



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА АПАТИН
ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ АПАТИН

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ АПАТИН
ЗА 2018. ГОДИНУ,
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА
2019. И 2020. ГОДИНУ

А п а т и н, јул 2017. године

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015 и 99/2016) и Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, Одељење за привреду и финансије, Општинске управе општине Апатин доставља буџетским корисницима општине Апатин следеће

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

I ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, од стране Министарства финансија, 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, по добијању фискалне стратегије, 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 и
- 2) **детаљно писано образложење расхода и издатака**, као и извора финансирања,
- 3) родну анализу расхода и издатака
- 4) програмске информације.

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 (члан 41. Закона о буџетском систему).

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних корисника податке о финансирању, а да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ АПАТИН ЗА НАРЕДНУ ФИСКАЛНУ ГОДИНУ

Обзиром да Фискална стратегија за 2018. годину још није објављена од стране надлежног органа, основне смернице у овом Упутству дате су на основу члана 27е Закона о буџетском систему, Фискалне стратегије за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину донетим од стране Министарства финансија.

Фискална стратегија за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. 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.

Фокус економске и фискалне политике у наредном средњорочном периоду усмерен је на остварење следећих циљева:

- одржавање макроекономске стабилности уз даље смањење јавног дуга и његово враћање у одрживе оквире;
- наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

Влада ће активним мерама у наредном трогодишњем периоду наставити унапређење пословног амбијента. Постигнута фискална стабилност обезбеђује побољшање свих макроекономских перформанси. Успостављен је модел раста који се заснива на повећању инвестиција и извоза. Дугорочну одрживост раста треба додатно да подрже комплексни и свеобухватни реформски процеси, које ће Влада наставити да спроводи, како би се отклониле постојеће баријере и ризици. Тиме се стимулише приватна иницијатива, буди предузетништво и иновативност и афирмише развој заснован на знању и технолошком напретку, што ће у крајњој линији допринети отварању нових радних места и смањењу незапослености.

Захваљујући мерама фискалне консолидације створен је простор за повећање пензија и плата у једном делу јавног сектора, чиме се обезбеђује раст расположивог дохотка и животног стандарда становништва, али тако да се не угрозе планирани буџетски дефицит и успостављени тренд смањења јавног дуга.

Приоритет фискалне политике остаје успостављање пореског система који стимулативно делује на привредну активност и запошљавање, обезбеђује већу ефикасност наплате пореза и смањење сиве економије.

У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља из Фискалне стратегије за 2017 и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекције за 2018. и 2019. годину, које је донео Министар финансија, а. који су од значаја за израду буџета општине Апатин за 2018. годину и наредне две фискалне године.

Основне макроекономске претпоставке за период 2016.-2019. године

Исказано у процентима осим ако није другачије назначено)

	2016	2017.	2018.	2019.
<i>Стопа реалног раста БДП</i>	2,7	3,0	3,5	3,5
<i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i>	4.203	4.397	4.678	4.987

Изв ори раста: процентуалне промене у сталним ценама

<i>Лична потрошња</i>	0,6	1,4	2,2	2,9
<i>Државна потрошња</i>	3,9	1,6	2,6	2,3
<i>Инвестиције у фиксни капитал</i>	6,4	5,7	5,7	4,9
<i>Извоз роба и услуга</i>	9,2	7,7	7,7	7,6
<i>Увоз роба и услуга</i>	6,2	5,3	5,8	6,3

Допринос расту БДП.п.п.

<i>Домаћа тражња</i>	2,0	2,5	3,2	3,5
<i>Инвестициона потрошња</i>	0,8	1,2	1,2	1,0
<i>Лична потрошња</i>	0,5	1,0	1,6	2,1
<i>Државна потрошња</i>	07	0,3	0,5	0,4
<i>Спољно трговински биланс роба и услуга</i>	0,6	0,5	0,3	0,0

Кретање цена

Потрошачке цене (годишњи просек)	1,1	2,4	3,0	3,0
Потрошачке цене (крај периода)	1,5	2,8	3,0	3,0
Дефлатор БДП	1,3	1,6	2,8	3,0

Кретања у спољњем сектору (%БДП)

Спољно трговински биланс роба и услуга	-10,6	-10,7	-10,3	-9,9
Салдо текућег рачуна	-4,2	-3,9	-3,9	-3,9

Јавне финансије

Дефицит опште државе (%БДП)	2,1	1,7	1,3	1,0
-----------------------------	-----	-----	-----	-----

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2018. 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 2018. и наредне две године.

III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА ПЕРИОД 2018. – 2020. ГОДИНЕ

У периоду од 2018. до 2020. године општина Апатин ће наставити да обавља 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. Активности општине Апатин у 2018. години биће првенствено усмерене на:

- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге), **са посебним акцентом на путну инфраструктуру.**
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- урбанизам и просторно планирање,
- обезбеђивање услова за рад локалне установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Апатин ће обављати поверене и пренесене послове из области:

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

Политика локалних власти ће бити усмерена на обезбеђење средстава за несметано функционисање Општинске управе и свих корисника буџетских средстава у области образовања, културе, спорта, туризма, социјалне заштите.

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

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту (једнократне помоћи, подршка успешним ученицима и студентима, исплате за новорођену децу, финансијска подршка деци (персонални асистенти, трошкови превоза ученика, стипендије), активности Црвеног крста, стамбено збрињавање избеглих и интерно расељених лица у сарадњи са Комесаријатом за избеглице, као и друга издвајања у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити на територији општине Апатин.

За капитално одржавање и капиталну изградњу средства ће се обезбедити делом из средстава месног самодоприноса као и из средстава наменских трансфера од других нивоа власти. Приоритет ће имати програми, односно инвестиције у путну инфраструктуру, започете у овој или ранијим годинама.

IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2018. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Ради сагледавања могућности буџета општине Апатин за 2018. годину, даје се следећа пројекција прихода и примања.

у 000 динара

Група	Врста прихода и примања	План (1.ребаланс)	Остварење	% остварења	Пројекција		
		2017	01.01.- 30.06.2017		2018	2019	2020
711	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	405,000.00	183,900.00	45	390,000.00	395,000.00	395,000.00
713	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	158,100.00	61,337.00	39	143,000.00	145,000.00	150,000.00
714	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	70,000.00	29,920.00	43	65,000.00	68,000.00	70,000.00
716	ДРУГИ ПОРЕЗИ	10,000.00	3,483.00	35	8,000.00	10,000.00	12,000.00
733	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	219,896.00	93,381.00	42	220,000.00	217,000.00	217,000.00
741	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	81,590.00	3,884.00	5	76,000.00	77,000.00	79,000.00
742	ПРОДАЈА РОБА И УСЛУГА	44,365.00	11,419.00	26	41,000.00	42,000.00	44,000.00
743	НОВЧАНЕ КАЗНЕ	7,700.00	1,734.00	23	7,000.00	8,000.00	8,000.00
744	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	5,000.00	3,038.00	61	1,000.00	2,000.00	3,000.00
745	МЕШОВИТИ НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2,500.00	73.00	3	2,000.00	3,000.00	3,500.00
772	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	2,000.00	269.00	13	1,000.00	1,500.00	2,000.00
812	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	1,000.00			3,000.00	3,000.00	3,000.00
841	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	5,000.00	-5.00	0	3,000.00	3,500.00	3,500.00
911	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	26,000.00	0.00	0	25,000.00	15,000.00	-
	СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ ИМОВИНЕ	52,300.00	52,300.00	100	15,000.00	15,000.00	20,000.00
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:	1,090,451.00	444,733.00	41	1,000,000.00	1,005,000.00	1,010,000.00

**V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ АПАТИН ЗА 2018. ГОД.,
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Лимити укупних расхода и издатака директних корисника општине Апатин за буџетски период од 2018.-2020. године одређују се према следећој табели:

у 000 динара

Опис	План 2017 (1.ребаланс)	Извршење 01.01.- 30.06.2017.	% извршења	Пројекција		
				2018	2019	2020
1	2	3				
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	17,089.00	8,337.00	49	17,000	18,000	18,000
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	6,356.00	3,431.00	54	6,000	6,500	6,500
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ ОПШТИНЕ АПАТИН	2,660.00	1,682.00	63	3,000	3,300	3,500
ПРАВОБРАНИЛАШТВО ОПШТИНЕ АПАТИН	5,846.00	3,069.00	52	6,000	6,500	6,500
ОПШТИНСКА УПРАВА	1,058,500.00	406,726.00	38	968,000	970,700	975,500
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:	1,090,451.00	423,245.00	39	1,000,000	1,005,000	1,010,000

До доношења Упутства за израду буџета локалне власти за 2018. годину, од стране надлежног Министарства, корисници буџетских средстава су дужни да предлоге својих финансијских планова планирају у оквирима који је опредељен основном Одлуком о буџету општине Апатин за 2017. годину, а да своје планове за 2018. годину и 2019. годину пројектују са 2% повећања у односу на 2018., односно 2019. годину.

Код планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорне обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.).

Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

Имајући у виду да је законодавац Законом о буџетском систему оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе, према Упутству Министарства финансија надлежни орган

локалне самоуправе дужан је да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода (извор 04) индиректних корисника у случајевима када ти приходи нису изричито предвиђени посебним правним актом.

У том смислу, препорука Министарства финансија је да јавни приходи који имају карактер сопствених прихода индиректних буџетских корисника (приходи од продаје роба и услуга) у наредном буџетском циклусу не треба да буду приказивани као сопствени приходи индиректних корисника, већ треба да се уплаћују преко уплатних рачун, чиме постају део прихода из буџета (извор 01).

У том смислу индиректни корисници буџетских средстава су дужни да, приликом доставе финансијског плана, писано образложе структуру других извора прихода у финансијском плану.

Такође, имајући у виду одредбе члана 52. Закона о буџетском систему, индиректни корисници који и даље остварују сопствене приходе дужни су да расходе извршавају прво из тих прихода, а тек онда из прихода из буџета (извор 01).

Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

Планирање, извршавање и контрола финансијског плана индиректних буџетских корисника, школа и Центра за социјални рад вршиће се на четвртом нивоу економске класификације.

Предлог годишњег програма рада установа из област културе садржи посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности, као и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака.

У случају да се буџетски корисник ослања на рад комисија и других радних тела, потребно је да се утврди законска основаност и фактичка сврсисходност наведених комисија и радних тела, као и да се у образложењу финансијског плана образложи основаност и оправданост наведених комисија и радних тела и средства која ће бити издвојена за њихов рад. Свеобухватна евиденција комисија и других радних тела биће саставни део Образложења Одлуке о буџету за 2018. годину кроз Прилог 3 Одлуке о буџету – Преглед комисија и уговора који је потребно доставити Министарству финансија. Директни и индиректни корисници буџета општине Апатин су дужни да уз предлог финансијског плана доставе и попуњену табелу наведеног Прилога 3, уколико се ослањају на рад комисија, савета или других специјализованих радних тела.

Обавеза је локалне власти да Одлуку о буџету за 2018. годину објави на интернет презентацији општине у интегралној форми, али и у форми која је јасна, једноставна и разумљива грађанима (грађански буџет). У том смислу, директни и индиректни корисници буџета дужни су да приликом доставе финансијских планова доставе и детаљно писано образложење врсте прихода и примања, те расхода и издатака, како би та образложења била инкорпорирана у грађански буџет.

Информациони системи за извршење буџета треба да покривају све елементе извршења буџета у складу са Законом о буџетском систему, а то су износи апропријација, промене апропријација у току године, преузете обавезе, извршена плаћања, остварени приходи и примања и реализовани расходи и издаци у складу са буџетским класификацијама и изворима финансирања.

Надлежни органи општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине Апатин за 2018. годину.

VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

1. Планирање плата и броја запослених (економска класификација 41)

Расходи за плате запослених у 2018. години, одређују се према посебним фискалним правилима из члана 27е Закона о буџетском систему.

Локална власт у 2018. години може планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата (економске класификације 411 и 412) запослених који се финансирају из буџета локалне власти тако да масу средстава за плате планирају до нивоа планираних плата у 2017. години.

Средства добијена по основу умањења од 10% и даље треба планирати на економској класификацији 465 као и у току претходне буџетске године. Такође, потребно је, заједно са финансијским планом, доставити број запослених код којих није могуће извршити наведено умањење, као и укупан износ средстава за које укупан износ није могао бити умањен по наведеном основу.

Не могу се планирати божићне, новогодишње или друге награде и бонуси осим јубиларних награда за оне запослене који то право стичу током 2018. године.

Средства за решавање смањења броја запослених по свим основама треба планирати на економској класификацији 414.

У случају да одредбе члана 27е Закона о буџетском систему по којима корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима измене, вршиће се евентуалне измене и допуне масе намењене зарадама, а у складу са потребама корисника јавних средстава и планираним приходима и примањима.

На основу члана 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код једног организационог облика, односно највише 10 лица у организационом облику који има мање од 100 запослених.

Повећање броја запослених на неодређено време се и даље може вршити само уз сагласност Министарства државне управе и локалне самоуправе и надлежне комисије Владе Србије. Сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време за који има обезбеђена средства за зараде.

Образложење одлуке о буџету обавезно садржи и табеле које се тичу броја запослених, плата и накнада – Прилог 5, које ће Вам бити доступне када Министарство финансија објави Упутство за израду буџета локалних власти за 2018. годину и које обавезно морају попунити сви директни и индиректни корисници буџета општине Апатин.

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

Извршење расхода на име сталних трошкова (економска класификација 421) треба планирати реално.

Услуге по уговору (економска класификација 423) треба планирати у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Потребно је на овој групи конта евидентирати и обавезе по којима се врши плаћање у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Угоститељске услуге, трошкове репрезентације и поклона планирати **уз максималну уштеду.**

Средства за текуће поправке и одржавање опреме и објеката (група конта 425) планирати према приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање

У оквиру групе конта 426 - Материјал потребно је сагледати могућности уштеде. Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији, потребно је што више користити електронску пошту и преносне медије.

Субвенције (група конта 45) и остале расходе (група конта 48) планирају се, уз максималне уштеде, а највише до износа који је опредељен буџетом за 2017. годину.

3. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2018. – 2020. годину

Као капиталне пројекте планирати само она улагања у нефинансијску имовину чији је век трајања/коришћења дужи од једне године.

Директни и индиректни корисници буџета општине Апатин обавезни су да издатке за капиталне пројекте исказују за три године, без обзира да ли ће њихово финансирање почети или се завршити 2018.

године и табеле са тако исказаним капиталним издацима доставе уз предлог финансијског плана (Прилог 2 – преглед капиталних пројеката). У наведеним табелама корисници јавних средстава су дужни да издатке исказују на следећим економским класификацијама:

- 5112 – изградња
- 5113 – капитално одржавање
- 5114 – израда пројектно-техничке документације и
- 5411 – експропријација земљишта

У табелама је потребно унети и остале капиталне расходе са класе 5 у складу са Контним планом за буџетски систем.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних инвестиција приоритет имају обавезе које су већ створене на основу постојећих уговора, као и они за који већ постоји пројектно-техничка документација.

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјекат (институција, организација, јавно предузеће, итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу, или да ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласност (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Приликом планирања буџета капиталних пројеката за три године потребно је поред средстава из буџета локалне самоуправе, укључити и средства пројектних зајмова (донације, средства буџета Републике Србије итд.) намењена за њихову реализацију само у износу за који се процењује да ће бити повучен у тој години, имајући у виду статус пројектног зајма, уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад.

Приликом планирања капиталних издатака потребно је прикупити информације о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови како домаћих тако и међународних организација (донације, дотације, спонзорства и сопствени приходи), као и износе средстава потребне за сопствено учешће и/или суфинансирање капиталних пројеката. Препоручује се буџетским корисницима да редовно прате и пријављују пројекте на основу конкурса које расписују министарства РС, органи АПВ, фондови и организације.

4. Припрема буџета у складу са програмском методологијом

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

Ради спровођења ове законске одредбе, Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета, које смо Вам доставили и прошле године.

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

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

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

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

По програмској методологији за сваки програм, програмску активност и пројекат је потребно утврдити циљеве, индикаторе, којима се мери постизање тих циљева и циљане вредности индикатора за следеће три године. СКГО припрема и листу униформних индикатора за 2017. годину. Униформност програма, програмских активности и индикатора обезбеђује да јединице локалне самоуправе међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима.

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

5. Родна анализа расхода и издатака

Поступно увођење родно одговорног буџетирања спроводи се у складу са Законом о буџетском систему код буџетских корисника на свим нивоима власти. За законито и квалитетно увођење родне перспективе у процес припреме и извршења буџета од значаја су и други законски и стратешки текстови попут Закона о равноправности полова и Националне стратегије за радну равноправност за период 2016.-2020. године са Акционим планом за период 2016.-2018, године, али и плански документи усвојени на нивоу локалне самоуправе.

У складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018 и 2019. годину, предвиђено је да се до 2020. године, заокружи процес родно одговорног буџетирања за све кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. ст.1 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник број 103/15), путем плана његовог поступног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе.

Имајући у виду наведену законску одредбу потребно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Надлежни орган општине Апатин, до 31. марта 2017. године донео и објавио овај план, исти ће бити коришћен за припрему буџета за 2018. годину.

НОВО:

У складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, Министарство финансија крајем маја 2017. године донело Упутство за праћење и извештавање о учинку програма са циљем да се одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета.

Уређење праћења и извештавања представља надоградњу система за израду програмског буџета, а информације добијене на овај начин користе се за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, као и квалитета јавних услуга.

Упутство за праћење и извештавање о учинку програма може се преузети електронски са званичног сајта општине Апатин, сајта Министарства финансија (секција: Буџетски корисници) или сајта СКГО - секција Програмски буџет.

Министарство надлежно за послове финансија, Влада и Народна скупштина, односно локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподела буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години.

Корисници буџета локалне власти достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програма (полугодишњи и годишњи) **на прописаном обрасцу који представља саставни део овог упутства.**

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподела буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу

VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ АПАТИН

Предлог финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава треба да садржи следеће табеле:

- 1) Прилог 1 – План прихода и примања буџетског корисника за 2018., 2019. и 2020. годину, са детаљним образложењем структуре других извора – објашњено на страни 7. овог Упутства.
- 2) Прилог 2 - Табеле програмског буџета са програмима и програмским активностима и евентуалним пројектима за сваког директног и индиректног корисника, са економским класификацијама на четвороцифреном и међузбировима на троцифреном нивоу, са планом за 2018. и пројекцијама за 2019. и 2020. годину, са детаљним образложењем планираних расхода и издатака.
- 3) Детаљно писано образложење за планирана средства која су већа од прописаних лимита датих у глави V овог Упутства (стр. 6-8) у слободној форми
- 4) Прилог 3 - Комисије и уговори за оне кориснике који планирају расходе на класи 4 за чланове комисија, радних тела или по уговорима.
- 5) Прилог 4 - Извештај о учинку програма за првих 6 месеци 2017. године
- 6) Преглед броја запослених и средстава за плате (Прилог 5) за све оне кориснике који финансирају плате по било ком основу из буџета општине Апатин (директни корисници, индиректни корисници, Центар за социјални рад, Дом здравља Апатин, Спортски савез општине Апатин, Црвени крст)
- 7) Преглед капиталних пројеката (Прилог 6) за оне кориснике који планирају издатке на класи 5 који ће бити у целости или делимично финансирани из буџета општине Апатин.
- 8) Податак о броју запослених код којих се не врши умањење преко економске класификације 465 и укупан износ средстава на годишњем нивоу који није могао бити умањен, у слободној форми.

Напомене:

- Прилози 5 и 6 ће бити достављени када Министарство финансија објави Упутство за израду буџета локалних власти за 2018. годину,
- За израду предлога финансијских планова, ове године користити само обрасце програмског дела буџета, уместо образаца за текуће издатке, допунска и основна средства. Уколико у оквиру једне програмске активности корисник има више функција, потребно је користити посебан образац за сваку функцију. У складу Упутством о праћењу и извештавању о учинку програма, саставни део предлога финансијских планова представља и извештај о учинку програма за првих 6 месеци 2017. године.

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

Потребне обрасце за израду ваших планова можете преузети са званичног сајта општине Апатин - насловна страна, у оквиру Локалне самоуправе, одељак Буџет..

Рок за достављање предлога финансијских планова директних корисника Одељењу за привреду и финансије је **01. септембар 2017. године.**

Рок до кога индиректни корисници и остали корисници треба да доставе своје предлоге финансијских планова директном кориснику је **31.08. 2017. године.**

Податке доставити Одсеку за трезор, у електронском на адресу: danijela.djukic@soapatin.org и штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника.

У случају потребних појашњења можете се обратити Бешир Бранислави (Одсек за трезор).

НАПОМЕНА: По усвајању Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину од стране Владе Републике Србије и доношењу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину, који садрже конкретне параметре за утврђивање висине појединих врста расхода, пре свега, плата, као и осталих мера које утичу на јавну потрошњу, сви буџетски корисници биће благовремено обавештени, како би приступили евентуалним изменама и допунама предлога финансијских планова.



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Апатин
Општинска управа општине Апатин
Број: 401-215/2017-IV
Дана, 31. јула 2017. године
А П А Т И Н

Руководилац Одељења за привреду и финансије

др Славољуб Штрбо

Начелник Општинске управе

дипл.прав. Недељко Вученовић