

Република Србија
Град Чачак
Градска управа за финансије
Број: 400-5/2017-IV-1
Дана: 28.07.2017.године
Чачак

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2018. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. Закон, 103/2015 и 99/2016).

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и доставља директним корисницима буџетских средстава.

С обзиром да је Законом о буџетском систему дефинисан правни основ планирања програмског буџета као обавезан за израду Одлуке о буџету, Градска управа за финансије прослеђује ово упутство као први документ за припрему и планирање финансирања буџетске 2018.године са пројекцијама за 2019. и 2020.годину..

Члан 2. Закона о буџетском систему дефинише:

`` Програмски део буџета је саставни део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље; ``

Члан 112. ``Одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењиваће се поступним увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. ``

Израда упутства за припрему буџета везује се за 5. јул – где министар финансија доставља Упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти.

Напомињемо да Министарство финансија још није донело и проследило Упутство, али да упркос томе рокови теку у складу са Законом о буџетском систему.

Управа за финансије ће благовремено, након добијања Упутства из Министарства финансија доставити допуњено Упутство за припрему Одлуке о буџету града Чачка за 2018. годину са свим неопходним информацијама.

Подсећамо на рокове у поступку припреме и доношења буџета (буџетски календар), који се извршавају према члану 31. став 2 Закона о буџетском систему:

-01. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за наредну и следеће две буџетске године;

Иако упутство за припрему буџета који је основа за планирање буџета у наредној години још увек није достављено од стране Министарства финансија **директни корисници** града Чачка су у обавези да до 01.09.2017. године Градској управи за финансије града Чачка доставе своје предлоге финансијских планова. **Индијектни корисници** достављају податке неопходне за израду финансијског плана директним корисницима најкасније до 22.08.2017. године како би се могли испоштовати рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.

Предлог финансијског плана мора обухватати расходе и издатке за **трогодишњи период**, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања.

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године у форми програмског буџета треба доставити на прописаним обрасцима и електронски, који су доступни на градском сајту www.cacak.org.rs, у служби буџета Града Чачка и служби за друштвене делатности. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране одговорног лица (директора, председника МЗ...) и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеном правном основом и извором финансирања.

Говорећи са аспекта финансијског менаџмента расходи буџета Града Чачка у 2018. години ће се извршавати према следећим принципима и приоритетима:

- адекватно финансирање функционисања буџетских корисника,
- усклађивање плата у складу са препорукама из Закона
- рационализовати материјалне трошкове
- издатке за службена путовања свести на минимум т.ј. нужне потребе
- повећавање капиталних инвестиција у локалну инфраструктуру, у зависности од износа трансфера.

Политику јавне потрошње Града чини и потрошња јавних предузећа и установа чији је оснивач Град Чачак. Неопходно је у будућем периоду да се дефинишу јасни критеријуми по којима јавна предузећа и установе бирају пројекте које финансирају.

Кретање цена јавних услуга које утврђује локална самоуправа вршиће се према маргиналним трошковима пружања услуга и усклађивањем са растом потрошачких цена у 2018. години.

Процена примања и издатака буџета Града Чачка за буџетску 2018. годину и наредне две фискалне године (2019. и 2020.)

Полазна основа за планирање обима буџета за 2018. годину су укупни приходи из Одлуке о буџету града Чачка за 2017. годину, као и планирани расходи из те одлуке, најављене измене и нацрти закона којима се уређују јавне финансије.

Расходи за плате запослених у 2018. години, планирати у висини планираних средстава за 2017.годину.

(Напомена: ови подаци су условни и мењаће се уколико се измене Закони који уређују зараде).

Расходе за сталне трошкове планирати на нивоу раста од 2% у односу на потрошњу у 2017.годину. Код корисника где је могуће увођење мерних група(калориметара) планирати средства за уградњу истих и сагледати ефекте те инвестиције.

Поступак и динамика припреме буџета Града Чачка и предлога финансијских планова директних корисника буџетских средстава

Предлог финансијског плана за 2018. годину мора да представља процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима (навести их у предлогу финансијског плана)
- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава:

- приходе из буџета
- и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.

За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно је важно планирање, с обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава из додатних активности у 2018. години.

Предлог за израду финансијског плана за 2018. годину састоји се од:

- Захтева за текуће издатке у 2018. години
- Захтева за додатна средства у 2018. години
- Захтева за основна средства у 2018. години
- Финансијски план
- Обрасци за припрему програмског буџета(програм, пројектна активност, пројекат).
- Прилог 1. -Преглед броја запослених и средстава за плате
- Прилог 2. - Преглед капиталних пројеката
- Прилог 3. – Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава достављају се такође у року у писаној и електронској форми.

У складу са чланом 41. став 3. Закона о буџетском систему, Градској управи за финансије - стручној служби за израду буџета, следећи директни корисници ће доставити непосредно своје предлоге (који садрже предходно обрађене захтеве њихових индиректних корисника) према овом упутству: Градоначелник града Чачка, Градско веће града Чачка, Скупштина града Чачка, Градско јавно правобранилаштво, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за урбанизам, Градска управа за локални економски развој, Градска управа за локалну пореску администрацију, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за финансије.

Индиректни корисник буџетских средстава од кога стручна служба у органу управе непосредно тражи податке из овог упутства, одговоран је за његово достављање тој служби у прописаном облику и року.

Средства за издатке за основне и средње школе, као и за центре за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се

искажују на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода на Табели 1, 2. и 3. који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463.

Дом здравља, своје захтевима исказује на економској класификацији 4641 и 4642. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода на Табели 1, 2. и 3. који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 4641 и 4642.

Буџетски корисник не попуњава податке односно не планирају расходе за субвенције, буџетску резерву, солидарну стамбену изградњу, изборе и рад политичких странака.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2018. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама и на начин како је то утврђено овим упутством.

Табела захтев за текуће издатке

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу обима буџетских средстава за 2017. годину, из осталих извора средстава планираних за финансирање у 2017. години и информација које имате о кретању у окружењу или о надлежностима које могу ванредно повећати/смањити приходе.

Укупно предложени обим расхода за 2018. годину не представља просто увећање буџета за 2018. годину пројектованом инфлацијом за 2018, већ се свака врста расхода у буџету планира према макроекономским смерницама и захтевима Владе РС.

Сходно наведеном, захтеви буџетских корисника за текуће издатке могу бити максимално до нивоа одобреног за 2017. годину,

Захтев за текуће издатке мора да садржи податке исказане у табели и писано образложење захтева.

Писано образложење садржи податке о организационој структури, активностима и услугама и броју запослених у директним и индиректним корисницима буџетских средстава, броју корисника и висини одређених права (на пример: број ученика којима се плаћа превоз и просечан износ превозне карте, просечан број корисника социјалне помоћи и како се она извршава, број ангажованих лица путем уговора о делу и разлоге њиховог ангажовања и др.), који се могу финансирати из предложеног обима средстава за 2018 годину.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.

Параметри за планирање висине средстава за поједине расходе су следећи:

- износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.
 - износ средстава потребних за социјална давања запослених (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2018. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.
 - износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2017. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2018. Годину. Средства за куповину роба и услуга (без сталних трошкова) корисник средстава самостално планира и предлаже појединачне апропријације у оквиру ове групе расхода - средства за текуће одржавање опреме и објеката планирају се по приоритетима. Сваки корисник буџетских средстава обавезан је да сачини детаљно писано образложење за план односно списак активности у циљу да се обезбеде оптимални услови за функционално обављање делатности које су у складу са Законом и Одлукама Скупштине града. Списак мора по приоритетима да садржи опис активности и процењену вредности те активности.
 - средства планирана на економској класификацији 481 Дотације невладиним организацијама потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, са навођењем одређених пројеката и активности које се планирају извршити у 2018. години.
- При изради обрасца захтева за текуће издатке морају се попунити колоне за све очекиване изворе финансирања.

Појашњења за попуњавање података у Табели:

- на предвиђеном месту за Шифру корисника уноси се шифра из јединственог списка буџетских корисника;
- у колону 4. уноси се податак о планираним расходима из сопствених прихода и других извора који нису наведени у осталим колонама (предшколске установе уносе податак и о планираним средствима од партиципације родитеља у цени боравка, зимовања, екскурзија... месне заједнице од месног самодоприноса, прихода од комуналних услуга и сл.);
- у колону 7. уноси се податак о средствима која корисник остварује из буџета Републике.

Табела захтев за додатна средства

Захтев за додатна средства пружа директном и индиректном кориснику буџетских средстава могућност да тражи недостајућа средства за финансирање:

- текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2018. годину;
- нових активности и услуга по приоритетима и

- нове активности чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

Захтев за додатна средства се састоји из писаног образложења којим се појединачно описује и правда потреба за финансирањем, и износа средстава потребних за финансирање сваке од појединачно тражених активности односно услуга, које се исказује у Табели 2.

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три Табеле 2, у свакој уписује назив захтева (повећање броја запослених, текуће одржавање – кречење, трошкови осигурања) и на свакој уписује редослед приоритета по важности (приоритет 1, приоритет 2 и приоритет 3).

У писаном образложењу, **поред правног основа за извршавање наведеног расхода**, потребно је дати аргументацију захтева која би требало да да одговоре на следећа питања:

- Да ли постоји потреба;
- На који начин може да буде измирена;
- У чему се огледа приоритет ове потребе у односу на друге.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за додатна средства.

Табела захтев за основна средства

Захтев за основна средства директни корисник буџетских средстава доставља за:

- набавку опреме;
- средства за капиталне пројекте започете у претходним годинама;
- за нове капиталне пројекте, који, по процени директног корисника буџетских средстава, представљају приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за 2018. годину.

Захтев за основна средства састоји се из писменог образложења којим се сваки појединачни захтев описује и правда, и износа средстава потребних за финансирање основних средстава који се исказују у Табели 3. по изворима и, уколико је то потребно, наводи динамику реализације пројекта као и процену укупне вредности.

Уколико се у Табели 3. на истој економској класификацији исказе укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачно износе по ближним врстама.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.

Уз свако појединачно образложење захтева за текуће и инвестиционо одржавање објеката и нову изградњу треба приложити предмер и предрачун радова са јасно израженом спецификацијом. Поменути предрачун мора бити

оверен од стране лица које има лиценцу. Захтеви без овереног предмера и предрачуна радова са јасно израженом спецификацијом неће се прихватати.

Веома важно при планирању је и то да ли су решени имовинско – правни односи, доказ о власништву, степен добијених сагласности за градњу, пројекти, планови, грађевинске дозволе...и при планирању ових средстава треба исказати и приложити доказе.

Напомене везане за попуњавање табела које су саставни део захтева за финансирање из средстава буџета Града Чачка.

Све табеле морају се доставити у штампаном и електронском облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера директног корисника буџетских средстава.

Приликом попуњавања табела треба водити рачуна о следећем:

- У табелама се попуњавају само бела поља. Такође, не попуњавају се ни колоне „Укупно” нити ред „Свега”, обзиром да су у ове колоне већ унете формуле за збирове.
- При уношењу износа наводе се само цели динарски износи, без износа пара.
- Не уносе се зарези, односно тачке за одвајање хиљада, с обзиром да су поља форматирана тако да се ови сепаратори аутоматски додељују по уношењу цифре.
- Приликом уношења цифара, треба користити број „0” (нула) са нумеричке тастатуре, а не слово „О” (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број).
- За сваку функцију отворити посебан документ („ископирати” одговарајућу табелу онолико пута колико функција имате), и не додавати нове стране у постојећи документ.
- Не додавати односно брисати редове / колоне у табелама.

Приликом планирања средстава потребно је исказати потребе поштујући одредбе Закона о буџетском систему које вам указујемо:

- **Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему**

- ("Сл. гласник РС", бр. 103/2015)

- Члан 16[с7]

- Одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета Републике Србије и буџета локалних власти за 2020. годину.

На званичној интернет презентацији града www.cacak.org.rs можете преузети у електронском облику све тражене табеле за попуњавање.

Рок за достављање Ваших захтева је:

- за директне кориснике до 01.09.2017 .године
- за индиректне кориснике директним корисницима до 22.08.2017 године.

Контакт особа за сва додатна објашњења је Славица Максимовић шеф службе буџета, тел. број 309-080 и Мирослав Вујовић, шеф службе за друштвене делатности, тел. 309-085.

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
Зоран Тодосијевић, дип.екон.

