
Uputstvo za pripremu budžeta Opštine Mali Idoš za 2018.-2020.godinu

Na osnovu člana 31. stav 1. tačka 2. podtačka 1., člana 36. i 41. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS“ broj 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispr., 108/13 i 142/14) dostavljamo vam Uputstvo za pripremu Odluke o budžetu opštine Mali Idoš za 2016. godinu.

Ovogodišnja opštinska budžetska aktivnost počinje bez usvojene Fiskalne strategije za 2018. godinu sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu i Uputstva za pripremu odluke o budžetu lokalnih vlasti za 2018. godinu zbog toga što Vlada RS i Ministarstvo finansija nisu usvojili i dostavili navedena dokumenta u Zakonom propisanom roku (prema budžetskom kalendaru rok je 5. jul). Iako je u najavi nekoliko zakona koji imaju uticaj na opštinski budžet, ovo Uputstvo izrađeno je na osnovu važećih zakona, a, nakon dobijanja Uputstva iz Ministarstva finansija, dostavićemo vam dopunjeno Uputstvo za pripremu Odluke o budžetu opštine Mali Idoš za 2018. godinu sa neophodnim informacijama, na osnovu čega ćete revidirati svoje predloge finansijskih planova za 2018. godinu. Budžetski korisnici treba da iskoriste period odlaganja aktivnosti Vlade RS na pripremi i usvajanju Fiskalne strategije za 2018. godinu i da se poslovnim planiranjem pripreme za što kvalitetniji predlog finansijskog plana za 2018. godinu.

Za davanje smernica za pripremu finansijskih planova budžetskih korisnika korišćeni su osnovni makroekonomski podaci iz Fiskalne strategije za 2017. godinu sa projekcijama za 2018. i 2019. godinu Vlade Republike Srbije i Uputstva za pripremu odluke o budžetu lokalnih vlasti za 2017. godinu i projekcija za 2018. i 2019. godinu Ministarstva finansija. U skladu sa smernicama i određenim limitima iz Uputstva korisnici budžeta treba da prilagode programske aktivnosti i projekte za 2018. godinu.

U skladu sa članom 112. Zakona o budžetskom sistemu, sve lokalne samouprave i korisnici budžetskih sredstava su u obavezi da svoje finansijske planove izrade u skladu sa programskom metodologijom.

Uputstvo koje vam dostavljamo sadrži osnovne makroekonomske pretpostavke, smernice i parametre na osnovu koji izrađujete Predlog finansijskog plana za 2018. godinu i naredne dve fiskalne godine. Direktni korisnik odnosno Opštinska upravaje odgovorna da uputstvo sa odgovarajućim obrascima dostave indirektnim korisnicima budžeta u svojoj nadležnosti.

1. Osnovne ekonomske pretpostavke i smernice za pripremu odluke o budžetu opštine Mali Idoš za 2018. godinu sa srednjoročnim projekcijama

Makroekonomske projekcije za period od 2017.-2019. godine, prema Uputstvu Ministarstva finansija, ukazuju na usporenu putanju oporavka. Uzrok recisionih tendencija tokom 2016. godine je sprovođenje oštih mera fiskalne konsolidacije, koje bi u kratkom roku trebale imati uticaj na smanjenje lične i državne potrošnje i po tom osnovu domaće tražnje. Ubrzanje rasta BDP u 2016. i 2017. godini na 1,5% i 2,0% zasnovano je, pre svega, na rastu investicione potrošnje ali i postepenom oporavku standarda stanovništva na realnim osnovama. Sprovođenje mera fiskalne politike i poboljšanje poslovnog i investicionog okruženja omogućiće stvaranje osnove za stabilan i održiv rast u narednim godinama. Ministarstvo državne uprave i lokalne samouprave je u završnoj fazi priprema Programa reforme državne uprave i sistema lokalnih samouprava kako bi se povećala efikasnost državne uprave i lokalnih samouprava, ali i ispunili uslovi koji su definisani sporazumom sa

međunarodnim kreditnim organizacijama, a to je, pre svega, smanjenje rashoda za zaposlene u javnom sektoru sa 11,8 na 8,3% BDP-a do 2017. godine.

Na osnovu poslednjih projekcija kretanje makroekonomskih indikatora daje se u sledećoj tabeli:

	Пројекција		
	2017	2018	2019
БДП, млрд динара	4.137,7	4.377,2	4.711,6
Реални раст БДП,	1,8	2,2	3,5
Инфлација, просек преиода, у %	2,8	3,9	3,9

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2017. и наредне две године.

2. Opis planirane politike opštine Mali Idoš

U periodu od 2018.-2020. godine opština Mali Idoš će obavljati izvorne, poverene i prenesene nadležnosti u skladu sa Ustavom Republike Srbije i Zakonom o lokalnoj samoupravi, kao i drugim zakonskim i podzakonskim aktima kojima se reguliše nadležnost opštine Mali Idoš. Shodno tome, opština će nastaviti sa poslovima: urbanizma i prostornog planiranja, izgradnje i održavanja lokalne komunalne i saobraćajne infrastrukture, obavljanja komunalnih delatnosti, uređenje lokalnog saobraćaja i javnog transporta, organizaciju kulturnih i sportskih aktivnosti i manifestacija, obezbeđivanje funkcionisanja lokalnih ustanova u kulturi, vođenje politike lokalnog ekonomskog razvoja, oporezivanja i finansijskog upravljanja, pružanja ostalih usluga građanima i privredi u skladu sa Zakonom.

Opština Mali Idoš će obavljati poverene i prenesene poslove iz oblasti: državne uprave, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, ekologije i očuvanja životne sredine, rada inspekcijских službi i slično.

Pored vršenja zakonom obavezujućih aktivnosti, opština Mali Idoš će raditi u skladu sa prioritetima, strateškim ciljevima i programima koji su definisani Strategijom lokalnog održivog razvoja opština Mali Idoš. Prioriteti u narednom periodu će biti:

- podrška i podsticaj ekonomskom razvoju (uspostavljanje povoljnog ambijenta za privlačenje novih direktnih investicija uz zadržavanje postojećih, saradnja lokalne privrede i povezanost sa obrazovnim i naučno-istraživačkim institucijama)
- obezbeđivanje i unapređenje društvenog razvoja (unapređenje kvaliteta obrazovanja građana/ki kroz povećanje obuhvata dece predškolskim, osnovnim i srednjim obrazovanjem)
- zaštita i unapređenje životne sredine (obezbeđivanje održivog razvoja kroz prostorno i urbanističko planiranje, optimalno korišćenje radom stvorenih vrednosti i upravljanje prirodnim resursima u zaštićenim područjima, otpadom, podsticanjem uvođenja „zelenih“ tehnologija, primenom najboljih dostupnih tehnoloških i tehničkih rešenja u proizvodnim procesima koja osiguravaju ostvarenje visokog nivoa zaštite zdravlja ljudi i unapređenja životne sredine)
- dosledno primenjivanje koncepta dobre uprave uz smanjenje javne potrošnje kroz finansijsku disciplinu

Opština Mali Idošće i u 2018. godini nastaviti sprovođenje mera štednje i racionalizacije shodno predlozima Vlade RS i odlukama i zaključcima Skupštine opštine i Opštinskog veća. Takođe, biće ispoštovane mere predložene od strane Ministarstva finansija o načinu planiranja određenih vrsta rashoda.

3. Procena prihoda i primanja i izdataka budžeta opštine Mali Idoš za budžetski period od 2018.-2020.godine

U jeku rasprave o nacrtu Zakona o finansiranju lokalne samouprave kao i stanju javnih finansija na republičkom nivou, bez Uputstva Ministarstva finansija, veliki je izazov izvršiti pouzdanu projekciju prihoda opštine Mali Idoš za 2017. godinu i naredne dve fiskalne godine.

Primanja od zaduživanja opštine Mali Idoš je u okvirima koje propisuje Zakon o javnom dugu, ali je potrebno nastaviti sa jasnom politikom upravljanja javnim dugom opštine. Zbog toga je potrebno da samo oni kapitalni projekti koji su ključni za funkcionisanje i razvoj opštine budu finansirani iz primanja od zaduživanja, vodeći ozbiljnu politiku servisiranja dospelih obaveza po osnovu zaduženosti opštine. Ovakvu disciplinu u vođenju politike javnog duga je potrebno zadržati sve dok se ne dese neka izuzetno pozitivna dešavanja na strani prihoda.

U narednoj tabeli je prikazana procena prihoda i primanja budžeta opštine za 2018. godinu sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu:

Iznosi u hiljadama dinara

Ekonom.kl.	Vrsta prihoda i primanja	Plan 2017	Projekcija		
			2018	2019	2020
3	Preneta sredstva iz prethodne godine	30,993			
700000	Tekući prihodi	525,769	439,643	461,083	465,873
710000	Porezi	214,631	228,323	243,423	243,423
711000	Porez na dohodak, dobit i kapitalne dobitke	132,358	144,000	159,000	159,000
713000	Porezi na imovinu	71,323	71,323	71,323	71,323
714000	Porez na dobra i usluge	8,450	10,500	10,500	10,500
716000	Drugi porezi	2,500	2,500	2,600	2,600
730000	Donacije i transferi	238,887	156,000	160,650	165,440
732000	Donacije od međunarodnih organizacija	451	1,000	1,000	1,000
733000	Transferi od drugih nivoa vlasti	238,436	155,000	159,650	164,440
740000	Drugi prihodi	72,251	55,320	57,010	57,010
741000	Prihodi od imovine	50,100	48,000	49,500	49,500
742000	Prihodi od prodaje dobara i usluga	10,258	1,000	1,000	1,000
743000	Novčane kazne i oduzeta imovinska korist	1,000	1,020	1,010	1,010
745000	Mešoviti i neodređeni prihodi	10,893	5,300	5,500	5,500
770000	Memorandumske stavke za refundaciju rashoda				
800000	Primanja od prodaje nefinansijske imovine				
900000	Primanja od zaduživanja i prodaje finansijske imovine	1,000			
7+8+9	Tekući prihodi i primanja	526,769	439,643	461,083	465,873
3+7+8+9	Ukupan obim budžeta	557,762	439,643	461,083	465,873

Procena obima i strukture rashoda i izdataka za budžetski period od 2018.-2020. godine prikazuje sledeća tabela ekonomske klasifikacije:

U hiljadama dinara

Ekonomska klasifikacija	Rashodi i izdaci	2017	2018	2019	2020
400	TEKUĆI RASHODI	439,309	398,932	399,232	402,232
410	Rashodi za zaposlene	108,987	108,987	108,987	108,987
420	Korišćenje roba i usluga	170,712	150,000	152,000	155,000
440	Otplata kamata	100			
450	Subvencije	21,745	21,745	21,745	21,745
460	Donacije i transferi	67,305	58,000	58,000	58,000
470	Mere socijalne politike	18,500	18,500	18,500	18,500
480	Ostali rashodi	46,460	36,200	34,500	34,500
490	Sredstva rezerve	5,500	5,500	5,500	5,500
500	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	117,453	40,711	61,851	63,641
510	Osnovna sredstva	117,053	40,711	61,851	63,641
543	Šume i vode	400			
600	OTPLATA GLAVNICE ZAJMOVA I	1,000	0	0	0

	NABAVKA FINANSIJSKE IMOVINE				
610	Otplata glavnice zajmova	1,000			
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	557,762	439,643	461,083	465,873

4. Obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana korisnika sredstava budžeta za budžetsku godinu, sa projekcijama za naredne dve fiskalne godine

Predlozi finansijskih planova budžetskih korisnika za 2018. godinu izrađuju se na osnovu dostavljenog obima sredstava od strane Odeljenja za finansije i budžet utvrđenog ovim uputstvom. **Budžetski korisnici su dužni** da se odgovorno i u skladu sa objektivnim potrebama, kao i mogućnostima ukupnog budžetskog okvira, racionalno i ekonomično rasporede predloženi obim sredstava po programima, programskim aktivnostima i projektima. Ukoliko se usled donošenja novih propisa ukaže potreba za aktivnostima (rashodima i izdacima) koje nisu postojale u budžetima prethodnih godina, a iziskuju povećanje finansijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju, budžetski korisnik je u obavezi da u okviru sadržaja programa, odnosno programskih aktivnosti ili projekata, detaljno obrazloži da se radi o novim aktivnostima (navodeći zakonski osnov) za koje je potrebno obezbediti sredstva iznad limita utvrđenih ovim Uputstvom. Ukoliko budžetski korisnik ima potrebe za dodatnim programima, programskim aktivnostima i/ili projektima, čija realizacija premašuje iznos predloženog obima budžetskih sredstava, posebno će potrebu iskazati kao zahtev za dodatno finansiranje.

U procesu pripreme Predloga finansijskih planova mora se poštovati iskazivanje prihoda i primanja, odnosno rashoda i izdataka na osnovu sistema jedinstvene budžetske klasifikacije, u skladu sa standardnim klasifikacionim okvirom utvrđenim u Pravilniku o standardnom klasifikacionom okviru i kontnom planu za budžetski sistem ("Službeni glasnik RS" br. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15 i 63/15). Planiranje, izvršavanje i kontrola finansijskog plana budžetskog korisnika vršiće se na šestom nivou ekonomske klasifikacije. Predloženi iznosi sredstava iskazuju se u apsolutnim iznosima, s tim što zadnje tri cifre moraju biti nule.

Smernice za iskazivanje rashoda u predlozima finansijskih planova budžetskih korisnika:

- iznos sredstava potrebnih za isplatu plata (grupe konta 411 i 412) **planira se na osnovu postojećeg broja izvršilaca i planirane racionalizacije**, prema utvrđenim koeficijentima i važećoj osnovici za obračuni i isplatu plata bez uvećanja u 2018. godine. Ukoliko u Uputstvu Ministarstva finansija budu predviđene promene nivoa zarada u 2018. godini, nadležno odeljenje Opštinske uprave će blagovremeno obavestiti sve budžetske korisnike o potrebnom usklađivanju. **Svi zahtevi za plate planiranih novozaposlenih dostavljaju se kao dodatna sredstva sa detaljnim obrazloženjem i sa odobrenjem nadležnih organa za novo zapošljavanje.** Obavezuju se budžetski korisnici da tabelu 5.-Plate i broj zaposlenih adekvatno popune kao bi se Odlukom o budžetu opštine Mali Idoš za 2018. godinu utvrdio ukupan broj izvršilaca svih direktnih i indirektnih korisnika budžeta opštine Mali Idoš čije se plate finansiraju iz bužeta grada, iz svih izvora finansiranja.
- u okviru ostalih rashoda grupe konta 41 ne mogu se planirati isplate nagrada i bonusa predviđenih posebnim i pojedinačnim kolektivnim ugovorom, osim jubilarnih nagrada za zaposlene koji će to pravo steći u 2018. godini
- sredstva potrebna za socijalna davanja zaposlenima (ekonomska klasifikacija 414), koji se odnose na isplatu otpremnin, a iskazuju se na osnovu planiranog broja zaposlenih (sačiniti spisak lica) koji će u toku 2018. godine ostvariti pravo na otpremninu. Takođe, potrebno je iskazati, na osnovu planirane racionalizacije odnosno umanjenja broja zaposlenih kao tehnološkog viška, iznos sredstava potrebnih za otpremnine. **Obaveza je budžetskog korisnika da u pisanom obrazloženju detaljno obrazloži potrebe za realizaciju otpremnina u 2018. godini**
- iznos sredstava za jubilarne nagrade mora se precizno i odgovorno planirati. **Potrebno je da svaki budžetski korisnik u obrazloženju navede spisak zaposlenih koji će u 2018. godini ostvariti pravo na jubilarnu nagradu kao i potrebna sredstva za isplatu nagrada.**
- u okviru grupe konta 42 neophodno je sagledati mogućnosti ušteda, pre svega u okviru ekonomske klasifikacije 422-Troškovi putovanja, 423-Usluge po ugovoru i 424-Specijalizovane usluge, a nastojati da se ne ugrozi izvršavanje stalnih troškova

(ekonomska klasifikacija 421). Iznos sredstava za stalne troškove planirati na osnovu šestomesečnog izvršenja ovih rashoda u 2017. godini očekivanog nivoa stalnih troškova do kraja godine.

- ugostiteljske usluge, troškove reprezentacije i poklona planirati uz maksimalnu uštedu
- sredstva za tekuće popravke i održavanje opreme i objekata (grupa konta 425) planirati prema prioritetima, vodeći računa da se obezbedi racionalno funkcionisanje
- u okviru grupe konta 426-Materijal potrebno je sagledati mogućnosti uštede. Kako bi se smanjila potrošnja papira i tonera za štampanje u internoj komunikaciji, potrebno je što više koristiti elektronsku poštu i prenosne medije. Nalaže se svim budžetskim korisnicima da osposobe svoje zvanične e-mail adrese i da svakodnevno proveravaju prijem elektronske pošte. Nacrtajte radnih dokumenata, ukoliko je potrebno, štampati na korišćenim papirima ili obostrano, ako postoje tehničke mogućnosti.
- iznos subvencija u 2018. godini treba planirati najviše do iznosa koji je opredeljen budžetom za 2017. godinu

Smernice za iskazivanje kapitalnih izdataka u predlozima finansijskih planova budžetskih korisnika:

- nabavku administrativne opreme i drugih osnovnih sredstava za redovan rad potrebno je planirati uz maksimalne uštede odnosno samo za nabavku neophodnih osnovnih sredstava za rad. ***U obrazloženju je obavezno navesti opravdanost planirane nabavke osnovnih sredstava. Bez obrazloženja planovi neće biti prihvaćeni.***
- kapitalni izdaci odnosno kapitalni projekti se planiraju za 2018. godinu i naredne dve budžetske godine, a spisak kapitalnih projekata sa procenjenim vrednostima dostavlja se na propisanom obrascu Kapitalni projekti u period 2018.-2020. godina (tabela 6) . Kapitalni projekti su projekti izgradnje i kapitalnog održavanja zgrada i građevinskih objekata infrastrukture od interesa za lokalnu samoupravu, uključujući usluge projektnog planiranja koje je sastavni deo projekta, obezbeđivanje zemljišta za izgradnju, kao i projekti koji podrazumevaju ulaganja u opremu, mašine i drugu nefinansijsku imovinu, a u funkciji su javnog interesa. Kapitalnim projektima se uvećava imovina grada.
- Važno je planirati kapitalne projekte po godinama u onom iznosu koji je ostvariv i odgovoran sa fiskalne i ekonomske tačke gledišta. Prilikom višegodišnjeg planiranja kapitalnih projekata korisnici moraju sagledati obaveze po ugovoru koje se odnose na kapitalne izdatke i zahtevaju plaćanje u više godina, a koje su korisnici u 2017. godini preuzeli uz saglasnost nadležnog izvršnog organa opštine, i dužni su da takvu obavezu uključe u finansijski plan u godini u kojoj obaveza dospeva u iznosu obaveze za tu godinu. Korisnici su u obavezi da, pored izdataka za višegodišnje projekte, iskažu i kapitalne izdatke za jednogodišnje projekte, odnosno za projekte čija realizacija traje godinu dana.
- u tabeli Kapitalni projekti za period 2018.-2020. godina (tabela 6) korisnici su u obavezi da iskažu planirane izdatke za kapitalne projekte po godinama koji se odnose na izgradnju i kapitalno održavanje, po kontima na trećem i četvrtom nivou ekonomske klasifikacije, i to:
 - 1) Izdatke za izradu projektno-tehničke dokumentacije na kontu 5114 (osim ukoliko je ista već izrađena)
 - 2) Izdatke za eksproprijaciju zemljišta na kontu 5411
 - 3) Izdatke za izvođenje radova na izgradnji, odnosno izvođenje radova na kapitalnom održavanju na kontima 5112 i 5113
 - 4) Izdatke za angažovanje stručnog nadzora na kontu 5114 (osim ukoliko isti nisu planirani na neki drugi način)
- ukoliko korisnici nisu planirali sredstva za izradu projektno-tehničke dokumentacije i za angažovanje stručnog nadzora, dužni su da navedu koji subjekt je obezbedio sredstva za te izdatke i u kom iznosu ili će taj posao obavljati u okviru svog redovnog poslovanja.
- u cilju realnog planiranja izdataka kapitalnog projekta, neophodno je da korisnici obrazlože trenutni status dozvola i saglasnosti (lokacijska, građevinska dozvola, saglasnost odgovorjaućih javnih preduzeća) koje su neophodne za početak izvođenja radova. Korisnici su dužni da planiraju rashode, koji su u vezi sa dobijanjem ovih dozvola i saglasnosti, na odgovarajućim kontima.

- na osnovu sveobuhvatne procene potreba, projekte je potrebno rangirati po prioritetima, u skladu sa usvojenim strateškim dokumentima opštine, vodeći računa da prioritet u finansiranju imaju već započeti projekti.
- Prilikom planiranja kapitalnih izdataka potrebno je prikupiti informacije o svim alternativnim izvorima finansiranja kao što su konkursi i fondovi kako domaćih tako i međunarodnih organizacija (donacije, dotacije, sponzorstva i sopstveni prihodi), kao i iznose sredstava potrebne za sopstveno učešće i/ili sufinansiranje kapitalnih projekata. Preporučuje se budžetskim korisnicima da redovno prate i prijavljuju projekte na osnovu konkursa koje raspisuje ministarstva RS, organi APV, fondovi i organizacije. Budžetski korisnici se mogu obratiti Kancelariji za lokalno-ekonomski razvoj Opštinske uprave za svaku pomoć prilikom pripreme i izrade dokumentacije za učešće na raspisanim konkursima.
- Korisnici su u obavezi da iskažu i kapitalne projekte koji će se finansirati putem subvencija (konta 4512) i putem transfera (grupe konta 463 i 464).

Korisnici budžeta su obavezni umanjiti za najmanje 5% ukupne troškove svog funkcionisanja u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu, a programske aktivnosti i projekte planirati ekonomično i odgovorno, vodeći računa o prioritetima i ograničenim sredstvima budžeta grada.

Izbor između programa, programskih aktivnosti i projekata vršiće se primenjujući principe efektivnosti, ekonomičnosti i efikasnosti trošenja budžetskih sredstava, ali merila koja odražavaju razvojne prioritete i strateške ciljeve opštine za period 2018.-2020. godina. Nadležni organ opštine će se izjasniti o podnetim predlozima finansijskih planova i programima rada u procesu utvrđivanja predloga Odluke o budžetu opštine Mali Idoš za 2020. godinu.

Podsećamo da kod korisnika koji realizuju više programskih aktivnosti u okviru istog ili različitih programa, plate i troškove funkcionisanja treba vezati za dominantnu delatnost odnosno delatnost kojom se korisnik pretežno bavi.

Limiti ukupnih rashoda i izdataka direktnih korisnika budžeta opštine Mali Idoš za budžetski period od 2017.-2020. godine određuju se prema sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

Razdeo	Opis	2017	2018	2019	2020
1	Skupština opštine	10,814	10,500	10,500	10,300
2	Predsednik opštine	9,951	9,900	9,900	9,900
3	Opštinsko veće	13,967	13,500	13,500	13,500
4	Opštinski pravobranilac	2,560	2,560	2,560	2,560
5	Opštinska uprava	298,573	245,000	256,940	262,000
5.1	- JP"Komunal"	62,344	35,000	44,000	45,000
5.2	Osnovno obrazovanje i vaspitanje	31,403	31,403	31,403	31,333
5.3	Zdrastvena zaštita	33,732	8,400	8,400	8,400
5.4.	Mesne zajednice	39,781	31,000	32,500	32,500
5.5.	Turistička organizacija	680	680	680	680
5.6.	Narodna biblioteka	6,709	6,700	6,700	6,700
5.7.	Predškolska ustanova	47,248	45,000	44,000	43,000
Ukupno:		557,762	439,643	461,083	465,873

Limit rashoda i izdataka po programima:

Red.br.	Naziv	2017	2018	2019	2020
1	Program 1. Lokalni razvoj i prostorno planiranje	31,849	20,000	20,000	21,930
2	Program 2. Komunalna delatnost	33,700	35,000	44,000	45,000
3	Program 3. Lokalni ekonomski razvoj	7,650	5,000	8,500	8,500
4	Program 4. Razvoj turizma	680	680	680	680
5	Program 5. Razvoj poljoprivrede	30,710	15,000	15,000	15,500
6	Program 6. Zaštita životne sredine	12,045	8,500	12,500	12,500
7	Program 7. Organizacija saobraćaja i saobraćajna infrastruktura	28,644	25,000	26,000	27,000

8	Program 8. Predškolsko vaspitanje i obrazovanje	47,248	44,000	43,000	43,000
9	Program 9. Osnovno obrazovanje	31,403	30,403	29,403	29,403
10	Program 11. Socijalna i dečja zaštita	45,900	40,000	40,000	40,000
11	Program 12. Zdravstvena zaštita	33,732	8,400	8,400	8,400
12	Program 13. Razvoj kulture	23,859	13,700	13,700	13,700
13	Program 14. Razvoj sporta i omladine	27,611	9,000	9,000	9,000
14	Program 15. Lokalna samouprava	152,427	142,360	142,000	142,560
15	Program 16. Politički sistem lokalne samouprave	34,732	33,900	33,900	33,700
16	Program 17. Energetska efikasnost	15,572	8,700	15,000	15,000
UKUPNI PROGRAMSKI JAVNI RASHODI		557,762	439,643	461,083	465,873

Sredstva za izdatke za osnovne škole, za Centar za socijalni rad, kao i za ustanove primarne zdravstvene zaštite koji su indirektni korisnici budžeta drugih nivoa vlasti, u zahtevima se iskazuju na ekonomskoj klasifikaciji 463,464 i 465 – Transferi ostalim nivoima vlasti. Istovremeno, za ove korisnike dostavljaju se i svodni podaci iskazani prema vrstama rashoda u tabelama.

Indirektni budžetski korisnik ne popunjava podatke odnosno ne planira rashode subvencije, budžetsku rezervu i rad političkih stranaka.

Rashodi koji se finansiraju iz sopstvenih i ostalih prihoda moraju biti u visini realno procenjenih iznosa očekivanog ostvarenja tih prihoda. Uslov za korišćenje sopstvenih prihoda za određenu namenu, biće da je rashod planiran u budžetu. S obzirom na umanjenu projekciju budžetskih prihoda, budžetski korisnici će morati da nedostajuća sredstva za finansiranje obezbede iz ostalih izvora.

Predlog za izradu finansijskog plana za 2018. godinu sastoji se od:

A) Obrazac za programski budžet

- Tabele 1. – Program
- Tabele 2. – Programska aktivnost
- Tabele 3. – Projekat
- Tabele 4. – Zahtev za dodatna sredstva – programska aktivnost/projekat

B) Prilog 1.- Pregled broja zaposlenih i sredstva za 2018.godinu

C) Prilog 2.-Pregled kapitalnih projekata za period 2018.-2020. Godine

D) PISANO OBRAZLOŽENJE ZA SVAKI POJEDINAČNI ZAHTEV (OBAVEZNO!)

Direktni korisnik budžetskih sredstava odgovoran je za blagovremeno dostavljanje ovog uputstva i tabela indirektnim korisnicima budžetskih sredstava u njihovoj nadležnosti, kao i za prikupljanje finansijskih planova indirektnih korisnika, kao i njihovo objedinjavanje.

Budžetski korisnik dostavlja predlog finansijskog plana rashoda i izdataka za 2018. godinu u formi koja podrazumeva naslovnu stranu sa nazivom i adresom budžetskog korisnika, podatke dostavljene u propisanim tabelama na način utvrđen ovim uputstvom i pisanim obrazloženjem koje, pored pravnog osnova za obavljanje delatnosti i osnovnih karakteristika korisnika, treba da sadrži opravdanost svakog pojedinačnog zahteva (programske aktivnosti i projekata).

Potrebno je u pisanom obrazloženju istaći specifičnosti i poteškoće koje su bile vezane za realizaciju finansijskih planova u prethodnoj godini kako bi se izbegle određene greške u budućnosti. Takođe, budžetski korisnik je dužan da iskaže procenu efekata novih politika i investicionih prioriteta, a posebno onih koje se odražavaju na njegov rad i finansiranje.

5. Napomene u vezi popunjavanja propisanih obrazaca

Sve tabele moraju se dostaviti u štampanom i u elektronskom obliku nadležnom Odeljenju Opštinske uprave. Štampane tabele moraju imati pečat i potpis odgovornog lica korisnika budžetskih sredstava.

Uputstvo i tabele možete preuzeti na sajtu www.maliidos.com, a na sajtu Stalne konferencije gradova i opština možete preuzeti dodatna objašnjenja za izradu programskog budžeta putem linka <http://www.skgo.org/reports/details/1542>.

Obrazac Tabela 1. –Program popunjava direktni budžetski korisnik (nadležno Odeljenje Opštinske uprave). Ciljeve, indikatore, listu programskih aktivnosti utvrđuje direktni korisnik, na osnovu dostavljenih predloga programskih aktivnosti i projekata od strane indirektnih korisnika. Ciljevi programskih aktivnosti i projekata indirektnih budžetskih korisnika treba da doprinesu realizaciji cilja programa. Cilj programa treba da bude unapređenje kvaliteta i kvantiteta javnih usluga koje se pružaju lokalnoj zajednici, a indikatori kojima se meri ostvarenje cilja programa ukupan broj usluga, ukupan broj korisnika ili pokrivenost korisnika javnih usluga. Direktni budžetski korisnik prikazuje spisak programskih aktivnosti i projekata koje su predložili indirektni budžetski korisnici, vodeći računa o utvrđenim limitima koji su utvrđeni ovim uputstvom. Za istu programsku aktivnost koju realizuje više budžetskih korisnika (kao na primer ustanove kulture, obrazovanje) treba uneti zbirno planirani iznos za jednu programsku aktivnost, a koji se sastoji od zbira pojedinačnih iznosa programskih aktivnosti indirektnih budžetskih korisnika.

Obrazac Tabela 2. – **Programska aktivnost popunjavaju svi indirektni budžetski korisnici koji direktno realizuju programsku aktivnost.** Neophodno je da indirektni budžetski korisnici, zajedno sa direktnim korisnikom **definišu cilj i indikatore** koji će se pratiti kod svih indirektnih korisnika. Za ustanove kulture, s obzirom na različite delatnosti, preporučuje se definisanje indikatora koji su zajednički za sve budžetske korisnike npr. procenjeni broj posetilaca/korisnika usluga u kulturi u toku godine ili broj planiranih kulturnih manifestacija. Za ustanove u obrazovanju prilikom definisanja ciljeva i indikatora treba se rukovoditi obezbeđivanjem uslova za funkcionisanje ustanova, pa je potrebno definisati ciljeve i indikatore kojima se meri uspešnost opštine u obezbeđivanju uslova za normalno funkcionisanje ustanova u obrazovanju (npr. broj rešenja sanitarnih inspekcija o hitnoj sanaciji objekata, ukupan broj dana u kojima škole nisu radile, umanjenje troškova grejanja ukoliko se odradila gasifikacija i sl). Za budžetske korisnike koji se bave komunalnom i saobraćajnom infrastrukturom neophodno je definisati jednostavne ciljeve kao npr.unapređenje kvaliteta saobraćajne infrastrukture, a indikatore npr. ukupan planirani broj kilometara za asfaltiranje ili održavanje u toku godine. Deo obrasca koji se odnosi na pojedinačne rashode obavezno je popuniti prema ekonomskoj klasifikaciji rashoda za tri godine. Programske aktivnosti su aktivnosti, poslovi i procedure, koje se sprovode kontinuirano svake godine.

Obrazac Tabela 3.- Projekat popunjavaju svi indirektni korisnici i odeljenja opštinske uprave koji direktno realizuju predloženi projekat. Na projekte se raspoređuju rashodi za poslove koji se rade u određenom vremenskom periodu u toku godine i to ne svake godine. Potrebno je u prioritet uvrstiti već započete projekte i projekte za koje su obezbeđena ili je izvesno da će se obezbediti sredstva za finansiranje ili sufinansiranje projekta iz drugih izvora (fondovi, budžeti drugih nivoa vlasti i sl.). Pojedinačne projekte relativno male vrednosti (preporučujemo ispod 100.000 dinara) ne treba iskazivati posebno već zbirno u okviru programske aktivnosti. Popunjavanje ciljeva i indikatora vrši se na sličan način kao kod programskih aktivnosti.

Predlozi finansijskih planova za 2018. godinu moraju biti u okvirima limita utvrđenih ovim uputstvom. Ukoliko direktni budžetski korisnik proceni da se pojedini programi ne mogu podmiriti iz okvira predloženog limita, može tražiti nedostajuća sredstva za finansiranje: redovnih troškova funkcionisanja i nedovršenih projekata iz prethodne godine, novih projekata i programskih aktivnosti po prioritetima. U pisanom obrazloženju, pored pravnog osnova za izvršavanje navedenog rashoda i/ili izdatka, potrebno je detaljno obrazložiti razlog i opravdanost podnešenog zahteva.

Obrazac 5. – Plate i broj zaposlenih popunjavaju direktni i indirektni korisnici budžeta čije se zarade obezbeđuju iz budžeta opštine.

Obrazac 6. – Pregled kapitalnih projekata za period 2018.-2020. popunjavaju direktni i indirektni korisnici budžeta opštine i to za kapitalne projekte za koje postoji realna mogućnost da se realizuju, vodeći računa o prioritetima.

6. Dinamika pripreme i dostavljanja predloga finansijskih planova

Uputstvo se dostavlja putem Odeljenja za budžet i finansije Opštinske uprave. Indirektni korisnici su dužni najkasnije **do 01.09.2017.** godine da dostave predloge finansijskih planova odnosno predloge za finansiranje u 2018. godini nadležnom Odeljenju, postupajući po ovom

Uputstvu. Nadležno Odeljenje će obraditi zahteve i dati predlog sa pratećom dokumentacijom do 01.10.2017. godine.

Nadležno Odeljenje opštinske Uprave dostaviti neposredno svoje predloge prema ovom uputstvu: Skupštini opštine, Predsedniku opštine, Opštinskom veću, Kancelariji ombudsmana, Opštinskoj upravi, Mesnim zajednicama.

Indirektni korisnik budžetskih sredstava od koga stručna služba u organu uprave nadležnom za finansije neposredno traži podatke iz ovog uputstva, odgovoran je za njegovo dostavljanje toj službi u propisanom roku.

Rukovodilac Odeljenja

Silard Baranji s.r.