

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2014. ГОДИНУ

ОДЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДУ И ФИНАНСИЈЕ

Број: 03-40-1112/2013-1

Пожаревац, септембар 2013. године



На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013), Одељење за привреду и финансије Градске управе града Пожаревца доставља корисницима средстава буџета Града Пожаревца

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2014. ГОДИНУ

Увод

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему, буџетским корисницима дају смернице, оквири и рокови за припрему и израду буџета Града Пожаревца за 2014. годину.

Проценом буџетских средстава и издатака за наредну фискалну годину треба да се обезбеди ефикасно и ефективно финансирање приоритетних програма, услуга и активности којима се испуњавају социјалне и економске потребе грађана Града Пожаревца. С обзиром на несклад потреба и средстава неопходно је да се приликом израде буџета за 2014. годину, поштују дате смернице и ограничења, при чему полазну основу за финансијско планирање на годишњем нивоу чине елементи дугорочног плана, утврђени на нивоу Републике Србије и Града Пожаревца.

Поступци и рокови за припрему буџета прописани су Законом о буџетском систему.

Правни основ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, , 93/2012, 62/2013 и 63/2013).

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и 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.

Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Фискалне стратегије Републике Србије, коју према буџетском календару, министар финансија треба да достави локалној власти до 05. јула текуће године за наредну годину.

Иако Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, који је основа за планирање буџета у наредној години, још увек није донета, служба је израдила Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2014. годину, како би испоштовала рокове за јединице локалне самоуправе, прописане буџетским календаром односно Законом о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2014. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Пожаревца за 2014. годину,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2014. години,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2014. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину,
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,

- 6) поступак и динамику припреме буџета града Пожаревца и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета.

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.

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.

У наредном делу текста, дајемо основне смернице које су значајне за израду буџета града Пожаревца за 2014. годину и израду финансијских планова буџетских корисника.

1) Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Пожаревца за 2014. годину

Економска политика у 2014. години, на основу Фискалне стратегије за 2013. са пројекцијама за 2014. и 2015. годину и даље ће бити усмерена на:

- макроекономску стабилност,
- одржив привредни раст и развој конкурентне привреде,
- повећање запослености и стандарда становништва,
- равномеран регионални развој Републике.

У 2014. години остају приоритети **фискалне политике и то:**

- јачање правног оквира фискалне одговорности и унапређење буџетског система,
- смањивање фискалног дефицита и његово неинфлаторно финансирање,
- ниско и стабилно пореско оптерећење привреде, уз јачање пореске дисциплине,
- чврсто ограничење текуће јавне потрошње,
- повећање јавних инвестиција,
- јачање фискалне дисциплине у јавним предузећима на републичком и локалном нивоу.

Наведене основне економске претпоставке и смернице преузете су из претходне године обзиром да Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину још увек није објављена од стране надлежног министарства.

У наставку је преглед основних макроекономских показатеља:

	Остварење 2012	ПРОЈЕКЦИЈА			
		Процена 2013	2014	2015	2016
Реални раст БДП (%)	-2,0	2,0	3,5	4,0	
Инфлација, просек периода, у %	13,8	5,5	5,0	4,5	

**Извор: Фискална стратегија за 2013. са пројекцијама за 2014. и 2015. годину*

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије за 2014. годину 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 и у складу са истим, а корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2014. годину.

2) Планирана политика јавних прихода и примања и расхода и издатака Града Пожареваца у 2014. години

У периоду од 2014. до 2016. године град Пожаревац 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 Града Пожареваца у 2014. години биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- изградња и одржавање локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре,
- обављање комуналних послова (прикупљање и одношење смећа управљање отпадним водама, водоснабдевање, топлификација и др.)
- одржавање и ширење јавне расвете,
- вођење бриге о зеленим јавним површинама, локалним парковима и објектима за рекреацију,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- установљења и рад локалних установа у култури,
- вођење политике локалног економског развоја,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Град Пожаревац 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.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета града Пожареваца у 2014. години 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 рационалније потрошње код свих буџетских корисника;

- финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина града;
- 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 Град;
- 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 наплате припадајућих изворних прихода Града;
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради својих финансијских планова.

Кретање расхода у 2014. години биће усмерено ка санирању негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, вршиће се исплата неизмирених обавеза, отплата рате за кредит, а остатак средстава усмериће се за инвестициона улагања.

3) Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2014.годину и наредне две фискалне године

Полазна основа за планирање обима буџета за 2014. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2013. годину-Ребаланс 1, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке.

Када је реч о пројекцији буџета града Пожаревца, приликом процене прихода и примања као и расхода и издатака буџета града Пожаревца за 2014. годину коришћени су параметри из Фискалне стратегије за 2013. са пројекцијама за 2014. и 2015. годину

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2014. до 2016. године

	Остварење	Процена	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015	2016
1. Порези	1.820.998.718,00	1.842.564.704,00	1.907.054.480,00	1.983.336.660,00	2.062.670.140,00
<i>1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке</i>	<i>1.490.630.059,00</i>	<i>1.383.074.704,00</i>	<i>1.431.482.320,00</i>	<i>1.488.741.610,00</i>	<i>1.548.291.280,00</i>
<i>1.2.Порез на имовину</i>	<i>252.079.254,00</i>	<i>230.003.000,00</i>	<i>238.053.110,00</i>	<i>247.575.240,00</i>	<i>257.478.250,00</i>
<i>1.3.Порез на добра и услуге</i>	<i>44.804.289,00</i>	<i>204.487.000,00</i>	<i>211.644.050,00</i>	<i>220.109.810,00</i>	<i>228.914.210,00</i>
<i>1.4.Други порези</i>	<i>33.485.116,00</i>	<i>25.000.000,00</i>	<i>25.875.000,00</i>	<i>26.910.000,00</i>	<i>27.986.400,00</i>
2. Донације од међународних организација	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Трансфери од других нивоа власти	199.773.674,00	241.468.706,00	249.920.110,00	259.916.920,00	270.313.600,00
4. Други приходи	215.590.762,00	361.325.208,00	373.971.590,00	388.930.460,00	404.487.680,00
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	279.076,00	1.421.825,00	0,00	0,00	0,00
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	3.293.940,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00
7. Пренета средства из претходне године	537.768.134,00	665.102.897,00	0,00	0,00	0,00
УКУПНО	2.777.704.304,00	3.112.733.340,00	2.530.946.180,00	2.632.184.040,00	2.737.471.420,00

Напомена: Укупни јавни приходи и примања у 2012. и 2013. години садрже пренета средства из ранијих, што не улази у пројекцију прихода за период од 2014. до 2016. године. Такође, процена обима буџета за 2014. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет града Пожаревца додатно не задужује код пословних банака.

Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2014. до 2016. године

РАСХОДИ	Остварење	Процена	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015	2016
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.150.336.883	3.112.733.340	2.530.946.180	2.642.312.030	2.747.812.500
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	1.899.016.076	2.430.030.604	2.201.894.000	2.296.249.766	2.390.019.707
1.1. Расходи за запослене	533.862.383	619.098.908	649.840.000	675.833.601	702.866.944
1.2. Коришћење роба и услуга	503.710.961	849.537.940	837.400.000	870.896.001	905.731.838
1.3. Отплата камата	16.406.928	14.301.900	8.154.000	8.480.160	8.819.362
1.4. Субвенције	289.081.702	295.945.751	111.900.000	116.376.000	121.031.035
1.5. Донације и трансфери осталим нивоима власти	276.119.508	256.008.283	205.000.000	213.200.000	221.727.991
1.5. Донације и трансфери ГО Костолац	110.759.350	159.008.389	160.000.000	166.400.000	173.056.000
1.6. Социјална помоћ	40.482.784	28.958.052	29.000.000	42.000.000	42.000.000
1.7. Остали издаци	128.592.460	164.556.497	161.600.000	168.064.004	174.786.536
1.8. Средства резерве	0	42.614.884	39.000.000	35.000.000	40.000.000
2. Капитални расходи	251.320.807	642.636.736	329.052.180	346.062.264	357.792.795
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	168.320.807	548.522.736	242.252.180	259.262.264	270.992.795
2.2. Отплата главнице	83.000.000	94.114.000	86.800.000	86.800.000	86.800.000
3. Набавка финансијске имовине	0	40.066.000	0	0	0

4) Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2014. годину

Лимити расхода за текуће издатке (расходи на класи 4) по буџетским корисницима за 2014. годину дати су у следећој табели:

Раздео	Глава	Назив корисника	Текући расходи у 2013. години-Ребаланс 1	Лимити тек.расх.-процена за 2014. годину
1.		ГРАДОНАЧЕЛНИК И ГРАДСКО ВЕЋЕ	50.764.200,00	53.300.000,00
		Текући расходи	50.764.200,00	53.300.000,00
2.		СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	46.432.030,00	48.750.000,00
		Текући расходи	46.432.030,00	48.750.000,00
		Расходи Градске изборне комисије		
3.		ОРГАН УПРАВЕ	1.938.129.080,00	2.088.844.000,00
	3.1.	Градска управа Града Пожаревца	422.323.000,00	443.500.000,00
		Средства резерве	48.000.000,00	39.000.000,00
		Отплата главнице кредита	90.000.000,00	86.800.000,00
		Отплата камате за кредит	14.300.000,00	8.154.000,00
		Социјална заштита-програм	33.600.000,00	35.000.000,00
		Превоз ученика, смештај ученика са сметњама у развоју и награде за такмичења	50.687.200,00	53.300.000,00

		Градске манифестације	1.914.500,00	2.000.000,00
		Локални акциони планови (млади, стари, Роми)	8.655.000,00	8.700.000,00
		Програм-Животна средина (бука, ваздух, земљиште)	5.680.000,00	5.900.000,00
	3.2.	Расходи за дотације	113.478.000,00	160.635.000,00
	3.3.	Субвенције	65.041.990,00	111.900.000,00
	3.5.	Аграрни фонд	17.500.000,00	17.700.000,00
	3.6.	Трансфер ГО Костолац за текуће издатке	83.215.500,00	95.000.000,00
	3.7.	Месне заједнице	16.566.365,00	17.400.000,00
	3.8.	ЈП "Дирекција за изградњу"	380.836.830,00	380.800.000,00
	3.9.	Култура-текући издаци	116.975.530,00	122.800.000,00
		Култура – програми	155.287.985,00	163.055.000,00
	3.10.	Спортски центар	31.177.000,00	32.800.000,00
	3.11.	Дечји вртић	203.077.435,00	213.000.000,00
	3.12.	Основно образовање	67.451.200,00	70.800.000,00
	3.13.	Средње образовање	64.467.295,00	67.700.000,00
	3.14.	Регионални центар за таленте	2.769.360,00	2.900.000,00
	3.15.	Центар за социјални рад	35.124.890,00	36.800.000,00
	3.16.	Дом здравља	0,00	0,00
4.		ГРАДСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	10.526.800,00	11.000.000,00
		Текући расходи	10.526.800,00	11.000.000,00
		УКУПНО:	2.045.852.110,00	2.201.894.000,00

Табела – Пројекција расхода и издатака - синтетика (трећи ниво економске класификације) 2014. године Града Пожаревца

екон. кл.	ВРСТА РАСХОДА	РЕАЛИЗОВАНО 2012. ГОДИНЕ	ПЛАН 2013. ГОДИНЕ-Ребаланс 1	ПРОЈЕКЦИЈА 2014. ГОДИНЕ
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	533.862.381	619.098.908	649.840.000
411	Плате, додаци и накнаде запослених	423.461.115	493.067.444	517.720.000
412	Социјални доприноси на терет посл.	75.800.701	88.259.102	92.672.000
413	Накнада у природи	4.492.168	6.062.457	6.360.000
414	Социјална давања запосленима	3.737.424	19.021.205	19.900.000
415	Накнаде за запослене	7.635.943	8.941.174	9.388.000
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	18.735.030	3.747.526	3.800.000
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	503.710.961	849.537.940	837.400.000
421	Стални трошкови	168.765.236	257.175.463	245.400.000
422	Трошкови путовања	36.878.172	57.183.380	57.000.000
423	Услуге по уговору	104.519.361	165.310.304	165.000.000
424	Специјализоване услуге	55.127.129	130.042.984	130.000.000
425	Текуће поправке и одржавање	111.312.997	145.231.948	145.000.000
426	Материјал	27.108.066	94.593.861	95.000.000
43	УПОТРЕБА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	0	0	0
431	Употреба основних средстава	0	0	0
44	ОТПЛАТА КАМАТА	16.406.928	14.301.900	8.154.000
441	Отплате домаћих камата	16.406.928	14.301.900	8.154.000
45	СУБВЕНЦИЈЕ	289.081.702	295.945.751	111.900.000
451	Субвенције нефинанс.корпор.	283.425.702	290.345.751	106.300.000
454	Субвенције приватним предузећима	5.656.000	5.600.000	5.600.000

46	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ	386.878.858	415.016.672	365.000.000
463	Трансфери осталим нивоима власти	385.436.007	411.386.142	361.350.000
465	Остале дотације и трансфери	1.442.851	3.630.530	3.650.000
47	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ	40.482.785	28.958.052	29.000.000
472	Накнаде за социјалну заштиту	40.482.785	28.958.052	29.000.000
48	ОСТАЛИ ИЗДАЦИ	128.592.460	164.556.497	161.600.000
481	Донације невладиним организацијама и удружењима	117.878.672	113.478.000	113.500.000
482	Порези, обавезне таксе и казне	5.327.828	15.487.502	15.500.000
483	Казне по судским решењима	2.271.308	33.030.995	30.000.000
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	3.041.119	60.000	100.000
485	Накнада штете за повреде или штете нанете од стране држ. органа	73.533	2.500.000	2.500.000
49	СРЕДСТВА РЕЗЕРВЕ	0	42.614.884	39.000.000
499	Стална резерва	0	8.000.000	9.000.000,00
499	Текућа резерва	0	34.614.884	30.000.000,00
51	ОСНОВНА СРЕДСТВА	168.320.807	547.817.736	242.252.180
511	Зграде и грађевински објекти	128.676.187	484.140.727	200.000.000
512	Машине и опрема	30.955.566	47.349.710	26.002.180
513	Остале некретнине и опрема	738.840	1.240.000	1.250.000
514	Култивисана имовина	2.173.405	9.130.737	9.000.000
515	Нематеријална имовина	5.776.809	5.956.562	6.000.000
52	ЗАЛИХЕ	0	705.000	0
523	Залихе робе за даљу продају		705.000	
54	ПРИРОДНА ИМОВИНА	0	0	0
541	Земљиште			
61	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ	83.000.000	94.114.000	86.800.000
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	83.000.000	94.114.000	86.800.000
62	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	40.066.000	0
621	Набавка домаће финансијске имовине		40.066.000	
УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		2.150.336.882	3.112.733.340	2.530.946.180

Напомена: Прва пројекција максималних текућих расхода за 2014. годину, рађена је на бази предвиђених параметара из Фискалне стратегије за 2013. годину, са пројекцијама за 2014. и 2015. годину Уколико до рока предвиђеног за израду нацрта буџета града Пожаревца за 2014. годину буде дошло до измена у процени параметара датих у овом Упутству, у складу са истим извршиће се одговарајуће измене у проценама средстава потребних за финансирање текућих расхода.

5) Смернице за припрему финансијских планова корисника средстава буџета

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

- Средства за плате (економска класификација 411 и 412) у 2014. години се треба планирати полазећи од тога да је изменама Закона о буџетском систему дефинисано да ће се плате у октобру 2013. године повећати за 0,5%, у априлу 2014. године за 0,5% и у октобру 2014. године за 1%. Наведени параметри прописани су чланом 27е Закона.

Приликом утврђивања масе средстава за плате у 2014. години буџетски корисници треба да пођу од постојећег броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.

Због детаљног праћења масе средстава за исплату плата од стране Министарства финансија, сви буџетски корисници су у обавези да доставе предлоге финансијских планова у којима ће масу средстава потребну за исплату плата рачунати у складу са наведеним повећањима.

Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања. У том смислу, сви захтеви за одобрење средстава за плате евентуално новозапослених, достављају се у табели: **Захтев за додатна средства**, 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 су то право стекли у 2014. години, као 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 2014. 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 2014. 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.

- **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 2013. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2014. годину. Поред тога, сви корисници који су закључили уговоре са ЕПС-ом о репрограму дуга за електричну енергију, у оквиру својих предлога финансијских планова потребно је да обрачунају и преостале рате из репрограма.

- **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 Града.

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

- Износ **субвенција** у 2014. години треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину, Односно планирати трошкове који се односе само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2014. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза за које се потражују средства из буџета Града.

-

- **Остали расходи** (група конта 48) планирају се највише до износа који је опредељен Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2013. годину-Ребаланс 1 („Службени гласник града Пожаревца“ бр.8/13).

- Средства планирана на економској класификацији 481 - **Дотације невладиним организацијама**, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, са извођењем одређених пројеката и активности које се планирају у 2014. години.

- **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 Града 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.

- 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 2014-2016. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција. Градско веће ће донети закључак о капиталним пројектима који ће бити наведени у општем делу Одлуке о буџету града Пожаревца.

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 2014. години, 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 планирану буџету.

Посебно наглашавамо да се може десити да дође до измена одређених прописа, 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.

6) Поступак и динамика припреме буџета града Пожаревца и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2014. годину потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2014. ГОДИНУ** и исти треба да садржи три основна дела:

- **Захтев за текуће издатке (табела 1);**
- **Захтев за основна средства (табела 2) и,**
- **Захтев за додатна средства (табела 3) .**

Поред тога обавезно треба попунити и следеће обрасце који се налазе у прилогу Упутства:

- **Образац - Остали приходи и примања - (табела 4)**
- **Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2014. години (табела 5)**
- **Образац – Преглед планираних средстава за плате у 2014. години по месецима (табела 5а)**
- **Образац – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица) (табела 5б)**
- **Образац – Финансијски план-предлог (табела 6)**
- **Образац – Захтев за финансирање пројекта (табела 7)**
- **Образац – Остали извори финансирања пројекта (табела 7а)**
- **Образац – Преглед свих пројеката у 2014. години по изворима финансирања (табела 7б)**
- **Образац – Захтев за финансирање Програма (табела 7в-попуњава директни корисник)**
- **Обрасци- Капитални пројекти у периоду 2014-2016 (табела 8 и 8а).**

Захтеви за финансирање у 2014. години 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 активностима, услугама 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 активностима, услугама односно програмима, који нису постојали у буџетима претходних година, буџетски корисник подноси захтев за додатно финансирање 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.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима и
- 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 из других извора, који нису буџетски, посебно важно, обзиром да у складу са Законом о буџетском систему предвиде посебне апроприације 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.

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

Средства за издатке за основне и средње школе, као и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и подаци исказани према врстама расхода у Табели 1, 2. и 3. који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463.

1. Захтев за текуће издатке (табела 1)

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу предложеног обима буџетских средстава за 2014. годину, као и из осталих извора средстава, планираних за финансирање у 2014. години.

Директан корисник који у својој надлежности има индиректне кориснике, обавезан је да уз ово Упутство достави индиректним корисницима и предложени обим средстава за 2014. Годину. к

Захтев за текуће издатке мора да садржи писано образложење захтева и табеле, и то:

А. Писмено образложење даје податке о организационој структури, активностима, услугама и програмима, као и о броју запослених у директном кориснику буџетских средстава; (навести колико износе укупно планирана средства у оквиру Захтева за текуће издатке, и колико од укупног износа по сваком извору финансирања: из буџета града, сопствених средстава, донација...) Дати објашњење планираних средстава на свакој економској класификацији посебно, наводећи: извор финансирања, правни основ, методологију која је коришћена приликом израчунавања трошкова.

Б. Табеле:

- 1) табела која даје детаљан приказ средстава потребних за финансирање активности, услуга и програма буџетског корисника (захтев за текуће издатке – табела 1),
- 2) табела осталих извора финансирања за 2014. годину, са навођењем правног основа за сваки остали извор финансирања, осим за средства из буџета (остали приходи и примања - табела 4) и
- 3) табела у којој се наводе подаци о запосленима, њиховом звању, занимању, односно послу, основици за обрачун плате, коефицијентима и радном стажу (табела 5) и
- 4) табела која даје преглед планираних средстава за плате у 2014. години по месецима и изворима финансирања за све запослене (табела 5а),

- 5) табела у којој се исказују додатни показатељи односно број радно ангажованих лица у августу 2013. године и у 2014. години (табела 5б),
- 6) табела која даје предлог финансијског плана буџетског корисника-годишњи план прихода и примања и пренетих неутрошених средстава као и годишњи план расхода и издатака по изворима финансирања (табела 6).

Објашњења за попуњавање података у Табели 1.:

- 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, месне заједнице од месног самодоприноса, и сл.);
- у колону 7 уноси се податак о средствима која корисник остварује из буџета Републике.

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

2. Захтев за основна средства (табела 2)

Захтев за основна средства (класа 5) 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 2014. годину.

Захтев за основна средства састоји се из:

- писменог образложења, којим се сваки појединачни захтев детаљно описује и правда (назив појединих врста инвестиција, почетак реализације, план набавки и трошења средстава, време завршетка, резултат успешности реализације, процена будућих трошкова који проистичу из рада и одржавања основних средстава по завршетку радова), и
- износа средстава потребних за финансирање основних средстава (обавезно достављање предрачуна или понуде на основу које је извршена процена потребних средстава), који се исказују у табели 2 по изворима и уколико је то потребно, наводи динамику реализације пројекта као и процену укупне вредности.

Уколико се у табели 2 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 ближим врстама.

Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства.

Затим, треба навести оквирне рокове за:

- почетак израде архитектонско - грађевинског пројекта и број месеци потребних за ову активност;
- почетак изградње и број месеци потребних за изградњу и предвиђени датум за почетак коришћења.

Преглед капиталних пројеката (Табела 8 и Табела 8а.)



Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2014-2016. године.

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.

Корисници буџета достављају кратко писмено образложење за сваки капитални пројекат за сваку годину посебно, и то са планираним роковима почетка и завршетка фазе припреме и фазе реализације.

Фаза припреме укључује активности на обезбеђивању земљишта, изради пројектно-техничке документације и прибављању неопходних дозвола и сагласности, односно активности неопходне за стварање услова за почетак реализације капиталног пројекта. Фаза припреме се завршава закључењем уговора, па је потребно укључити и законом прописане рокове за спровођење поступка јавне набавке.

Фаза реализације укључује активности након закључења уговора о радовима, односно набавци добара и услуга и активности у реализацији уговора, у складу са дефинисаним условима и роковима, динамичким плановима.

Потребно је укратко дати и технички опис пројекта (дужина пута, површина објекта, опрема, машине и сл.).

3. Захтев за додатна средства (табела 3)

Напомињемо да су корисници буџетских средстава при изради финансијских планова дужни да се строго придржавају предвиђених оквира могућег повећања или задржавања на истом нивоу појединих издатака датим у овим смерницама. Међутим, уколико и поред тога имају потребе за додатним средствима за неке од намена текућег финансирања, тај проблем решава се преко захтева за додатним средствима.

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

- текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2014. 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, поред табеларног дела, састоји се и 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 3.

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три табеле 3, 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, приоритет 3, итд.).

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

- да ли постоји правни основ за активности, услуге и програме за које се траже средства,
- у чему се огледа приоритет ове активности, услуге или програма у односу на друге,

- шта је крајњи циљ који се постиже,
- којим се методама стиже до жељеног циља.

Тражена средства би требало да буду приказана појединачно по економској класификацији, а писано образложење треба да садржи и методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи, као и изворе финансирања.

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 2014. години.

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

4. Захтев за финансирање пројекта у оквиру Програмског буџета (табела 7)

Пројекат се дефинише као „скуп активности међусобно повезаних и организованих на такав начин да воде ка остварењу циља и резултата пројекта. Пројекат има утврђено време трајања (може трајати годину дана или дуже), циљ или резултат коме тежи и унапред дефинисане потребне ресурсе. Пројекти могу бити капитални, развојни, процесни, систематски итд. Пројекат мора бити део неког Програма и не може трајати дуже од Програма коме припада.“ Пројекат чини посебну целину у оквиру програма.

Планирање пројекта представља детаљну разраду свих параметара пројекта. Осим тога, обухвата и разраду плана активности пројекта, тј. планирање времена, као и план расподеле ресурса.

Параметри пројекта су:

- Циљеви
- Очекивани резултати
- Активности
- Индикатори
- Извори (провере) верификације
- Ризици и претпоставке
- Буџет.

На основу ових параметара, креиран је образац за буџетски пројекат. Изглед обрасца налази се у прилогу овог документа (табела 7, табела 7а и табела 7б) а његови основни елементи описани су у наставку:

1. Назив пројекта

Дефинисан је у складу са стратегијом развоја локалне самоуправе.

2. Шифра пројекта (програмска класификација)

Као и назив, и шифра је утврђена по процедури коју је дефинисао локални орган управе надлежан за финансије у складу са стратегијом. Шифра програма је заправо програмска класификација која представља приказ програма и њихових саставних делова.

3. Назив буџетског корисника / Организационе јединице

Овде се уписује назив буџетског корисника који је одговоран за реализацију пројекта. Пројекат се везује за индиректног буџетског корисника за разлику од програма чије се планирање и израда везују за директног корисника.

4. Лице одговорно за реализацију пројекта

Мора бити персонализована одговорност за имплементацију, тј. морају бити именоване особе које су одговорне за реализацију пројекта. Утврђивањем одговорности, запослени ће савесније обављати своје задатке. То доприноси јачању система контроле у процесу извршења буџета јединице локалне самоуправе.

5. Веза пројекта са програмом / стратегијом / циљевима

Овде се указује на везу Пројекта са стратешким документом и политиком локалне самоуправе преко реализације зацртаних циљева у стратегији. Циљевима у стратегији су обично дефинисани као кратке, садржајне изјаве о томе шта се жели постићи финансирањем конкретног програма. Зато треба навести назив програма коме пројекат припада, затим да пројекат директно доприноси остварењу конкретног стратешког циља у оквиру тачно одређеног приоритета који је дефинисан у стратегији. Да је у функцији реализације посебног циља из стратегије. Дакле, у стратегији постоје општи (стратешки) и посебни циљевима и потребно је указати на везу пројекта са тим циљевима.

У функцији времена постоје: дугорочни, средњорочни и краткорочни циљевима.

У функцији општости и специфичности постоје:

- Општи циљевима чијој реализацији доприноси више субјеката буџетског процеса (међуресорни / национални циљевима)
- Специфични циљевима чија реализација зависи искључиво од конкретне организационе јединице / буџетског корисника.

Буџетски програм се везује за један посебан циљ.

У функцији нивоа планирања постоје:

- Циљевима вишег реда, нпр. програмски циљевима
- Циљевима нижег реда, нпр. пројектни циљевима.

6. Опис / значај пројекта

Потребно је укратко описати пројекат и истаћи значај његове реализације.

7. Временски оквир пројекта

Потребно је прецизирати време трајања пројекта. Пројекат може трајати годину дана или дуже али не може трајати дуже од програма коме припада.

8. Правни основ пројекта

Навести законску регулативу која представља основ за реализацију пројекта у пракси или конкретан стратешки документ који има обавезујући карактер за локалну самоуправу.

9. Приоритет пројекта

Буџетски корисници у фази дефинисања својих пројеката којима ће се реализовати одређени стратешки циљевима, 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.

Степен приоритета пројекта може да се оцени применом одређених критеријума које треба пажљиво дефинисати и узети у обзир велики број фактора који могу утицати на редослед реализације пројекта. Неки од критеријума могу бити: законске обавезе, међународне обавезе, започети пројекти, међузависност пројекта, препоруке донатора, програми и приоритети

Владе и министарстава, друштвена оцена пројекта, временски период рада, капацитети, средства, одрживост и друго.

10. Активности пројекта, индикатори за сваку активност **и жељени резултат** за сваку активност или за групу активности.

Под активностима се подразумева низ задатака које треба обавити или низ услуга које треба обезбедити како би се реализовали очекивани резултати који воде остварењу циљева. Приликом планирања пројекта веома је битно детаљно разрадити план активности.

Планом се утврђује хронолошки и логички редослед спровођења активности. За сваку активност потребно је одредити датум почетка, датум завршетка и трајање које може бити изражено у данима, месецима....

Активности су основа за израду финансијског плана буџета. За сваку активност се тачно утврђују неопходни ресурси (људски и материјални) потребни за њено извршење, и сви утврђени ресурси изражавају се висином неопходних финансијских средстава за обављање активности (буџетирање).

НАПОМЕНА: активности морају да буду у функцији остварења резултата и посредно циљева. Уколико неке активности не доприносе остварењу ни краткорочних ни средњорочних циљева, онда су оне сувишне, а ресурси који су ангажовани за њихово спровођење морају бити преусмерени.

11. Ризици у реализацији пројекта

Ризик је својствен сваком пројекту и представља могућност да се циљ/циљеви пројекта не постигну због тога што се нешто непредвиђено деси. Они представљају потенцијалне сметње при спровођењу активности и реализацији пројекта и морају се узети у обзир при планирању пројекта. Нарочито су важни ризици екстерног карактера на које буџетски корисници немају директан утицај. Екстерни ризици обухватају ризичне догађаје који се јављају као последица промена у окружењу: политичких, економских, демографских итд.

Идентификација потенцијалних ризика врши се на основу претходних личних искустава али и искустава других пројеката унутар организације и из окружења.

Добар увид у потенцијалне ризике је основа за управљање ризиком у оквиру кога се може вршити планирање реакција, тј. планирање одговора на ризик. Могуће реакције су: игнорисање ризика, подношење ризика, смањивање ризика, пребацивање ризика и подела ризика.

Треба нагласити да се фазе идентификације и анализе ризичних догађаја врше не само у фази планирања, већ током целе реализације пројекта.

12. Документација (извори за проверу веродостојности података), одакле ће се прикупљати информације и подаци, када ће се прикупљати и ко ће их прикупљати

То су докази на основу којих су утврђени циљеви, активности и резултати програма (студије, анализе, извештаји, записници, фактуре, фотографије и други документи).

Пожељно је да подаци из различитих извора буду комплетни и поуздани у тој мери да није потребно прибегавати додатним анализама и истраживањима, јер то захтева додатне трошкове.

13. Буџет пројекта:

На крају, треба видети колико кошта реализација свих дефинисаних активности, тј. колико кошта реализација конкретног пројекта. Посебан део обрасца односи се на буџет пројекта у коме су табеларно дати следећи елементи:

а. Функционална класификација

Пројекат мора имати дефинисану област јавне потрошње што се чини функционалном класификацијом у складу са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем”.

Функционална класификација исказује издатке по функционалној намени за одређену област и независна је од организације која ту функцију спроводи. Правилником је дефинисано 10 категорија у оквиру функционалне класификације.

b. Расходи пројекта по економској класификацији и по годинама

Расходи пројекта представљају цену коштања пројекта. Исказују се према економској класификацији на трећем нивоу и по годинама. Колона „уложено у претходним годинама“ важна је за оне пројекте чије је време реализације дужи од једне године. Уписује се збирни износ колико је уложено у свим претходним годинама.

Остале колоне се односе на годину за коју се припрема буџет и на две наредне године ради пројектовања трошкова који ће настати у будућности.

c. Извори финансирања пројекта

У овој табели повезују се конкретни расходи са изворима финансирања да би се видело који део пројекта ће се финансирати из буџета а који из осталих извора.

d. Економска класификација прихода (наменски приходи)

У овој табели приказују се наменски приходи којима ће се реализовати конкретан пројекат и то у складу са економском класификацијом.

Образац-Остали извори финансирања пројекта (Табела 7а.)

У овој табели приказује се распоред расхода из осталих извора по појединачном пројекту на четвртог нивоу економске класификације.

Образац-Преглед свих пројеката по изворима финансирања(Табела 7б.)

У овој табели приказују се сви пројекти буџетског корисника по свим изворима финансирања.

Образац-Буџетски програм (Табела 7в)-попуњава директни корисник

У „Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем“ дата је дефиниција програма: „програм је у надлежности само једног корисника буџетских средстава, има јасно одређене специфичне циљеве и показатеље успешности и делотворности који доприносе остварењу општих циљева главног програма“. Према Смерницама Владе РС, програм се изводи преко једне или више усклађених програмских активности/пројеката који су усмерени ка постизању циља програма. Планирање и израда програма везују за директног корисника буџетских средстава, што практично значи да директни корисник израђује и попуњава образац буџетског програма који садржи одобрене пројекте које су достављали индиректни корисници.

Образац програма обухвата збирне податке који се односе на све пројекте који чине један програм. С обзиром да има скоро све исте елементе као и образац који се односи на пројекат, у наставку је дат само преглед неопходних елемената без објашњења, јер су она већ дата приликом представљања обрасца „буџетски пројекат“. Елементи које не садржи претходни образац, детаљније су објашњена.

сновни елементи обрасца „Буџетски програм“ су:

1. Назив програма
2. Шифра програма (програмска класификација)
3. Назив буџетског корисника / Организационе јединице
4. Лице одговорно за реализацију програма

5. Веза програма са стратегијом
6. Опис / значај програма
7. Временски оквир програма
8. Правни основ програма
9. Приоритет програма

10. Пројекти којима се програм реализује и њихова вредност – Ова табела садржи називе и шифре свих пројеката који се налазе у оквиру пројекта, као и износ коштања сваког појединачног пројекта и то по годинама (једна колона за улагања у свим претходним годинама, колона за буџетску годину за коју се припрема одлука о буџету и колона за пројектоване трошкове пројекта у наредне две године.

11. Ризици у реализацији програма

12. Документација (извори за проверу веродостојности података), одакле ће се прикупљати информације и подаци, када ће се прикупљати и ко ће их прикупљати

13. Буџет програма – Овај део обрасца такође се односи на све пројекте који чине програм, што значи да износе треба збирно приказати.

a. Функционална класификација

b. Расходи програма по економској класификацији и по годинама

c. Извори финансирања пројекта

d. Економска класификација прихода (наменски приходи)

14. Резултати програма

Праћење реализације програма је једнако важно као и процес планирања и дефинисања циљева. Суштина програмског буџета је у повезивању планираних циљева и остварених резултата, односно у успостављању везе између ангажованих ресурса и очекиваних и постигнутих резултата.

Због комплексности у изради предлога Финансијског плана за 2014. годину, предлагемо буџетским корисницима да у њиховој изради поред руководиоца учествују и рачуноводствени радник корисника као и радник правне службе.

Индиректни буџетски корисници дужни су да предлоге својих финансијских планова за 2014. годину доставе директним корисницима у чијој су надлежности најкасније до 25.09.2013. године, а директни буџетски корисници дужни су да своје предлоге финансијских планова доставе Одсеку за буџет и финансије Градске управе града Пожаревца, до 01.10.2013. године, како би се могли испоштовати рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.

Пратеће обрасце за израду предлога финансијских планова, сви корисници могу преузети са званичног сајта Града Пожаревца, на адреси: www.pozarevac.rs.

ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Јелена Петровић, дипл. економиста

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДУ И
ФИНАНСИЈЕ

Милан Дабић, дипл. економиста