

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНСКА УПРАВА ЋИЋЕВАЦ
Одељење за привреду ,финансије,урбанизам и
инспекцијске послове
Одсек за финансије
Број: 400-43/14-04
Датум: 01.08.2014. год.
Ћ И Ћ Е В А Ц

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. И 2017. ГОДИНУ

Ћ и ћ е в а ц, јули 2014. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЋИЋЕВАЦ
ОПШТИНСКА УПРАВА ЋИЋЕВАЦ
Број:400-43/14-04
Датум:01.08.2014.
Ћ И Ћ Е В А Ц

У П У Т С Т В О ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ

У В О Д

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

1. Законски основ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-испр. и 108/2013).

На основу члана 31. Закона, по буџетском календару, министар финансија доставља Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти као и фискалну стратегију до 5. јула.

Уколико Одлука о буџету локалне власти буде супротна смерницама из упутства које доставља Министар у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање масе средстава за плате, броја запослених и субвенција, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, до момента док се Одлука о буџету не усклади са Упутством.

Чланом 40. Закона о буџетском систему предвиђено је да по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним и индиректним корисницима буџета Упутство за припрему буџета, које треба да садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти;
- 2) опис планиране политике локалне власти;
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године;
- 4) предлог обима средстава у финансијским плановима директних и индиректних буџетских корисника;
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;
- 6) динамику припреме предлога буџета и предлога финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника.

Чланом 41. Закона дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

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

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

На сајту Министарства финансија објављено је Упутство за припрему програмског буџета јер је Законом о буџетском систему утврђено да се сви буџети почев од 2015. године доносе према програмском моделу.

До истека законског рока министарство надлежно за послове финансија није доставило локалним самоуправама Упутство за припрему буџета за 2015. годину.

Имајући у виду ову чињеницу, изради Упутства приступило се полазећи од Фискалне стратегије за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, и Упутства за припрему програмског буџета.

По достављању наведених аката од стране Министарства финансија Републике Србије извршићемо допуну овог упутства у оквиру законом предвиђеног рока.

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти

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

Основни циљеви економске политике су:

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

Основни циљеви и приоритети фискалне политике у наредном периоду су:

- оснаживање удела јавних расхода, фискалног дефицита и јавног дуга у БДП,
- јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањења сиве економије,
- постепено пребацивање тежишта пореске политике са намета на рад на друге изворе пореских прихода, и то искључиво на начин који би са сигурношћу био најмање билансно неутралан,
- јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора.

У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду буџета општине Ћићевац за 2015. годину и наредне две фискалне године.

Табела - Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије у периоду 2013-2016. године

	Процена 2015.	Пројекција 2016.			
		2013	2014	2015	2016
БДП, мил. динара (текуће цене)		3.761.289	4.007.841	4.292.142	4.583.750
Реални раст БДП		2,0	1,0	1,8	2,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %					
Лична потрошња		-1,2	-1,8	-0,6	-0,3
Државна потрошња		-3,0	-2,2	-4,4	-3,6
Инвестиције		-3,4	4,7	9,6	8,9
Извоз робе и услуга		14,0	6,4	7,0	7,7
Увоз робе и услуга		2,3	1,6	3,5	4,6
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП		-11,9	-10,0	-8,6	-7,4
Инфлација, крај периода, у %		5,5	5,5	5,0	4,5
Инвестициони рацио, % БДП		19,1	20,0	21,4	22,7

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

Напомена: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2015. год. 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 тим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили корекције у предлозима финансијских планова за 2015. годину и наредне две године.

3. Опис планиране политике локалне власти за период 2015-2017. године

У периоду 2015. до 2017. године општина Ћићевац 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 ова област.

Активности општине Ћићевац у 2015. години и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне усслуге),
- вођење економске и развојне политике,
- заштита животне средине,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- пружање осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Општина Ћићевац ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите,
- здравствене заштите,
- предшколског, основног и средњег образовања,

- екологије и очувања животне средине,
- рада инспекцијских служби и др.

4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две године

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

Ек. кл.		О П И С	Пројекција		
			2015.	2016.	2017.
71		Порези	150.000.000	150.000.000	160.000.000
73		Трансфери	130.000.000	130.000.000	132.000.000
3					
74		Други приходи	30.000.000	31.000.000	29.000.000
8		Примања од продаје нефинансијске имовине	1.000.000	1.000.000	1.000.000
91		Примања од задуживања	20.000.000	20.000.000	10.000.000
		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	331.000.000	332.000.000	332.000.000

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

Ек. кл.		О П И С	Пројекција		
			2015.	2016.	2017.
		<i>Текући расходи</i>	247.000.000	248.000.000	248.000.000
41		Расходи за запослене	115.000.000	115.000.000	115.000.000
42		Коришћење роба и услуга	75.000.000	75.000.000	75.000.000
44		Отплата камата	6.000.000	6.000.000	6.000.000
45		Субвенције	3.000.000	3.000.000	3.000.000
46		Донације и трансфери осталим нивоима власти	30.000.000	31.000.000	31.000.000
47		Социјална помоћ	8.000.000	8.000.000	8.000.000
48		Остали расходи	10.000.000	10.000.000	10.000.000
		<i>Капитални издаци</i>	64.000.000	64.000.000	64.000.000
51		Издаци за нефинансијску имовину	64.000.000	64.000.000	64.000.000
		Издаци за отплату главнице	20.000.000	20.000.000	20.000.000
61		Отплата главнице	20.000.000	20.000.000	20.000.000

5. Обим средстава , односно лимит расхода и издатака буџетског корисника за 2015. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Имајући и виду фискална правила, у овом Упутству утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, пошло се од важеће организационе и функционалне структуре као и надлежности. Код буџетских корисника код којих је у току 2014. године дошло до промена у организационој структури или у надлежностима, извршена је одговарајућа корекција обима средстава за 2014. годину, што је представљало основ за одређивање лимита за 2015. годину.

С обзиром да услед фискалног прилагођавања нема простора за финансирање додатних захтева преко лимита, у поступку израде нацрта Одлуке о буџету за 2015. годину свако померање лимита једног буџетског корисника значило би смањење лимита код других буџетских корисника. Уколико буџетски корисници услед специфичних околности имају потребу за додатним средствима потребно је детаљно образложити захтев и износ по економским класификацијама.

Група конта 41 – Расходи за запослене

У складу са посебним фискалним правилима, индексација плата врши се на следећи начин:

Од исплате за април 2015. године плате се повећавају за 0,5 % а од исплате за октобар 2015. године плате се увећавају за 0,5%.

Локална власт у 2015. години може планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету РСрбије за 2014. годину.

Када су у питању остала конта групе 41 – расходи за запослене, не може се планирати исплата награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима (осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2015. години), као ни награда и бонуса који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 потребно је максимално 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).

Група конта 45 – Субвенције

У складу са политиком расхода за 2014. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти, потребно је да се расходи за субвенције у 2015. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају на нивоу расхода из 2014. год.

Група конта 48 – Остали расходи

Остали расходи планирају се у износу који је опредељен одлуком о буџету за 2014. годину. У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Сл.

гласник РС“, број 43/11), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 - Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

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.

Капитални пројекти

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, приказане у табели 3. (Табела 3. Преглед капиталних пројеката). Корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама које се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртном 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).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно – техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) 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 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. 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.

6. Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти

Предлог финансијског плана мора да представља реалну процену финансијских средстава потребних за несметано одвијање активности буџетских корисника општине, и заснован је на правном основу, као и изворе финансирања за све врсте расхода, што значи да финансијски планови морају да садрже изворе финансирања, из буџета и из додатних тј. сопствених прихода.

Предлог финансијског плана мора се детаљно писмено описати и образложити. Писано образложење текућих издатака мора да садржи податке о организационој структури, активностима и услугама и броју запослених.

Образложење текућих издатака пружа податке о редовним активностима и услугама које корисник буџетских средстава финансира у склопу својих редовних активности.

Захтев за основна средства се састоји из писаног образложења којим се сваки појединачни захтев описује и правда унос средстава потребних за финансирање, извори

финансирања, динамику реализације пројекта, као и процену укупне вредности пројекта.

Уколико се у Захтеву за основна средства на истој економској класификацији, исказе укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачне износе по ближим врстама.

Сви захтеви се подносе на табелама које су дате у прилогу овог Упутства са детаљним писаним образложењима. Без детаљног писменог образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава, не може се одобрити коришћење средстава у 2015. години.

Директни буџетски корисници предлог финансијског плана за 2015. годину са пројекцијом за 2016. и 2017. годину достављају у року како је утврђено овим Упутством.

7. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти

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

05. јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти

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

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

15. октобар – локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти

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

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

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

8. Програмски буџет јединица локалне самоуправе

Упутство за израду програмског буџета објављено је на сајту Министарства финансија .

Јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) своју програмску структуру утврђује на основу листе програма и програмских активности униформних за све ЈЛС. Ту листу утврђује Стална конференција градова и општина у складу са надлежностима ЈЛС (Анекс 5) . У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова : шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединица локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђује у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

По потреби ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима.

Рок за достављање финансијских планова је 01.09.2014. године, на прописаним табелама које су дате у прилогу овог Упутства (Захтев за текуће издатке, Захтев за основна средства, Планирана маса средстава за плате, Број запослених у 2015. години, Капитални пројекти у периоду 2015-2017. Прилог 2 и 2а).

Шеф Одсека за финансије
Ирена Станојевић

Начелник Одељења
Невенка Првановић