

Република Србија

Општинска управа Кучево

Одељење за буџет и финансије

Број.IV-03-40-12/2018

Датум 31.07.2018. године

К у ч е в о

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУЧЕВО
ЗА 2019. ГОДИНУ

Кучево, јул 2018. године

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- испр, 108/2013, 142/2014, 103/2015, 99/16, 113/2017) , и Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Одељење за буџет и финансије Општинске управе Кучево доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУЧЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 31. Закона, министар финансија доставља Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти и Фискалну стратегију до 5. јула. У складу са чланом 40. и 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему буџета општине и доставља га буџетским корисницима до 1. августа.

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

У складу са чланом 112. Закона, почевши од доношења о буџета за 2015. годину, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове планирају у складу са програмском методологијом. Упутство за припрему програмског буџета је доступно на сајту Министарства финансија www.mfin.gov.rs.

Упутство које вам достављамо, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлог финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године. У погледу садржине предлога финансијског плана корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета општине Кучево за 2019. годину садржи:

1. основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета општине
2. опис планиране политике локалне власти
3. процене прихода и примања и расхода и издатака буџета општине за буџетску и наредне две године
4. обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника
5. смернице за припрему средњорочних планова за буџетске кориснике
6. поступак и динамику припреме буџета општине
7. начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета
8. начин на који ће се исказати програмске информације.

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

Министарство финансија још увек није писмено доставило Фискалну стратегију за 2019. годину нити Упутство за припрему буџета локалне власти за 2019. године. Сходно томе, како би се испоштовали рокови предвиђени буџетским календаром за локалну власт, основне смернице у овом Упутству дају се из Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и Упутства Министарства финансија за израду Одлуке о буџету за 2018. годину.

Фискална стратегија за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене

средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду фокусирани су на:

- Очување постигнутих резултата фискалне консолидације, одржавање макроекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање његовог смањења;
- Подршка иницијативама које треба да подстакну привредни раст, подизање конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.
- Унапређење пословног окружења, ширење и модернизација производних капацитета и одржавање континуитета у приближавању Европској унији.

Основни циљеви и приоритети фискалне политике у наредном периоду су:

- даље смањење фискалног дефицита и јавног дуга;
- јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањење сиве економије;
- јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора, као и наставак штедње у области других текућих расхода.

Основне макроекономске претпоставке за период 2019-2021. године су :

	Пројекција			2021
	2018	2019	2020	
Реални раст БДП,	3,5	3,5	4,0	На нивоу 2020 јер нема других параметара
Инфлација, просек периода, у %	2,7	2,8	3,0	На нивоу 2020 јер нема других параметара

Обзиром да од Министарства финансија није стигло Упутство за припрему буџета локалне власти, за пројекцију у 2021.г. треба користити параметре за 2020.г. привремено до достављања наведеног упутства.

II ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Пројектована макроекономска политика из Фискалне стратегије за 2018. и наредне две године представља полазну основу у планирању буџета општине за 2019.г. У периоду од 2019. до 2021. године општина Кучево ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област. Поред вршења законом обавезујућих активности, општина ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који ће бити дефинисани Локалном стратегијом одрживог развоја општине Кучево за период од 2019 до 2023. године која треба да се изради до краја 2018. године.

Сходно наведеном, активности у 2019. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- 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 услуге),
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- унапређење туристичких потенцијала
- побољшано пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Кучево 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.

Приоритет политике локалне власти и у наредном периоду биће консолидација јавног сектора на нивоу јединице локалне самоуправе односно обезбеђење несметаног функционисања Општинских органа и свих корисника буџетских средстава у области образовања, културе, туризма, социјалне заштите. Један од приоритета је рационализација трошкова пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског пословања. Општина ће наставити са редовним извршавањем свих законских обавеза који се односе на локалну управу у циљу бољег задовољавања потреба грађана.

Средства за зараде запослених обезбедиће се у законом утврђеним оквирима, а средства за материјалне трошкове и текуће одржавање опреме и објеката у зависности од исказаних потреба и утврђених приоритета, водећи рачуна о потреби за смањењем јавне потрошње.

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту (разни видови једнократних помоћи, вантелесна оплодња, регресирање трошкова превоза ђака, стипендије, бесплатна ужина, учбеници и сл.) у складу са Одлукама СО Кучево.

У наредном периоду наставиће се са повећаним улагањем у одржавање јавне комуналне инфраструктуре и у развој заједнице уопште, као и да се створи повољна клима за инвестирање. Приоритет ће имати програми, односно инвестиције које су започете у овој или ранијим годинама. Наставиће се рад на изради развојних и других пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских институција и фондова кроз унапређење рада Одељења за локални економски развој општине Кучево.

Локални јавни приходи такође представљају приоритетну област. Потребно је побољшати услове за ефикасно администрирање свих пореских облика како би се равномерно распоредио терет пореских оптерећења на све грађане и повећао број пореских обвезника. У том циљу донета је нова Одлука о зонирању општине Кучево. У погледу висине пореских оптерећења задржаће се досадашњи ниво уз евентуалне корекције према кретањима у другим општинама на нивоу округа.

III ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2019. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2019. годину су планирани приходи и примања и расходи и издаци из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за 2018. годину, њихова реализација у периоду јануар –јун 2018. године и њихова процена до краја 2018. године.

На приходној страни се очекује кретање прихода у складу са кретањем БДП, и кориговано очекиваном стопом раста инфлације .

ВРСТА ПРИХОДА	Процена за 2018. годину	Пројекција за 2019. годину	пројекција за 2020. годину	Пројекција за 2021. годину
Пренета средства	41.200.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
711 Порези на доходак	98.200.000,00	100.000.000,00	102.000.000,00	102.000.000,00
713 Порези на имовину	39.000.000,00	40.500.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00
714 Порези на добра и услуге	23.650.000,00	23.700.000,00	24.000.000,00	24.000.000,00
716 Други порези	6.100.000,00	6.100.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
733 Трансфери од других нивоа власти	320.309.000,00	320.300.000,00	320.300.000,00	320.300.000,00
741 Приходи од имовине	9.841.000,00	10.000.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
742 Продаја добара и услуга	17.800.000,00	18.500.000,00	19.500.000,00	19.500.000,00
743 Новчане казне	5.200.000,00	5.300.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
744 Добровољни трансфери	5.000.000,00	4.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
745 Мешовити приходи	1.000.000,00	1.000.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
770 Меморандумске ставке	2.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
811 Примања од продаје непокретности	100.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
921 Примања од отплате кредита	3.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	572.400.000,00	568.530.000,00	572.230.000,00	572.230.000,00

Планирани приходи не обухватају приходе из осталих извора финансирања, као ни приходе од дугорочног задуживања код пословних банака.

У складу са последњим изменама Закона о финансирању локалне самоуправе смањен је приход од пореза на зараде. Накнада за заштиту и унапређење животне средине је у 2018. години смањена за 30% Одлуком СО. Ненаменски трансфер од Републике у 2018. години остао је на истом нивоу као и 2017. године. Тако се и планира за наредни период. Нов начин обрачуна пореза на имовину и ново зонирање , увођење опорезивања земљишта и повећање броја пореских обвезника омогућиће повећање прихода буџета по овом основу у наредном периоду. Приходи од закупа бележе тренд повећања.Остали локални приходи планирају се у складу са важећим Одлукама.

Кретање расхода у периоду 2019. до 2021.године биће одређено динамиком спровођења мера фискалне консолидације. У том смислу, наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, нарочито заустављање раста текућих трошкова пословања (класа 42), вршиће се приоритетно исплата неизмирених обавеза из претходног периода, а остатак средстава усмериће се на капитална улагања. Ниво средстава који ће преостати за капиталне пројекте у директној је зависности од висине посебних ненаменских трансфера за 2019.годину, оствареног нивоа уштеда у делу текућег пословања свих буџетских корисника и дугорочног задуживања код пословних банака.

Ек.кл ас.	Расходи и и издаци	Процена за	Пројекција за	Пројекција за	Пројекција за
		2018. годину	2019.годину	2020.годину	2021. годину
410	Расходи за запослене	114.957.000,00	115.000.000,00	116.000.000,00	116.000.000,00
420	Кор.робе и услуга	185.715.000,00	188.000.000,00	190.000.000,00	190.000.000,00
440	Отплата камате	65.000,00	65.000,00	70.000,00	70.000,00
450	Субвенције	7.416.000,00	7.400.000,00	7.500.000,00	7.500.000,00
460	Донације и трансфери	108.647.000,00	109.000.000,00	110.500.000,00	110.500.000,00
470	Мере соц. политике	15.743.000,00	16.000.000,00	16.500.000,00	16.500.000,00
480	Остали расходи	41.082.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00	41.000.000,00
490	Средства резерви	1.200.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
510	Основна средства	94.675.000,00	87.165.000,00	86.160.000,00	86.160.000,00
540	Набавка земљишта	2.900.000,00	2.900.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	УКУНО РАСХОДИ И	572.400.000,00	568.530.000,00	572.230.000,00	572.230.000,00
	ИЗДАЦИ				

Процена расхода и издатака у Табели не садржи планирана капитална улагања по основу дугорочног задуживања код пословних банака.

IV ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ДИРЕКТНИ КОРИСНИК	Процена за 2018. годину	Пројекција за 2019. годину	Пројекција за 2020.годину	Пројекција за 2021. годину
Скупштина општине	4.881.000,00	4.800.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
Председник Општине	17.752.000,00	17.800.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
Општинско веће	4.985.000,00	5.000.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00
Општинско јавно правобранилаштво	3.666.000,00	3.700.000,00	3.750.000,00	3.750.000,00
Општинска управа са осталим корисницима	541.116.000,00	537.230.000,00	540.480.000,00	540.480.000,00
Укупно	572.400.000,00	568.530.000,00	572.230.000,00	572.230.000,00

До доношења Фискалне стратегије и Упутства за израду буџета локалне власти за 2019. годину од стране Министарства финансија, корисници буџетских средстава су дужни да предлоге својих финансијских планова задрже у оквиру који је опредељен Одлуком о ребалансу буџета општине Кучево за 2018. годину. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, рационално и економично распореде своје трошкове у складу са предложеним ограничењем. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Уколико се услед измењених законских прописа јави потреба за новим активностима и повећаним расходима, исто је потребно детаљно образложити кроз захтев за додатним средствима.

V СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

1. Планирање плате и броја запослених

Средства потребна за исплату плата (група конта 411 и 412) планирају се, за сада, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате, на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, максимално до нивоа одобрених средстава за 2018. годину. То значи да се основице и даље умањују за 10%, које се књижи на конту 465. Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања у складу са Законом о буџетском систему.

Када су у питању остала конта из групе 41 – Расходи за запослене корисници не могу планирати исплату награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима (осим јубиларних награда за 2019. годину).

Износ средстава потребних за социјална давања запосленима (414) односи се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених који ће у току 2019. године остварити право на отпремнину.

Износ средстава за јубиларне награде (416) се мора прецизно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2019. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе.

2. Планирање осталих расхода на економским класификацијама 42, 45, 48

Коришћење услуга и роба (група конта 42) планирају се до износа који је опредељен буџетом за 2018. годину, с тим да је потребно сагледати могућност максималне 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).

Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) планирати на основу извршења у 2018. години и очекиваног нивоа извршења до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2019. годину. Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање препоручује се да се у интерној комуникацији што више користи електронска пошта и да се оспособе емајл адресе. Угоститељске услуге, трошкове репрезентације и поклона, планирати уз максималну штедњу.

Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање.

Износ субвенција конто 45 планирати највише до нивоа из 2018. године.

Остали расходи из групе 48 се планирају максимално до износа који је био опредељен 2018. године. Средства за ове намене распоредиће се након спроведеног конкурса.

3. Класа 5- Издаци за нефинансијску имовину

Набавка административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је да се планира са максималним уштедама, само за набавку неопходних средстава за рад. У образложењу обавезно навести оправданост набавке основног средства.

Приликом планирања набавке информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови међународних и домаћих организација, републичких органа, донатора и разних спонзора. Веома је битно не исказивати као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да се расходи за молерске, зидарске радове, поправке и електричне опреме и сл. планирају на апропријацији економске класификације 425- Текуће поправке и одржавање.

4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2019- 2021. годину

У складу са Законом о буџетском систему издаци за капиталне пројекте се исказују за три године, без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама, или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година. Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет година. 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.

Напомињемо да је Законом о буџетском систему прописано да корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке за више година уз сагласност извршног органа општине, тако да је потребно да такву обавезу (већ насталу-и/или планирану) укључити у план буџета капиталног пројекта само у износу који доспева у тој години.

Корисници буџетских средстава су у обавези, да искажу све **вишегодишње** планиране капиталне пројекте, који су започети у 2018. години, као и планиране издатке за нове капиталне пројекте у 2019. години.

Поред тога корисници су и у обавези да поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу капиталне издатке за **једногодишње** пројекте (чија реализација траје годину дана).

Корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, приказане у табели (Табела Преглед капиталних пројеката). Средства за капиталне пројекте се планирају на контима групе 51, 52 и 54. У наведеним табелама, 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
- 2) Издатке за експропријацију земљишта на конту 5411
- 3) Издатке за извођење радова на изградњи, односно извођењу радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113
- 4) Издатке за ангажовање стручног надзора на контима 5114 .

Ради реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима. Обавезно је да се исказе и да ли су регулисани имовинско-правни односи везано за капиталне радове.

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 и пројекти за које су обезбеђене потребне дозволе. **Уколико наведени капитални пројекти не буду имали образложење тренутног статуса пројекта, не могу бити укључени у буџет.**

Препоручујемо да се приликом планирања капиталних издатака прикупе информације о свим могућим изворима финансирања као што су конкурси , домаћи и међународни фондови и да се планира сопствено учешће или суфинансирање капиталних пројеката. У том циљу неопходно је да редовно сарађујете са Одељењем за локални економски развој општине Кучево .

Приликом припремања предлога финансијских планова буџетских корисника мора се поштовати Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Сл. гласник РС, 20/7,,63/15).

VI ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана.

Први корак у планирању треба да буде израда програмских активности и пројеката на униформним обрасцима за израду програмског буџета . У највећем броју случајева буџетски корисник обавља једну-до две програмске активности и планира одређени број пројеката (нпр. изградња објекта). На пројекат се распоређују расходи који се обављају у одређеном временском периоду у току године , али не сваке године.Пројекте мале вредности не треба исказивати посебно већ у оквиру програмске активности.

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2019. годину и наредне 2 године треба да буде у оквиру датих ограничења. Потребно је да садржи :

- Предлог плана прихода и примања, по контима
- Табела 1- Програм
- Табела 2 –Програмска активност
- Табела 3 -Пројекат
- Захтев за додатна средства
- Табелу –Планирана маса средстава за плате ,
- Табелу – Број запослених у 2019. години
- Табела – Капитални пројекти 2019-2021. година
- Писано образложење за сваку табелу
- Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2018. године.

Предлог финансијског плана, као и до сада мора бити исказан по изворима финансирања (01, 04- сопствени приходи, Остали извори прихода) и да буде са писаним образложењем.

Уколико буџетски корисници имају потребу за новим активностима и не могу се уклопити у задате лимите, потребно је да дају детаљно писмено образложење оправданости Захтева за додатна средства.

Табелу Планирана маса плата и број запослених, попуњавају директни и индиректни корисници чије се плате финансирају из буџета општине, а Табелу Капитални пројекти попуњавају сви корисници буџетских средстава који имају потребе за истим и за које постоји реална могућност да се реализују.

Месне заједнице своје потребе достављају Одељењу за буџет и финансије. Потребно је приходе и расходе исказати по свим изворима финансирања. Потребе за капиталним улагањима посебно исказати у Табели Капитални пројекти. Обавезно је доставити и писано образложење за све расходе и издатке.

Напомињемо да приликом планирања апропријација обавезно планирате и обавезе из претходног периода Захтеви који нису исказани по програмској структури или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати.

Препоручује се да се у писаном образложењу наведу специфичности и потешкоће које се везују за реализацију расхода из претходног периода како би се избегло понављање грешака.

Предлог финансијског плана за буџетску 2019. годину и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима, које сте до сада користили. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора и оверен печатом.Предлози се достављају Одељењу за буџет и финансије.

Рок за доставу тражених података је 01.09.2018. године.

Напомињемо да ћете, по достављању Упутства за припрему буџета локалне власти за 2019. годину од стране Министарства финансија, бити накнадно обавештени о свим променама макроекономских показатеља и других смерница које могу да доведу до другачијих процена и измена у пројекцији буџета за наредну годину.

VII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

У циљу спровођења реформе јавних финансија и унапређења програмског модела буџета, уведен је принцип родно одговорног буџетирања и то изменама и допунама Закона о буџетском систему крајем 2015. године. 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 подразумева да буџетски корисници укључе у своје финансијске планове принцип родне равноправности. Буџетски корисници се подстичу да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте у оквиру своје надлежности, припремају индикаторе који се односе на лица, тако да они буду разврстани по полу.

Потребно је да корисници буџетских средстава формулишу најмање један родно одговорни циљ у оквиру програма, и у оквиру програмске активности и/или пројекта дефинисаних тим програмом, искажу најмање један родни индикатор који адекватно мери допринос циља унапређења равноправности између мушкараца и жена.

VIII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈА

Законом о буџетском систему је прописано да Програмски модел буџета у целини треба примењивати почев од припреме буџета за 2015. годину на свим нивоима власти. Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење реформе управљања јавним финансијама.

Ради спровођења ове законске одредбе, Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета и објавило на свом сајту.

Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: **програм, програмска активност и пројекат**, којима се групишу расходи и издаци. Те програмске категорије распоређене су у два хијерархијска нивоа. На вишем нивоу су програми, а на nižем су програмске активности и пројекти који им припадају.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе остварењу програма. Може се односити на капитално улагање, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и сличне подухвате који доприносе квалитетнијем пружању јавних услуга.

Јединице локалне самоуправе своју програмску структуру утврђују на основу листе програма и програмских активности **униформних за све јединице локалне самоуправе**. Ту листу је утврдила Стална конференција градова и општина (СКГО) у **Анексу 5.** наведеног Упутства. У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

По програмској методологији за сваки програм, програмску активност и пројекат је потребно утврдити циљеве, индикаторе, којима се мери постизање тих циљева и циљане вредности индикатора за следеће три године.

Опис програма, програмских активности и пројеката, као и њихових циљева и индикатора ће бити саставни део нормативног дела буџета. **Стога неопходно је да сваки буџетски корисник испуни обрасце за своје програмске активности и пројекте.** Посебно је потребно обратити пажњу на шифарник програма и програмских активности и индикаторе.

Напомињемо да су корисници буџета локалне власти у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије **Извештаје о учинку** програмске активности и пројеката (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу. Полугодишњи извештај за 2018. годину о учинку програмске активности и пројеката је обавезан елемент предлога финансијског плана буџетских корисника за 2019. годину.

На основу информација које је стекао током спровођења програмске активности или пројеката, корисник буџета израђује нацрт образложења спровођења програмске активности или пројеката. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатација да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за њихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

Министарство финансија је израдило **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма** и исто је доступно на сајту www.mfin.gov.rs.

Руководилац Одељења за буџет и финансије

Тања Живковић