

Република Србија
Општина Ћићевац
ОДСЕК ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ, ЈАВНЕ НАБАВКЕ
И КОМУНАЛНО ИНСПЕКЦИЈСКЕ ПОСЛОВЕ
Број: 400-36/17-04
Дана: 31.07.2017. године
Ћ И Ћ Е В А Ц

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2018.ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

УВОД

Чланом 3ба. 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 и 99/2016) прописано је да Министарство финансија доставља локалној власти упутство за израду одлуке о буџету локалне власти. Чланом 40. Закона о буџетском систему предвиђено је да локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти по добијању Фискалне стратегије.

Крајњи рок, утврђен буџетским календаром, а прописан чланом 31. Закона о буџетском систему за доношење фискалне стратегије за наредни трогодишњи период и упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти је 5. јул, тако да овогодишња припрема локалног буџета почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2018. годину, зато што Влада Р Србије и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року.

Током 2016. године, донети су прописи којима се уређује радноправни положај запослених на нивоу локалне власти и систем плата запослених у јавном сектору (Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 21/2016) и Закон о систему плата запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 108/2016). Примена наведених прописа, отежана је због чињенице да нису донети подзаконски и други прописи неопходни за њихово потпуно спровођење. Наведеним прописима, предвиђена су одређена решења која се морају респектовати и спроводити паралелно и истовремено са припремом буџета, јер морају бити у потпуној корелацији са билансираним средствима за плате, утврђеном јединственом основицом за обрачун и исплату плата и др. Наиме, прописано је да се нацрт кадровског плана припрема истовремено са нацртом буџета и усваја истовремено са одлуком о буџету. Припрема кадровског плана прописана је на начин који мора бити усаглашен са средствима у буџету. Такође, једна од новина ових прописа јесте и да се буџетом за наредну годину утврђује јединствена основица за обрачун и исплату плата запослених, те да се висина основице разматра само у току припреме буџета и утврђује на начин којим се планира смањење укупних расхода и обезбеђује дугорочна финансијска одрживост. Основица се утврђује у висини која не може бити виша у односу на јединствену основицу која се утврђује републичким буџетом.

Имајући у виду напред наведено, у смислу недостатака елемената за поуздано давање смерница, али и чињеницу да је потребно приступити изради буџета Општине Ћићевац за 2018. годину, у циљу његовог доношења до краја ове године, ово Упутство заснива се на следећем:

- смерницама и методологији за припрему финансијских планова буџетских корисника садржаних у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекцији за 2018. и 2019. годину (у даљем тексту: Упутство за припрему буџета локалне власти), које је донео министар финансија и Фискалној стратегији за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину ("Сл.гласник РС", број 99/2016);

- процени уступљених прихода на досадашњи начин, односно према припадности дела прихода од пореза обвезника чије је седиште односно пребивалиште на територији општине Ћићевац, и процени непореских и других примања према пројекцијама заснованим на остварењу у првих шест месеци ове године; - елементима за обрачун планиране масе средстава за плате према актуелним прописима.

Одсек за буџет, финансије, јавне набавке и комунално инспекцијске послове (у даљем тексту: Одсек за буџет и финансије) у току припреме нацрта буџета Општине Ћићевац за 2018. годину, ревидираће елементе овог Упутства у зависности од начина на који буду утврђене за сада непознате смернице, параметри и извори финансирања буџета Општине Ћићевац.

I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

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

- 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.

За 2018. годину пројектован је раст потрошачких цена на нивоу од 3,0% (пројектован је исти параметар за крај периода и за годишњи просек).

Пројектована кумулативна стопа раста реалног БДП за период 2017-2019 од 10,3% заснована је на расту домаће тражње, опоравку инвестиционе активности и расту животног стандарда становништва. Пројектован је раст БДП у 2017. 2018. и 2019. години од 3,0% , 3,5% и 3,5%, појединачно.

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

Табела 1: Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије

Исказано у %	2017	2018	2019	2020
Стопа реалног раста БДП	3,0	3,5	3,5	3,5
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	4397	4678	4987	4987
Реални раст појединих компоненти БДП				
Лична потрошња	1,4	2,2	2,9	2,9
Државна потрошња	1,6	2,6	2,3	2,3
Инвестиције у фиксни капитал	5,7	5,7	4,9	4,9
Извоз роба и услуга	7,7	7,7	7,6	7,6
Увоз роба и услуга	5,3	5,8	6,3	6,3
Кретање цена				
Потрошачке цене (крај периода)	2,8	3,0	3,0	3,0
Потрошачке цене (годишњи просек)	2,4	3,0	3,0	3,0

Извор: Наведене основне макроекономске претпоставке за период од 2017-2020. године преузете су из Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, док је процена основних макроекономских индикатора за 2020. годину извршена на бази пројекције за 2019. годину.

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.

2. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2018. годину

У буџету за 2018. годину, средства за плате, биће планирана само за максималан број запослених утврђен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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 и финансије ће благовремено обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. 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 2018. години.

Такође, у 2018. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

3) Планирање броја запослених у 2018. години

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, који је на снази до 31. децембра 2018. године, утврђује се начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених (у даљем тексту: рационализација) до достизања утврђеног максималног броја.

Актом Владе, за сваку календарску годину, утврђује се максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе.

На основу акта Владе скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе. Укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основима.

Организациони облик коме је овим законом утврђена обавеза рационализације дужан је да смањи број запослених – најмање до максималног броја запослених утврђеног у складу са овим законом, најкасније до 30. јуна сваке календарске године у периоду спровођења рационализације.

Ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених.

Ако се у поступку рационализације изврши рационализација броја запослених на број мањи од утврђеног максималног броја запослених, организациони облик може повећавати тај број највише до утврђеног максималног броја запослених, осим за она радна места, односно послове на којима је спроведена рационализација.

Повећање броја запослених за време примене овога закона у складу са чланом 12. ст. 1. и 2. истог закона, до 31. децембра 2017. године, може се вршити уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, а у 2018. години, може се вршити без посебних захтева и сагласности.

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2018. 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 повремене 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 2018 - 2020.

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 2017. 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 2017. 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 2018. 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 одговоран 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 2018. 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 2018. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за 2018. годину и наредне две године (2019.г. и 2020.г.).

Полазна основа за планирање обима буџета за 2018. годину били су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2017. годину (Сл. лист општине Ћићевац, број 37/2016 и 9/2017), 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 2018-2020. године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција прихода и примања за 2018-2020.

Екон. клас.	Врста прихода	Пројекција за		
		2018	2019	2020
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 2018-2020. године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција расхода и издатака за 2018-2020.

Ек. клас.	Опис	Пројекција за		
		2018	2019	2020
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 2018. 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 2018. 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 2018. годину, чини обим средстава за расходе директних корисника утврђен Одлуком о буџету општине за 2017. годину (Сл. лист општине Ћићевац, број 25/2016 и 2/2017), из извора 01-Приходи из буџета.

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2018. 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 2018. годину, са пројекцијом за 2019. и 2020. годину из извора финансирања 01 - Приходи из буџета

Раздео	Опис	Пројекција за		
		2018	2019	2020
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		
		2018	2019	2020
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 2018. годину и наредне две фискалне године;

3) 1. септембар - директни корисници средстава буџета општине Ћићевац достављају своје предлоге финансијског плана за 2018. 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 2018. годину дефинисана је Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Општине Ћићевац, за 2018. 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 2017. 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, усавања 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).

Напомене везане за попуњавање табела:

Табеле се достављају у штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника;

Износи се уносе у хиљадама динара.

Шеф Службе

Ирена Станојевић

Шеф Одсека

Невенка Првановић