

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ
ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ ЗА 2016. ГОДИНУ
И ПРОЈЕКЦИЈЕ ЗА 2017. И 2018. ГОДИНУ

Општина Житиште, 27.07.2015. године
Број: III-04-400-2/2015

ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ, БУЏЕТ И ТРЕЗОР

ПОШТОВАНИ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1, члана 36. и 40. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014 у даљем тексту: Закон), Општинска управа Житиште - Одељење за финансије, буџет и трезор, доставља Вам **Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Житиште за 2016. годину.**

Овогодишње упутство за припрему одлуке о буџету општине даје се без усвојене Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2016. годину због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (5. јул.).

Ово Упутство је, међутим, израђено на основу важећег Закона о буџетском систему, Закона о финансирању локалне самоуправе и важећих основица за обрачун и исплату плата у државним органима и јавним службама, Фискалне стратегије за 2015.годину са пројекцијама за 2016. и 2017.годину и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016 и 2017.годину дато од Министарства финансија, те уколико се Упутством Министарства за 2016.годину дефинишу другачији параметри од параметара дефинисаних овим Упутством, Одељење за финансије, буџет и трезор ће благовремено доставити допуњено Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Житиште за 2016. годину са свим неопходним информацијама.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, 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 које вам достављамо у прилогу, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих сте у обавези да израдите Предлог финансијског плана за 2016. годину и наредне две фискалне године.

Корисници буџетских средстава су у обавези, да доставе предлоге финансијског плана, усвојен од надлежних органа, на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине и у Одељењу за финансије, буџет и трезор, на основу система јединствене буџетске класификације са детаљним образложењем и описом расхода и издатака и са наведеним правним основом, као и извора финансирања. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора и оверен печатом.

Према буџетском календару, члан 31. Закона о буџетском систему, **рок за достављање предлога финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије је 01.септембар 2015.године.**

Распоред и пренос средстава буџетским корисницима у 2016. години вршиће се на бази тачно утврђених квота. Због тога је неопходно да што детаљније образложите и опишете своје расходе и издатке и тиме омогућите органу надлежном за буџет да благовремено и свеобухватно сагледа укупно потребна средства на нивоу општине, односно за све намене и све кориснике буџета, и у складу са тим достави Нацрт буџета за 2016.годину Општинском већу на утврђивање предлога Одлуке и достави Скупштини општине на усвајање.

Упутство за припрему буџета општине Житиште за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину са пратећим обрасцима - Образац финансијског плана, Обрасци програмског буџета (табеле од 4 -6а), Прилог 1 и прилог 2, Образац 7 и Упутство за припрему програмског буџета Министарства финансија,, можете преузети са званичне интернет странице општине: www.zitiste.org

За све додатне информације можете се обратити на телефоне: 023/821-050, 062/218-759, Одељење за финансије, буџет и трезор, Руководилац одељења - Марков Данијела.

С поштовањем,

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 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. истог Закона, односно предлог финансијског плана обухвата:

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

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.

Чланом 41. Закона о буџетском систему 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.

Чланом 112. Закона о буџетском систему (прелазне и завршне одредбе) уређено је да ће се одредбе овог Закона, у делу који се односи на **програмски део буџета, примењивати** постепеним увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а у целини од доношења Закона о буџету Републике Србије и **одлука локалне власти за 2015. годину.**

На сајту Министарства финансија објављено је **Упутство за припрему програмског буџета** за нови начин планирања и исказивања података у програмском буџету.

ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета општине Житиште за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета општине Житиште за 2016. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2016. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2016. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2016. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,
- 5) поступак и динамику припреме буџета општине Житиште и предлога финансијских планова корисника средстава буџета.

На основу садржаја Упутства за припрему буџета, директни буџетски корисници израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Предлог финансијског плана се састоји из писаног објашњења и табела које су саставни део овог упутства. Приликом попуњавања ових образаца, поред распоређивања средстава утврђених предложеним обимима, корисници планирају и расходе који се финансирају из других извора.

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. **Финансијски планови индиректних корисника буџетских средстава достављају се директним буџетским**

корисницима у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Предлози финансијских планова индиректних буџетских корисника морају бити достављени најкасније до 1. септембра текуће буџетске године.

Локални орган управе надлежан за финансије може да тражи податке непосредно од индиректног буџетског корисника о његовом финансирању, који су неопходни за припрему нацрта одлуке о буџету.

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

Ради добијања коначног увида у обим и структуру буџетских средстава, локални орган управе надлежан за финансије сагледава садржај ревидиране Фискалне стратегије. Ревидирана Стратегија садржи и преглед ненаменских и наменских трансфера из буџета Републике Србије појединачно за сваку јединицу локалне самоуправе у земљи. **Локални орган управе надлежан за финансије треба да уради, а потом и достави нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу- Општинском већу до 15. октобра текуће буџетске године.**

Извршни орган локалне власти- Општинско веће дужно је да утврди предлог одлуке о буџету и да га поднесе локалној скупштини најкасније до 1. новембра. Скупштина општине усваја Одлуку о буџету **најкасније до 20. децембра** текуће буџетске године. **Локални орган управе надлежан за финансије дужан је да усвојену Одлуку о буџету достави Министарству финансија најкасније до 25. Децембра** текуће буџетске године .

ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Како Фискална стратегија за 2016. годину, као и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016.одину и пројекције за 2017. и 2018.годину нису усвојени и достављени, основне смернице у овом Упутству дате су на основу члана 27е Закона о буџетском систему, Фискалне стратегије за 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, Упутства за припрему буџета локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину и Упутства за припрему програмског буџета дати од стране Министарства финансија,и горе наведених Закона.

Фискална стратегија за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. 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 дате у Фискалној стратегији за 2015.годину и пројекцијама за наредне две године су:

Основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду су:

1.успостављање макроекономске стабилности спровођењем мера фискалне консолидације и јачањем стабилности финансијског сектора;

2.отклањање препрека расту привредне активности и конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи.

Влада, у наредном периоду, води економску политику усмерену на креирање стабилног и предвидивог пословног амбијента неопходног за раст привредне активности и повећање удела приватног сектора у производњи, запошљавању и инвестицијама. У том циљу, у претходном периоду, усвојен је већи број реформских закона чија примена треба да доведе до отклањања структурних слабости привреде и стварања основе за дугорочно одрживи раст.

Међу најзначајнијим законским решењима су Закон о изменама и допунама Закона о раду, Закон о приватизацији, Закон о изменама и допунама Закона о стечају, Закон о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи, Закон о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању и др. Економском реструктурирању српске привреде значајно ће допринети смањење нерационалне јавне потрошње и промена модела финансирања инвестиција чиме би се подстакао привредни раст и запошљавање.

Смањивањем нерационалне потрошње, бирократије и непотребних трошкова државе створиће се могућност за повећање инвестиционе активности како би се подстакао привредни раст и запошљавање, уз очување нивоа социјалне заштите најугроженијих слојева друштва. У томе кључну улогу имају фискална политика и свеобухватна реформа привредног система.

Основни циљеви и приоритети **фискалне политике**, као кључна компонента макроекономске стабилности у наредном периоду су:

1. снижавање удела јавних расхода, фискалног дефицита и јавног дуга у БДП;
2. јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањење сиве економије;
3. јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора.

Смернице политике регулисаних цена биће усмерена на политику усклађивања регулисаних цена на економским принципима, полазећи од сагледавања ефеката на макроекономску стабилност и куповну снагу становништва. На бази пројектоване инфлације надлежни државни органи одобравају повећање цена које су под контролом државе.

Преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета општине Житиште за 2016. и наредне две фискалне године.

ПРОЈЕКЦИЈА ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У ПЕРИОДУ 2015-2018. ГОДИНА ПРОЦЕНА	ПРОЈЕКЦИЈА			
	2015	2016	2017	2018
БДП, милрд. у текућим ценама	3,970.50	4,195.30	4,454.60	4,454,60
Стопа реалног раста БДП	- 0.5	1,5	2,0	2,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %				
- Лична потрошња	- 3,0	- 1,0	- 1,5	- 1,5
- Државна потрошња	- 7,4	- 5,8	- 4,0	- 4,0
- Инвестициона потрошња	0,9	1,2	1,2	1,2
- Извоз робе и услуга	3,1	5,0	6,6	6,6
- Увоз робе и услуга	- 1,5	2,9	4,6	4,6
Салдо текућег рачуна (% БДП)	- 4,7	- 4,3	- 4,1	- 4,1
Потрошачке цене (годишњи просек)	2,7	4,0	4,0	4,0
Инфлација, крај периода у %	2,0	2,0	3,5	4,0

Извор: Фискална стратегија за 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017. годину – МФИН, извештај НБС и РЗС

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2016. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, а које су од утицаја на финансијски план и у даљем поступку припреме буџета, наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2016. и наредне две године.

ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ ЗА ПЕРИОД 2016-2018. ГОДИНЕ

У периоду од 2016. до 2018. године општина Житиште 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 којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности општине Житиште у 2016. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

-урбанизам и просторно планирање,
-одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлфикационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, локални путеви и остале комуналне услуге),

- вођење економске и развојне политике општине,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- повећање запослености
- привлачење нових инвестиција
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Житиште ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите,
- здравствене заштите,
- предшколског и основног образовања,
- екологије и очувања животне средине,
- рада инспекцијских служби и др.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике општине.

Такође, у наредној години потребно је предузети активности које ће бити усмерене ка повећању наплате пореских и непореских прихода, као и на редуковању административне потрошње свих корисника буџета, а све у складу са мерама штедње.

Опредељење је да се у наредној години расположива средства искористе првенствено за финансирање социјалне заштите, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну, комуналну и другу инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре и завршетак започетих капиталних пројеката.

Успостављањем и унапређењем планирања и расподеле средстава по програмском моделу, који је започет од доношења Одлуке о буџету за 2015.године, створиће се основ за обезбеђивање веће ефикасности и конкурентности привреде као и делотворност јавне потрошње. Само унапређење буџетских процеса део је шире реформе управљања јавним финансијама, која ставља акценат на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе. Од корисника буџета очекује се да поштују политику општине за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета општине, у 2016. и наредне две фискалне године биће усмерене ка следећим принципима:

- вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђеним Законом о буџетском систему;
- чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима;

- повећање финансијске дисциплине буџетских корисника;
- замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој;
- наставак процеса рационалнине потрошње код свих буџетских корисника;
- финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина општине;
- наставак активности у сагледавању прихода, који остварују буџетски корисници и јавна предузећа као „сопствене приходе“, а реч је о јавним приходима који се морају укључити као буџетски приход консолидованог рачуна трезора;
- контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач општина;
- инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа;
- наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева у политици локалних јавних прихода и расхода;
- наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплати припадајућих изворних прихода општине
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2016. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2016. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Житиште за 2015. годину-Ребаланс 1, као и планирани расходи и издаци из исте.

ЕК.КЛ	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕЊЕ 2015	ПЛАН 2016	ПРОЈЕКЦИЈА 2017	ПРОЈЕКЦИЈА 2018
321000	Нераспоређени вишак	120.065.231,00	75.000.000,00	-----	-----
711000	Порез на дох.добит и кап. добитке	167.600.000,00	150.000.000,00	145.000.000,00	150.000.000,00
713000	Порез на имовину	95.000.000,00	105.990.000,00	105.000.000,00	105.000.000,00
714000	Порези на добра и услуге	9.150.000,00	9.000.000,00	7.000.000,00	9.000.000,00
716000	Други порези	3.000.000,00	2.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
731000	Донације	-----	-----	-----	-----
733000	Трансфери од др.нивоа власти	305.882.224,00	250.000.000,00	250.000.000,00	260.000.000,00
741000	Приходи од имовине	104.200.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	105.000.000,00
742000	Приходи од продаје добара и услуга	30.580.000,00	30.000.000,00	35.000.000,00	37.000.000,00
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.300.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.000.000,00	-----	-----	-----
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
771000	Меморандумске ставке	50.000,00	-----	-----	-----
811000	Примања од продаје непокретности	200.000,00	500.000,00	-----	-----
921000	Примања од продаје домаће финанс.имовине	-----	-----	-----	-----
	УКУПНО БУЏЕТ	842.027.455,00	680.490.000,00	603.500.000,00	672.500.000,00

Како за 2018. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, и других параметара, процена за ову годину је рађена на бази кретања индикатора за 2017.годину.

Потребно је напоменути да је у наведену процену средстава за 2016. укључено и очекивана неутрошена средства- суфицит, а за 2017. и 2018. годину нису укључени: неутрошена средства из претходних година, приходи од донација, евентуална примања од продаје непокретности као ни евентуални наменски трансфери од надлежних Министарства а према објављеним конкурсима. Такође, у пројекцији прихода за 2016 и наредне две године нису укључени приходи буџетских корисника из других извора (сопствени приходи), али се обавезују буџетски корисници да усвајени финансијски планови који се буду достављали, морају исказати и приходи из других извора, као и намена њиховог коришћења.

У протеклом периоду формирала су се значајна неутрошена средства која се углавном пребацују у наредни период. Уколико би, дошло до пада ликвидности и слабије наплате текућих прихода, може доћи до убрзаног трошења ових средстава и повећања фискалног дефицита. Иако утиче на укупан ниво дефицита овако генерисан део фискалног резултата не утиче на ниво јавног дуга у тренутку његовог стварања, али **може неповољно да делује на ниво ликвидности у будућности и ствара у некој мери погрешну слику о стању јавних финансија**. Из наведених разлога, у пројекцији за 2017-2018. године приказани су само текући приходи и примања.

	2015	2016	2017	2018
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	17.515.400,00	12.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ, ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	34.250.937,00	28.700.000,00	25.710.000,00	25.710.000,00
ОПШТИНСКА УПРАВА	168.655.332,00	135.000.000,00	113.000.000,00	113.000.000,00
СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА	43.407.000,00	37.000.000,00	27.000.000,00	30.000.000,00
ЛОКАЛНИ АКЦИОНИ ПЛАН ЗАПОШЉАВАЊА	29.700.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ-ЈАВНА РАСВЕТА,ЗООХИГИЈЕНА, -ОСТАЛЕ КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ ЈКСП ЕКОС	148.758.231,00	105.000.000,00	85.000.000,00	95.000.000,00
ПРОГРАМ-СРЕДСТВА ЗАКУПА ДРЖ.ЗЕМЉЕ	80.800.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	105.000.000,00
СПОРТСКИ САВЕЗ	17.400.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00
ЦРВЕНИ КРСТ	1.100.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
КОМЕСАРИЈАТ ЗА ИЗБЕГЛИЦЕ	1.200.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	4.500.000,00
ДОТАЦИЈЕ НЕВЛ.ОРГАНИЗАЦ.	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
ДОТАЦИЈЕ ВЕРСКИМ ОРГАНИЗ.	2.500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	48.407.975,00	43.000.000,00	33.000.000,00	39.000.000,00
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕСАНКА МАКСИМОВИЋ“	31.703.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00	29.000.000,00
ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ -О.Ш.“СВЕТИ САВА“ЖИТИШТЕ -О.Ш.“НИКОЛА ТЕСЛА“ Б. КАРАЋ. -О.Ш.“МИЛОШ ЦРЊАНСКИ“, С. ИТЕБЕЈ	53.028.000,00 20.520.000,00 16.360.000,00 16.148.000,00	58.000.000,00 24.500.000,00 17.000.000,00 16.500.000,00	48.000.000,00 19.500.000,00 14.500.000,00 14.000.000,00	48.000.000,00 19.500.000,00 14.500.000,00 14.000.000,00
КУЛТУРНО ПРОСВЕТНА ЗАЈЕДНИЦА	18.365.000,00	16.500.000,00	16.500.000,00	16.500.000,00
БИБЛИОТЕКА“БРАНКО РАДИЧЕВИЋ“	11.048.370,00	10.700.000,00	10.700.000,00	10.700.000,00
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ	13.298.210,00	12.200.000,00	12.200.000,00	9.200.000,00
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	14.700.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
ЗДРАВСТВО- ДОМ ЗДРАВЉА	7.500.000,00	9.500.000,00	9.500.000,00	9.500.000,00
ЈП „РАЗВОЈ“	83.690.000,00	70.690.000,00	70.690.000,00	70.690.000,00
ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
ФОНД ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
УКУПНО	842.027.455,00	680.490.000,00	603.500.000,00	672.500.000,00

СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

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

- Планирање броја запослених

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“ број 68/15, од 12.08.2015.године). На основу тог закона у наредном периоду очекује се од стране пре свега правника на нивоу свих корисника и на челу са директним корисником да донесу акта-одговарајућа и то са роком до 11.09.2015.године.

Законом о буџетском систему у члану 27е став 34 уређено је, између осталог и да, корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године. Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

На основу изнетог, број запослених планирати на нивоу 2015.године(све у складу са донетим законом, а где су активности у току око дефинисања броја запослених по корисницима на нивоу јединице локалне самоуправе), осим ако је добијена сагласност од надлежног Министарства.

- **Планирање средства за плате** (економска класификација 411 и 412) у 2016. години треба планирати на нивоу 2015.године, а по добијању Упутства од стране Министарства финансија и Фискалне стратегије, доставићемо вам измене ако буде било.

Корисници у предлогу финансијског плана у 2016. години могу планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти.Подразумева се да су исплате плата вршене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, ...10/13 и 55/13) 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).

Напомињемо да претходну пројекцију дајемо са резервом, обзиром да су од стране надлежних Министарстава у најави измене сета закона која се тичу плата запослених у државним органима односно у локалној самоуправи. Уколико дође до наведених измена, извршиће се корекција обрачуна потребних средстава за исплату плата буџетских корисника. Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања. У том смислу, сви захтеви за одобрење средстава за плате евентуално новозапослених, достављају се у форми захтева за додатним средствима, са детаљним образложењем и са захтевом надлежним министарствима за одобрење новог запошљавања, тј за одобрење веће масе за плате.

- У оквиру осталих расхода са групе конта 41, не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2016. години, као ни исплате награда и бонуса који према међународним стандардима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

- За средстава која су потребна за исплату отпремнина потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2016. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

- Износ средстава за јубиларне награде мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2016.

години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Запосленима за које се у току године испостави да имају право на исплату јубиларне награде, а не налазе се на списку, јубиларна награда ће након приложене одговарајуће правдајуће документације, бити исплаћена, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим економским класификацијама у финансијском плану корисника.

Коришћење роба и услуга – група конта 4

- У оквиру групе конта 42 треба сагледати могућност уштеде, пре свега у оквиру економских класификација 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421-Стални трошкови).

- Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) планирати на основу шестомесечног извршења у 2015. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2016. годину.

- Угоститељске услуге и трошкове репрезентације, као чисте дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу и одговорност према пореским обвезницима који издвајају значајна средства из својих кућних буџета за функционисање органа и установа општине.

- Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима.

Субвенције – група конта 45

- Износ субвенција у 2016. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2015. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти. Потребно је да се расходи за субвенције у 2016. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину, односно планирати трошкове који се односе само на финансирање капиталних расхода и издатака на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској неопходности подршке за одређену инвестицију.

Остали расходи- група конта 48

- Остали расходи (група конта 48) планирају се највише до износа који је опредељен буџетом за 2015. годину. Средства планирана на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Службени 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

- Набавку административне опреме и других основних средстава (економска класификација 512) за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад. Неће се извршити плаћање из буџета општине за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора. 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 економској класификацији 425 -Текуће поправке и одржавање, а само ако се ради о капиталном инвестиционом одржавању, средства треба планирати на контима групе 51, 52 и 54.

Капитални пројекти

- На контима групе 51, 52 и 54 планирају се средства за капиталне пројекте.

У складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, буџетски корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година који се односи на капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија, уз

сагласност надлежног извршног органа локалне власти. Даље, корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године. Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, прибаве сагласност надлежног органа.

Сходно наведеном, буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2015-2017. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција.

Планирање издатака капиталног пројекта

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 укључују вишегодишње финансирање и релативно велике издатке у садашњости, за које се очекује да ће генерисати корист односно добит у годинама након реализације. На основу свеобухватне процене потреба, потребно је рангирати капиталне пројекте по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, чија је даља реализација оправдана.

Капитални пројекти се односе на:

1. изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;
2. унапређење односно капитално одржавање постојећих зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;
3. обезбеђивање земљишта;
4. пројектно планирање;
5. набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника, морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2015. и наредне две године, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених прихода. **Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планиран у буџету.**

Напомене: Уколико корисник буџетских средстава пренесе инвеститорска права на други Субјект (јавно предузеће и тд.), треба имати у виду да у складу са изменама Закона о ПДВ-у члан 10. став 2. тачка 3), прописано да ПДВ плаћа инвеститор. У вези са тим, потребно је да Инвеститор који врши инвеститорску функцију, у име и за рачун јединице локалне самоуправе, планира неопходна средства за ПДВ.

Посебно наглашавамо да се може десити да дође до измена одређених прописа, објављивања и усвајања нацрта и предлога Закона о буџету Републике, који би изазвали промене у пројекцији буџета за наредну годину, што може да има за резултат и измене у предложеном обиму средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени, док ће се неопходна усклађивања вршити у оквиру буџетске процедуре у сарадњи са корисницима на које ће наведене измене имати ефекта.

САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана. Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2016. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА, и исти треба да се састоји од :

- детаљног писаног образложења расхода и издатака, као и извора финансирања,
- детаљно писаних, попуњених и образложених захтева за финансирање програма, програмских активности и пројеката по програмском моделу буџета, (Прилог: Табеле 4-6а),
- предлога капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог Упутства),
- Попуњених прилога – табела о броју запослених, маси средстава за исплату плата, броју радника за јубиларну награду и отпремнину, прихода и примања из других извора (табела 1,2, 3 и 7)

- захтев за додатним средствима, посебно и детаљно образложен и обавезно навести правни основ и друге разлоге.

Захтеви за финансирање попуњавају се на основу предложеног обима буџетских средстава и они обухватају све расходе и издатке и захтевају висок степен одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава по пројектима, активностима и програмима. **Укупан збир свих захтева било ког буџетског корисника не сме да прелази укупан обим средстава утврђен по критеријумима датим у овим смерницама.** У изузетним случајевима, уколико се услед доношења нових прописа јавља потреба за програмским активностима, које нису постојале у буџетима претходних година буџетски корисник подноси додатни захтев за додатно финансирање, као и предлог нове програмске активности и у обавези је да детаљно писано образложи да се ради о новим активностима, услугама односно програмима, за коју је потребно обезбедити додатна средства.

Захтеви за финансирање морају да представљају реалну процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

За кориснике је исказивање расхода из других извора, који нису буџетски, посебно важно, обзиром да у складу са Законом о буџетском систему предвиде посебне апропријације у Одлуци о буџету за расходе, који се финансирају само из њихових сопствених прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену биће да је расход планиран у буџету, за чије коришћење, је буџетски корисник дужан да достави документацију која ће оправдати трошак у смислу његове правне оправданости.

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењује се и на одлуку о буџетима локалне власти за 2016. годину. **У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу.** Упутство за израду програмског буџета које је објавило Министарство финансија на својој интернет страници и Стална конференција градова и општина, а које користи и наша општина даје се уз ово упутство и биће објављено на сајту општине. У њему је дато детаљно образложење методологије припреме пројеката, програмских активности и програма, дефиниције основних појмова као и Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу овог упутства.

Буџетски корисници у фази дефинисања својих пројеката којима ће се реализовати одређени циљеви, морају да рангирају пројекте по њиховој важности. С обзиром да они најчешће нису у могућности да реализују све планиране пројекте, потребно је одредити приоритете тих пројеката, па тек онда приступити њиховој реализацији. Дакле, треба извршити приоритизацију, а под њом се подразумева одлука о избору оних опција од којих се очекује да дају најефикасније и најделотворније резултате који ће довести до остварења конкретног циља.

На основу обавезних података које треба да садржи програм, креиран је образац за предлог програма, који се налази у прилогу овог документа- Образац-Предлог програма (Табела 4,5,6).

ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА

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

5. јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној 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 управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године,

15. октобар - локални орган управе надлежни 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.

ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. делокругом својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима требају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

Приликом планирања буџетских расхода и издатака за наредну годину неопходно би било планирати посебне буџетске ставке у циљу планирања наменског трошења средстава из прихода који се остварују по посебним прописима. Уколико законске одредбе то предвиђају, потребно је усвојити посебне програме за трошење ових средстава.

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

-накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;

-накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;

-накнада за заштиту животне средине;

-приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;

-средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта.

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2016. и наредне две године годину на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

Директни и индиректни корисници средстава буџета општине Житиште обавезни су да, у складу са смерницама, доставе предлог финансијског плана Одељењу за финансије,буџет и трезор до 01. септембра 2015. године.

Број: III-04-400-2/2015

Житиште, 01.08.2015

Руководилац

Одељ. за финансије, буџет и трезор

Марков Данијела, дипл. екон.