници буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансије доставе попуњену табелу - План капиталних улагања. У наведеној табели, 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 четвртом нивоу, 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 од стране инвеститора или на неки други начин).

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у табели искажу и капиталне издатке за све једногодишње пројекте односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Набавка роба и услуга и капитална улагања морају се вршити у складу са Законом о јавним набавкама.

**II ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**

Политика коју ће Општина Ћићевац водити у 2019. години, поред вршења законом утврђених надлежности, биће усмерена на остваривање стратешких циљева дефинисаних Стратегијом одрживог развоја Општине Ћићевац 2013. до 2022. Скупштина општине Ћићевац на седници одржаној 15.03.2013. године, донела је Стратегију одрживог развоја Општине Ћићевац 2013–2022. година. Овај документ, али и друга усвојена стратешка, планска и програмска документа која се спроводе у средњорочном периоду представљају основ за успостављање везе између стратешког планирања и програмског буџета, те их у складу са датим обимом средстава треба имати у виду приликом имплементације у програмску структуру буџетског корисника.

**III ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за 2019. годину и наредне две године (2020.г. и 2021.г.).

Полазна основа за планирање обима буџета за 2019. годину били су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2018. годину (Сл. лист општине Ћићевац, број 21/2017), као и планирани расходи и издаци из исте Одлуке из извора 01 – Приходи из буџета, уз примену одговарајућих параметара из Фискалне стратегије за 2017-2019. године.

Пројекција прихода и примања буџета општине Ћићевац за период 2019-2021. године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција прихода и примања за 2019-2021.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Екон.  клас. | Врста прихода | Пројекција за | | |
| 2019 | 2020 2021 | |
| 71 | Порези | 150.000.000 | 140.000.000 | 140.000.000 |
| 73 | Донације и трансфери | 130.000.000 | 120.000.000 | 120.000.000 |
| 74 | Други приходи | 19.000.000 | 18.000.000 | 18.000.000 |
| 77 | Меморандумске ставке | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 8 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 2.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 9 | Примања од задуживање | 30.000.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
|  | Укупни приходи и примања: | 332.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 |

Пројекција расхода и издатака буџета општине Ћићевац за период 2019-2021. године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција расхода и издатака за 2019-2021.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ек.  клас. | Опис | Пројекција за | | |
| 2019 | 2020 2021 | |
| 41 | Расходи за запослене | 110.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| 42 | Коришћење услуга и роба | 70.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| 44 | Отплата камата | 6.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 45 | Субвенције | 6.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 46 | Трансфери | 35.000.000 | 32.000.000 | 32.000.000 |
| 47 | Социј. заштита из буџета | 25.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| 48 | Остали расходи | 10.000.000 | 8.000.000 | 8.000.000 |
| 5 | Издаци за неф. имовину | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| 6 | Отплата дуга | 20.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
|  | Укупни расходи и издаци: | 332.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 |

**IV ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈЕ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Лимити укупних расхода по годинама за трогодишњи период, на неки начин представљају основ за увођење средњорочног оквира расхода који треба да повећају предвидивост јавних финансија за буџетске кориснике и створе одређену препреку за њихову експанзију.

При изради предлога финансијских планова за 2019. годину, буџетски корисници треба да планирају расходе и издатке до нивоа утврђеног овим Упутством.

Полазну основу за утврђивање обима средстава у предлозима финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2019. годину, чини обим средстава за расходе директних корисника утврђен Одлуком о буџету општине за 2018. годину (Сл. лист општине Ћићевац , број 21/2017), из извора 01- Приходи из буџета.

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2019. годину, из извора 01- Приходи из буџета, са пројекцијама за наредне две фискалне године по организационој класификацији утврђен је у следећој табели:

Табела: Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Ћићевац за 2019. годину, са пројекцијом за 2020. и 2021. годину из извора финансирања 01 - Приходи из буџета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздео | Опис | Пројекција за | | | |
| 2019 | 2020 | | 2021 |
| 1. | Скупштина општине | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 | |
| 2. | Председник општине | 14.000.000 | 14.000.000 | 14.000.000 | |
| 2. | Општинско веће | 7.500.000 | 7.500.000 | 7.500.000 | |
| 3. | Општинско правобранилаштво | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.1500.000 | |
| 4. | Општинска управа | 239.500.000 | 209.500.000 | 209.500.000 | |

У прилогу овог упутства налази се табела са лимитима средстава за сваког индиректног корисника појединачно. Индиректни буџетски корисник у оквиру тако добијеног лимита расподељује средства на програме, програмске активности и/или пројекте, користећи прописану економску класификацију на четири цифре.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздео  Глава | Опис | Пројекција за | | | |
| 2019 | 2020 | | 2021 |
| 4. | Народна библиотека | 15.000.000 | 14.000.000 | 14.000.000 | |
|  | Спортски центар Ћићевац | 7.000.000 | 6.500.000 | 6.500.000 | |
|  | Предшколска установа | 31.000.000 | 31.000.000 | 31.000.000 | |
|  | Месне заједнице | 5.500.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | |
|  | Спорски центар Сталаћ-Град Сталаћ | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | |
|  | Укупно: | 332.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 | |

Индиректни буџетски корисник може доставити и захтев за додатна средства, при чему наводи програм, програмску активност или пројекат, и детаљно га образлаже директном кориснику у допису уз предлог финансијског плана.

**V СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА**

Према дефиницијама Закона о буџетском систему, средњорочни план је свеобухватни план буџетског корисника који садржи детаљну разраду програма, пројеката и програмских активности за буџетску годину са пројекцијама за наредне две године, према средњорочним циљевима и приоритетима, који служе као основа за израду образложења финансијског плана тог корисника и израђује се у складу са упутством за припрему буџета. Програмска структура корисника буџетских средстава, дефинише индикаторе остварења циљева за трогодишњи период, и на тај начин интегрише средњорочне циљеве који су дефинисани стратешким и другим планским документима из надлежности буџетског корисника.

Основна смерница за средњорочно утврђивање циљева који се имплементирају кроз програмски модел буџета дефинисањем трогодишњих мерљивих индикатора, налаже крајње опрезан, приступ, руковођен детаљним анализама и пројекцијама које се морају заснивати и на пажљивом сагледавању и дефинисању ризика, а како би обавезе које преузимају буџетски корисници биле преузете уз највиши степен фискалне одговорности.

**VI ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ**

У складу са чланом 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава припремају предлог финансијског плана по програмском моделу.

Предлог финансиског плана буџетског корисника треба да садржи детаљну разраду свих програма, програмских активности и пројеката за наредну годину, са пројекцијама за наредне две године и то у складу са средњорочним циљевима и приоритетима који су утврђени Стратегијом одрживог развоја општине Ћићевац.

Предлог финансијског плана обухвата:

1)приходе и примања , расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;

2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

3) родну анализу расхода и издатака;

4) програмске информације .

Предлог финансијског плана садржи следеће табеле (обрасце):

1) План прихода и примања , расхода и издатака,

2) Програмску структуру плана са дефинисаним циљевима и индикаторима,

3) План капиталних улагања и

4) План плата и броја запослених.

Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Буџетски календар општине Ћићевац је следећи:

1) 1. август – Служба за буџет , финансије и јавне набавке доставља упутство за припрему нацрта буџета општине;

2) 20. август – Индиректни корисници средстава буџета општине Ћићевац достављају своје предлоге финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године;

3) 1. септембар - директни корисници средстава буџета општине Ћићевац достављају своје предлоге финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године;

4) 15. октобар – Одсек за буџет и финансије доставља нацрт одлуке о буџету Општинском већу и истовремено упознаје грађане са нацртом Одлуке о буџету;

5) 1. новембар – Општинско веће општине Ћићевац, доставља предлог одлуке о буџету Скупштини општине;

6) 20. децембар - Скупштина општине Ћићевац доноси одлуку о буџету општине;

7) 25. децембар – Одсек за буџет и финансије доставља министру одлуку о буџету општине.

**VII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У БУЏЕТУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ**

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес.

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.

Увођење родно одговорног буџетирања спроводи се поступним укључивањем буџетских корисника. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (Службени гласник РС, број 103/2015) путем плана његовог постепеног увођења.

Родна компонента буџета за 2019. годину дефинисана је Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Општинe Ћићевац, за 2019. годину, путем дефинисања следећих програма**:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Редни број | Назив буџетског корисника | Назив програма  (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2018. години) |
| 1. | Општинска управа | Програм 3 – Локални економски развој |
| 2. | Општинска управа | Програм 11 – Социјална и дечја заштита |
| 3. | Општинска управа | Програм 14 – Развој спорта и омладине |

**VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Законом о буџетском систему програмски буџет дефинисан је на следећи начин: ''Програмски део буџета саставни је део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље.''

Структуру програмског буџета чине три категорије: - Програми, - Програмске активности и - Пројекти.

Програм је основни елемент програмског буџета.

Програм представља скуп мера које корисници буџета спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима.

Програм се састоји од независних, али тесно повезаних компоненти – програмских активности и пројеката.

Алокација средстава опредељених за програм врши се апропријацијама везаним за програмске активности и пројекте у оквиру програма.

Програм се утврђује и спроводи од стране једног или више корисника буџета и није временски ограничен.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета.

Програмска активност се утврђује на основу његове уже дефинисане надлежности. Програмска активност мора бити део програма, спроводи се од стране само једног корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника средстава буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева програма.

У буџету локалних самоуправа пројекти нису унапред дефинисани и одређени.

Пројекти се могу односити на капитална улагања, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и намештеника и сличне подухвате.

Такође, пројекти могу представљати краткорочни инструмент утврђене јавне политике. Јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) своју програмску структуру утврђују на основу листе програма и програмских активности униформисаних за све ЈЛС. У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

Министарство финансија је у сарадњи са СКГО припремило униформну програмску структуру за ЈЛС која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе и која садржи 17 програма.

Министарство финансија је такође у сарадњи са СКГО припремило документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета ЈЛС.

Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана униформна програмска структура за ЈЛС, као и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора може се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО ([www.skgo.org](http://www.skgo.org)).

Напомене везане за попуњавање табела:

Табеле се достављају у штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника; **Рок за достављање предлога финансијских планова је 14.11.2018.**

Износи се уносе у хиљадама динара.

Шеф Службе Шеф Одсека

Ирена Станојевић Невенка Првановић