На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/2014, 68/2015-др. Закон и 103/2015), и Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, као и Упутства за израду програмског буџета Министарства финансија и листе униформних индикатора СКГО, Одељење за финансије и привреду Општинске управе Општине Владичин Хан, дана 01.08.2016. године, доставља корисницима буџета Општине Владичин Хан:

**УПУТСТВО**

**ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2017.**

**СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2018. И 2019.ГОДИНУ**

**УВОД**

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, достављају корисницима буџета Општине Владичин Хан смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова и захтева за средствима у буџету Општине Владичин Хан у 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. 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 Oдлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

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

Овогодишњи процес израде буџета почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2017-ту годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2017. годину, због тога што Влада РС и Министартсво финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (5. јул.).

Истовремено, Министарство финансија још увек није објавило најављено ревидирано Упутство за израду програмског буџета и Анекс – 5 тог упутства. Очекује се да Анекс 5 буде продубљен тако што ће постојећих 15 програма бити подељено на нове, те ће број програма бити повећан на тридесетак. Ова измена ће условити и промене у програмским активностима, али и програмским структурама буџетских корисника те ће се оне разликовати од овогодишњих.

Уколико се накнадним Упутством Министарства дефинишу другачији параметри од параметара дефинисаних овим Упутством, Одељење за финансије и привреду Општинске управе ће благовремено доставити допуњено Упутство за припрему Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2017. годину са свим неопходним информацијама и објашњењима.

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 и

3) родну анализу расхода и издатака

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

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

Директни корисници буџетских средстава су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

**II ОПШТИ ДЕО**

Упутство за припрему буџета Општине Владичин Хан за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину садржи:

1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета за 2017. и наредне две године,

2) опис планиране политике Oпштине Владичин Хан у 2017. и наредне две фискалне године,

3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2017. годину и наредне две фискалне године,

4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2017. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,

5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,

6) поступак и динамику припреме буџета Општине Владичин Хан и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета.

7) Начин исказивања родне анализе буџета Општине Владичин Хан

**Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на званичној интернет адреси општине** [**www.vladicinhan.org.rs**](http://www.vladicinhan.org.rs)  **као и у Одeљењу за финансије и привреду Општинске управе општине Владичин Хан. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора или руководиоца корисника буџета Општине и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеним правном основом и извором финансирања. Предлог мора да садржи циљеве и индикаторе за сваку програмску активност и пројекат. Новина је да овогодишњи финансијски планови морају садржати и родну анализу расхода и издатака.**

У складу са буџетским календаром **рок за доставу предлога финансијских планова је 1. септембар 2016. године** када су корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Одељењу за финансије и привреду. За све додатне информације око припреме финансијских планова можете се обратити Руководитељки Одељења за финансије и привреду на телефон 017/473-500 или мејлом на [finansije@vladicinhan.org.rs](mailto:finansije@vladicinhan.org.rs).

1. **OСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН**

Фискалном стратегијом за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) дефинисан је стратешки развојни оквир у оквиру кога је опредељена и економска политика за наредни средњорочни период. Основне карактеристике овог оквира су:

* Стратешка оријентација Републике Србије на процес европских интеграција и, са тим у вези, програм економских реформи који, између осталог, подразумева стварање стабилног економског и монетарног окружења, развој тржишне економије,
* Усвојен пакет мера за успостављање стабилности јавних финансија и целокупног макроекономског амбијента,
* Структурне реформе, са убрзаним опоравком привредне активности, и континуираним смањењем фискалог дефицита
* Унапређење пословног и инвестиционог амбијента у циљу стварања основе за оживљавање привредне активности

**Основни циљеви макроекономске политике су:**

* Наставак спровођења мера фискалне консолидације, одржавање макорекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање тренда његовог смањења;
* Јачање стабилности и отпорности финансијског сектора решавањем питања проблематичних кредита; и
* Отклањање препрека привредном расту и подизању конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

**Основни циљеви и приоритети фискалне политике у наредном периоду су:**

* јасна приоритизација капиталних/инвестиционих пројеката у којима ће држава имати

улогу инвеститора и превођење других таквих пројеката на модел концесионог финансирања и јавно-приватних партнерстава;

* јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањење сиве економије односно пореске евазије;
* разматрање, у средњем року, постепеног пребацивања тежишта пореске политике са намета на рад на друге изворе пореских прихода, и то искључиво на начин који би са сигурношћу био најмање билансно неутралан;
* јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора.
* Рационализација јавног сектора кроз унапређење и корпоратизацију пословања у јавним предузећима,
* Политика расхода усмерава се на поштовање посебних фискалних правила у делу индексација плата и пензија као и кроз наставак релативног смањења текућих расхода (нарочито за субвенције и буџетске кредите привреди).

**У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета Општине Владичин Хан за 2017. и наредне две фискалне године а на основу последњих пројекција Народне Банке Србије, Републичког Завода за статистику и Министарства финансија**

***Табела: Пројекција основних макроекономских показатеља РС у периоду 2015– 2018. Год***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Процена | ПРОЈЕКЦИЈА | | |
|  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| БДП, у млрд. динара – текуће цене | **3,964,4** | **4,137,7** | **4,377,2** | **4,711,6** |
| **Реални раст БДП** | **0,8** | **1,8** | **2,2** | **3,5** |
| Реални раст појединих компоненти БДП, % |  |  |  |  |
| Лична потрошња | *-0,5* | *0,2* | *1,0* | *2,0* |
| Државна потрошња | *-2,2* | *0,9* | *-2,8* | *0,3* |
| Инвестиције | *8,2* | *6,6* | *6,2* | *5,5* |
| Извоз робе и услуга | *7,8* | *7,7* | *7,0* | *6,7* |
| Увоз робе и услуга | *6,0* | *5,8* | *4,4* | *4,3* |
| Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП | *-9,8* | *-9,0* | *-8,6* | *-7,9* |
| **Инфлација, просек периода, у %** | ***1,5*** | ***2,8*** | ***3,9*** | ***3,9*** |
| Инвестициони рацио, % БДП | *16,4* | *16,8* | *17,7* | *18,4* |

**Извор: Фискална стратегија за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину - МФИН**

Даљу консолидација јавних финансија има своје имликације на смањење масе зарада у јавном сектору, смањења субвенција и осталих текућих расхода из буџета уз истовремено повећање инвестиционе потрошње.

Очекује се да Министарство финансија настави спровођење Програма реформе управљања јавним финансијама за период 2016-2020. година.

1. **ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ ЗА ПЕРИОД 2017-2019. ГОДИНЕ**

У периоду од 2017. до 2019.године Општина Владичин Хан 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 којимa се регулишу надлежности локалних самоуправа у Србији.

Приоритети у 2017. години су:

1. **Економски развој Општине** – Уважавајући реалност оснивања малих и средњих предузећа као носиоца разоја у будућности, и смањења незапослености, неопходно је подстаћи развој производних предузећа и привлачење страних и домаћих инвеститора. Економски раст и повећање запослености су, пре свега, детерминисани ангажовањем локалне заједнице у синергији са осталим секторима. Због тога треба унапредити рад локалне администрације у складу са потребама будућих инвеститора, убрзањем административних поступака и стварањем климе да су институције на располагању привреди, постављањем сајта за нове инвеститоре са ГИС-ом у функцији одрживог развоја, унапређењем рада Канцеларије за локални економски развој, даљим развојем индустријске зоне улагањем у проширење њене територије и инфраструктурно опремање, изградњом и развојем сеоске и градске инфраструктуре – путне, водоводне, канализационе, телекомуникационе, електро-мреже. Активирање постојећих производних објеката (brownfield investicije).
2. **Развој пољоприведе и села –** Владичин Хан, због својих природних карактеристика – рељeф, заступљеност пољопривредног земљишта, клима,... има велики потенцијал у пољопривредном сектору, који није у потпуности искоришћен. Први предуслов за то јесте побољшање инфраструктуре у селима у средњорочном периоду (стабилно електрично напајање, путна мрежа, комуникације, доступна градска пијаћа вода**,** канализација, школе, вртићи, здравствене амбуланте, културни и спортски садржаји, обнова домова културе тамо где су они стари, или изградњу нових тамо где их нема...). Припрема избалансираног плана улагања у свим насељима на територији Општине, чиме би се недвосмислено подржало очување села и живота младих који у њима живе. Тежиште политике развоје пољопривреде у наредном периоду је на укрупњавању газдинстава и осавремењавању производње која је више специјализована и фокусирана на захтеве тржишта. Такође, посебну пажњу треба усмерити ка едукацији пољопривредника што јесте ефикасан и најбржи начин да се унапреди пољопривредна производња. Потребно је направити дугорочан план едукације, користећи што је могуће више различитих начина пласирања информација; стручна предавања, издавање публикација, организовање демонстрационих дана; Смањење хемијског загађења путем едукације произвођача.
3. **Развој и унапређење инфраструктуре –** У плану је решавање проблема снабдевања пијаћом водом грађана у сеоским месним заједницама и у високим зонама на територији града. Обезбедиће се средства за асфалтирање деонице до неколико месних заједница код којих је висока фреквенција саобраћаја. Вршиће се уређење паркова у граду, изградња дечјих игралишта у сеоским месним заједницама, одржавање постојећих како малих, тако и великих спортских терена и даље уређење Спортског центра. Развој инфраструктуре у наредном петогодишњем периоду детаљно је разрађен Планом капиталних инвестиција Општине Владичин Хан за период 2016-2020. године.
4. **Социјална заштита –** У веома тешкој економској и социјалној ситуацији великог броја грађана Општине, посебно треба водити рачуна о најугроженијим социјалним категоријама, као што су особе са инвалидитетом, деца, стари, Роми и социјално угрожене породице. Полазна основа за вођење одговорне социјалне политике Општине Владичин Хан је Одлука о правима из области социјалне заштите Општине, донета од стране Скупштине Општине. Права и услуге које су предвиђене овом одлуком се остварују преко Центра за социјални рад и Општине Владичин Хан у сарадњи са удружењима грађана са територије Општине. Потребно је финансирати и обезбедити следеће социјалне услуге: Помоћ у кући, Дневни боравак за децу са сметњама у развоју, Саветовалиште за подстицање развоја младих, Прихватилиште за одрасла и стара лица, Прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици и жртве трговином људима, Социјално становање у заштићеним условима. Побољшати квалитет народне кухиње и укључити што више добротвора за функционисање Народне кухиње.
5. **Образовање, култура, информисање и верска питања.** Општина ће финансирати законом прописане обавезе у вези функционисања предшколског васпитања, основног и средњег образовања, обавезе из колективних уговора, али и обнову школских зграда и набавку наставних средстава. Наставља се стипендирање студената и ученика са територије Општине. У области културе ће се наставити са планирањем и реализацијом културних манифестација као и обезбеђивање средстава за задовољење потреба у овим областима, нарочито оних манифеставија које имају дугу традицију и афирмативне резултате у својој културној мисији. Повећаће се надзор над коришћењем тих средстава. Подстицаће се развој културног и уметничког стваралаштва на територији Општине. У области информисања и верских заједница Општина ће поштовати законске обавезе.
6. **У циљу заштите животне средине** – Општина ће донети Програм заштите и унапређења животне средине за 2017. годину којим ће распоредити наменска средства чиме ће предузети све неопходне мере заштите и очувања воде, ваздуха, земљишта, јавних зелених површина, хуманог решавања проблема паса луталица, али и решавања проблема буке, отпада, хемијског загађења земљишта, и едукације и подизања еколошке свести наших грађана.
7. **Спорт** – приоритет је масовност бављења спортом свих узраста, посебно деце, младих, особа са инвалидитетом и старих. Укључивање што већег броја ученика у програме школског спорта у оквиру школских секција и ваннаставних спортских активности. Унапређења подршке клубовима и спортовима од посебног значаја за Општину. Подршка изградњи и адаптацији спортске инфраструктуре и обезбеђивање адекватних услова за бављење спортом. Опремање објеката за рекреативно бављење спортом спортским справама и реквизитима. Изградња, обележавање и одржавање стазе за шетњу, бициклистичких стаза, јавних вежбалишта и теретана на отвореном. Са новим законом о спорту кључну улогу у сагледавању потреба из области спорта, планирању и координисању свих спортских удружења и актера из области спорта врши Спортски савез Општине.
8. **Реформа Општинске управе –** Брза, флексибилна и ефикасна општинска управа један је од основних предуслова привредног и друштвеног развоја Општине Владичин Хан. Управо **ефикасност** Општинске управе је основни принцип којим ћемо се руководити у будућности. Од рaдa Општинске упрaве и свих осталих установа и јaвних предузећa зaвиси функционисaње читaве општине и тaј рaд морa бити нa нaјвишем нивоу.

Сходно набројаним приоритетима, Стратегија одрживог развоја Општине Владичин Хан и План капиталних инвестиција Општине утврђују **следеће капиталне инвестиције** које треба реализовати као приоритетне у следећем трогодишњем периоду:

**Збирна листа капиталних пројеката општине Владичин Хан**

| **Назив пројекта** | **Шифра и назив програма** | **Вредност (РСД)** |
| --- | --- | --- |
| Развој и инфраструктурно опремање индустријске зоне ЈУГ ‐ Сува Морава | П3- ЛЕР  1501-0002 | 70.000.000 |
| Постављање цевовода од акумулације „Јелашничка река“ до постројења за прераду питке воде у општини В. Хан -документација | П2-Комунал делатност  0601-0001 | 3,000.000.000 |
| Уређење атарских путева - 20 км путни правци Бачвиште, Кацапун, Репиште | П7-Путна инфрaструктура. 0701-0002 | 15,000.000 |
| Реконструкција и модернизација путева у сеоским МЗ у дужини од 19 км, Прекодолце, Јабуково, Полом и Стубал, Летовиште, Репиште и Мртвица. | П7-Путна инфрастура  0701-0002 | 50,000.000 |
| Реконструкција и изградња улица у граду – Београдска, Моше Пијаде, Боре Станковића, Вељка Влаховића, Ширине, | П7-Путна инфрастура  0701-0002 | 25,000.000 |
| Уређење споменика природе „Јовачка језера“ и „Кукавица“ | П4- Туризам 1502-0001 | 3,000.000 |
| Уређење рекреативних , дечијих, спортских игралишта и теретана у граду и селима | П14- Развој спорта и омладине, 1301-0003 | 5,000.000 |
| Изградња новог објекта Дечјег вртића у граду | П8 – Предшколско образовање, 2001-0001 | 30,000.000 |
| Реконструкција парног грејања у О.Ш. "Бранко Радичевић" | П9-Основно образовање  2002-0001 | 16,650.000 |
| Изградња игралишта на отвореном простору и ограђивање ОШ Бранко Радичевић | П9-Основно образовање  2002-0001 | 14,000.000 |
| Реконструкција уличне расвете и замена живиних сијалица натријумовим и ЛЕД сијалицама у Владичином Хану и 17 МЗ | П2-Комунална делатност  0601-0010 | 10,000.000 |
| Реконструкција и санација учионица, водоводне и канализационе мреже и санитарних чворова у објектима образовања | П9 и П10 основно и средње образовање  2002-0001 и 2003-0003 | 3,500.000 |
| Изградња објекта за смештај и исхрану ученика | П10 Средње образовање  2003-0001 | 93,500.000 |
| Субвенционисање увећања сточног фонда квалитетним расама код ИПКГ | П5 развој пољопривреде  0101-0002 | 8,000.000 |
| Уклањање дивљих депонија уз ангажовање радно способних социјално угрожених стан. | П2-Комунална делатност  0601-0003 | 6,200.000 |
| Уређење и регулација водотокова река и потока на територији Општине Владич. Хан | П2-Комунална делатност  0601-0014 | 2,000.000 |
| Реконструкција котларнице средњих школа | П10 Средње образовање  2003-0001 | 15,000.000 |
| Унапређење воћарске производње кроз подршку примени нових технологија | П5 развој пољопривреде  0101-0002 | 4,000.000 |
| Изградња магистзралног цевовода од МЗ Сува Морава до МЗ Мазараћ 11км | П2-Комунал делатност  0601-0001 | 45,000.000 |
| Санација клизишта у Пољани | П1 Локални развој и план.  1101-0002 | 35,000.000 |

1. **ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2017.**

**И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ**

Полазна основа за планирање обима буџета за 2017. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2016. годину, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2016. годину, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Општине за наредни период:

**Табела-*Пројекција прихода и примања у периоду од 2017. до 2019. године (у хиљадама динара)***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПРИХОДИ И ПРИМАЊА** | **2015**  **Оствар.** | **2016**  **процена** | **2017**  **Пројек.** | **2018**  **Пројек.** | **2019**  **Пројек.** |
| **1. Порези** | **182.463** | **202.500** | **201.000** | **214.000** | **236.000** |
| *1.1. Порез на доходак, добит и капиталне добитке* | 147.209 | 162.700 | 160.000 | 170.000 | 190.000 |
| *1.2. Порез на имовину* | 20.721 | 24.800 | 26.000 | 28.000 | 30.000 |
| *1.3. Порез на добра и услуге* | 7.429 | 7.800 | 8.000 | 9.000 | 10.000 |
| *1.4. Други порези* | 7.104 | 7.200 | 7.000 | 7.000 | 6.000 |
| **2. Донације од међународних**  **организација** | **4.782** | **16.000** | **20.000** | **20.000** | **30.000** |
| **3. Трансфери од других нивоа власти** | **290.054** | **294.000** | **300.000** | **300.000** | **320.000** |
| **4. Други приходи** | **49.109** | **49.900** | **55.000** | **60.000** | **60.000** |
| **5. Примања од продаје**  **нефинансијске имовине** | **68.399** | **113.000** | **20.000** | **10.000** | **10.000** |
| **6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине** | **937** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **7. Пренета средства из**  **претходне године** | **1.064** | **72.000** | **29.000** | **0** | **0** |
| **УКУПНО** | **596.808** | **747.400** | **625.000** | **604.000** | **656.000** |
| **ПРИХОДИ ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА** |  | **61.410** | **62.000** | **65.000** | **65.000** |
| **УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ**  **ИЗВОРИ):** |  | **808.810** | **687.000** | **669.000** | **721.000** |

Обзиром да за 2019. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, процена за ову годину је рађена на бази кретања ових индикатора за 2018. годину.

Процена буџетских прихода и примања за 2017. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи **625.000.000,00** динара. Уколико се на наведени износ укључи процена прихода корисника буџета из других извора финансирања за 2017. годину у износу од 62.000.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2017. годину износе **687.000.000,00 динара**.

Пораст јавних прихода/примања у 2016. буџетској години резултат је превасходно продаје имовине односно отуђења непокретности на КП 500/1 и 500/3 уписаним у ЛН 1063 КО Лепеница чија се исплата завршава у октобру текуће године. У наредној буџетској години очекују се само примања по основу продаје земљишта у појасу индустријске зоне у износу од 20,000.000,00 динара што доводи укупан обим буџета на ниво који инвестициону активност своди на обим карактеристичан за општине нижег степена развијености.

Потребно је напоменути да у наведену процену средстава за 2017. годину нису укључени евентуални наменски трансфери од надлежних Министарства који у моменту израде овог Упутства нису извесни са високим степеном вероватноће; уколико се одобре средства за финансирање пројеката за која корисници буду конкурисали план прихода буџета биће коригован Решењем о увећању апропријација у складу са наменом дефинисаном сваким конкретним уговором.

Такође, процена обима буџета за 2017. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет Општине Владичин Хан додатно не задужује код пословних банака.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2017. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

**Табела-*Пројекција расхода и издатака у периоду од 2017. до 2019. год.*  ( у 000 дин.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РАСХОДИ И ИЗДАЦИ** | **2015. оствар.** | **2016. процена** | **2017. пројекц.** | **2018. пројекц.** | **2019. пројекц.** |
| **Укупни расходи и издаци** |  |  |  |  |  |
| ***1. Текући расходи*** | **465.457** | **566.360** | **525.000** | **531.000** | **542.000** |
| *1.1. Расходи за запослене* | 125.063 | 121.890 | 122.000 | 130.000 | 132.000 |
| *1.2. Коришћење роба и усл.* | 160.320 | 206.950 | 190.000 | 190.000 | 192.000 |
| *1.3. Отплата камата* | 1.589 | 350 | 0 | 0 | 0 |
| *1.4. Субвенције* | 47.654 | 64.000 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| *1.5. Донације и трансфери* | 90.893 | 101.220 | 95.000 | 95.000 | 98.000 |
| *1.6. Социјална помоћ* | 15.335 | 14.400 | 16.000 | 16.000 | 17.000 |
| *1.7. Остали расходи* | 24.603 | 44.050 | 40.000 | 37.000 | 40.000 |
| *1.8. Средства резерве* | 0 | 13.500 | 12.000 | 13.000 | 13.000 |
| ***2. Капитални издаци*** | **45.672** | **145.400** | **100.000** | **73.000** | **114.000** |
| *2.1. Основна средства* | 34.045 | 109.400 | 80.000 | 73.000 | 110.000 |
| *2.2. Природна имовина* | 11.627 | 36.000 | 20.000 | 0 | 4.000 |
| ***3. Набавка фин.имовине*** | **12.812** | **6.700** | **0** | **0** | **0** |
| *3.1. Отплата главнице* | 12.812 | 6.700 | 0 | 0 | 0 |
| ***УКУПНО(РАСХОДИ И ИЗДАЦИ)*** | **523.941** | **718.460** | **625.000** | **604.000** | **656.000** |

1. **ОБИМ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2017. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Одељења за финансије и привреду Општинске управе. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/програмске активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/програмске активности/пројекта.У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним *Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем* (Службени гласник РС, бр. 16/2016 и 49/2016). За примену програмске класификације потребно је користити шифре програма и програмских активности из Анекса 5 – Упутства за израду програмског буџета.

Планирање,извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се **на шестом нивоу економске класификације.** Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима, с тим што се препоручује заокруживање износа на хиљаде динара (задње три цифре нуле).

Лимити расхода и издатака (класе 4 и 5) по буџетским корисницима за 2017. годину и наредне две фискалне године, дати су у следећој табели: (у хиљадама динара)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-**  **део** | **Програм Класиф.** | **Назив корисника** | **2016. процена** | **2017. пројекција** | **2018. пројекција** | **2019. пројекција** |
| **1** | **СКУПШТИНА ОПШТИНЕ** | | **11.160** | **8.000** | **8.000** | **8.000** |
| **2** | **ОПШТИНСКО ВЕЋЕ** | | **16.650** | **16.500** | **16.000** | **16.300** |
|  | **0602-1** | **Функционисање ЈЛС** | **10.150** | **10.000** | **9.500** | **9.800** |
|  | **0602-6** | **Информисање** | **4.000** | **4.000** | **4.000** | **4.000** |
|  | **1201-2** | **Подстицаји култури** | **2.500** | **2.500** | **2.500** | **2.500** |
| **3** | **ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ** | | **2.450** | **2.500** | **2.500** | **2.600** |
| **4** | **ОПШТИНСКИ ЈАВНИ ПРАВОБРАНИЛАЦ** | | **0** | **2.500** | **2.500** | **3.500** |
| **5** | **ОПШТИНСКА УПРАВА** | | **688.200** | **595.500** | **575.000** | **625.600** |
|  | **0602-1** | **Општа управа** | 121.700 | 118.000 | 120.000 | 125.300 |
|  | **0602-2** | **Месне заједнице** | 6.000 | 0 |  |  |
|  | **0602-3** | **Јавни дуг** | 7.050 | 0 | 0 | 0 |
|  | **0602-7** | **Канцеларија за младе** | 1.880 | 1.700 | 1.700 | 2.000 |
|  | **0602-10** | **Резерве** | 13.500 | 12.000 | 12.500 | 13.000 |
|  | **0901-1** | **Социјалне помоћи** | 9.500 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
|  | **0901-3** | **Социо хум. организац** | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
|  | **0901-5** | **Црвени крст** | 4.000 | 3.500 | 3.500 | 3.500 |
|  | **0901-6** | **Дечија заштита** | 12.400 | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
|  | **1801-1** | **Здравствена заштита** | 7.900 | 6.500 | 6.500 | 7.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **2001-1** | **Предшколска устан.** | 31.900 | 31.000 | 31.000 | 32.000 |
|  | **2001-П1** | **Изградња вртића** | 19.500 | 0 |  |  |
|  | **2002-1** | **Основно образовање** | 44.560 | 41.700 | 42.000 | 43.000 |
|  | **2003-1** | **Средње образовање** | 16.700 | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1301-2** | **УСЦ Куњак** | 15.570 | 14.000 | 14.500 | 14.000 |
|  | **1301-3** | **Спортска инфрастр.** | 6.700 | 5.000 | 4.000 | 3.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1301-1** | **Спортске НВО** | 16.600 | 16.000 | 15.000 | 16.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1201-1** | **Центар културе** | 18.750 | 18.000 | 17.500 | 17.000 |
|  | **1201-2** | **Културно стваралаш.** | 6.000 | 5.000 | 4.500 | 4.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1101-2** | **ЈП Дирекција** | 30.770 | 27.000 | 23.000 | 22.000 |
|  | **0601-10** | **Јавна расвета** | 24.000 | 22.000 | 18.000 | 19.000 |
|  | **0601-14** | **Остале ком. услуге** | 11.000 | 8.000 | 4.700 | 3.000 |
|  | **0701-1** | **Саобраћајна инфраст.** | 2.000 | 2.000 | 2.000 | 2.500 |
|  | **0701-2** | **Одржавање путева** | 83.800 | 70.0 00 | 70.000 | 85.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0601-1** | **ЈП Водовод** | 25.000 | 18.000 | 15.000 | 14.000 |
|  | **0601-8** | **ЈП – комунално** | 6.000 | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1501-5** | **Б фонд за развој** | 4.300 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
|  | **1501-П1** | **Запошљавање** | 24.700 | 22.000 | 20.000 | 24.000 |
|  | **1501-2** | **Индустријска зона** | 41.050 | 40.000 | 37.000 | 60.800 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0101-2** | **БФ Пољопривреда** | 15.650 | 16.000 | 15.500 | 15.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0401-2** | **БФ екологија** | 54.800 | 46.000 | 45.000 | 48.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **0901-6** | **ЛПА за децу** | 3.420 | 3.600 | 3.600 | 4.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **УКУПНО (1 до 5)** | | | **718.460** | **625.000** | **604.000** | **656.000** |

**Напомена:** Како до краја текуће, 2016е године предстоји реорганизација ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и путеве Општине Владичин Хан, то ће лимити корисника буџета Општине бити кориговани у зависности од начина реорганизације овог предузећа односно у зависности од начина преноса надлежности које је до сада извршавало ово јавно предузеће.

1. **СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТА**

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

***Планирање масе средстава за плате запослених у 2017. години***

1. ***Законско уређење плата***

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 62/06,...99/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

Нова законска регулатива подразумева примену Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединцама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 88/16) почев од 01.12.2016. године, Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 21/16) који се примењује почев од 01.12.2016. године као и Закона о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16) који се примењује почев од 01.01.2017. године.

Иако поменути прописи суштински значе потпуно нов начин исказивања плата, предвиђено је да на почетку њихове примене „запослени задржава затечену плату на радном месту на које је био распоређен, односно чије послове обавља на дан почетка примене посебних закона, уз одређивање начина прилагођавања те плате, којим ће се обезбедити њено усаглашавање са платом коју би остварио применом одредаба горе набројаних и посебних закона а који мора бити постепен и прилагођен буџетским ограничењима“.

***2. Законом уређена основица за обрачун плата***

На предлог Владе Републике Србије Народна скупштина је донела Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава који је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 116/14 од 27. октобра 2014. године.

Према члану 1. Закона привремено се уређује основица односно вредност радног часа, вредност бода и вредност основне зараде, за обрачун и исплату плата односно зарада као и других сталних примања изабраних, именованих, постављених и запослених лица код корисника јавних средстава.

У складу са чланом 5. став 1. Закона, основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим или појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%.

Законом о систему плата запослених у јавном сектору основица се дефинише као јединствена за све запослене чије се плате исплаћују из буџета Општине и дефинише се Одлуком о буџету Општине, у складу са масом средстава опредељеном за обрачун и исплату плата, уз претходно прибављено мишљење социо економског савета.

***3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2017. годину***

**У недостатку детаљних инструкција, предлажемо да Корисници у предлогу финансијског плана у 2017. години могу планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета Општине Владичин Хан, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Одлуке о буџету Општине за 2016. годину** са увећањем, највише до **1,5%** у 2017. и 2018. години, при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2017. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2017. години.

Такође, у 2017. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно

Напомињемо да претходну пројекцију дајемо са резервом, обзиром да нема конкретних инструкција у погледу планирања обима средстава за исплату плата запослених у државним органима односно у локалној самоуправи са виших нивоа власти. Уколико дође до евентуалних измена, извршиће се корекција обрачуна потребних средстава за исплату плата буџетских корисника.

- За средстава која су потребна за исплату отпремнина потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2017. године остварити право на отпремнину и исказати потребна средства 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 2017. 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.

**Група конта 42 – Коришћење услуга и роба**

- 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 деветомесечног извршења у 2016. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2017. годину.

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

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

**Група конта 45 – Субвенције**

- Износ субвенција у 2017. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2016. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти.

-  **Јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи висину, намену и динамику коришћења средстава.** Посебан програм се сматра донетим када на њега да сагласност Општинско веће Општине Владичин Хан (члан 61. Закона о јавним предузећима „Службени Гласник РС“, број 15/2016).

**Група конта 46 – Донације дотације и трансфери**

* Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14) створена је обавеза планирања средстава на економској класификацији 465112 за све кориснике буџета Општине Владичин Хан који плату примају на економским класификацијама 411 и 412. Висину ових средстава планирати у складу са законским ограничењима
* На економској класификацији 463 исказују се расходи индиректних корисника буџета и то: Школа у основном и средњем образовању, Центра за социјални рад, Дома здравља и Повереништва за избеглице. Ови корисници своје финансијске планове подносе на економским класификацијама класе 4 и 5 на шестом нивоу аналитике док се у буџету исказују кроз трансфере.

**Група конта 48 – Остали расходи**

- Остали расходи (група конта 48) планирају се највише до износа који је опредељен буџетом за 2016. годину.

Средства планирана на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама. Потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Службени гласник РС", број 43/11), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

У циљу благовременог сагледавања висине и динамике измиривања обавеза по судским процесима који у у току, неопходно је да корисиници буџета доставе детаљан преглед свих судских спорова са што тачније утврђеним износом вредности спора у очекиваном моменту наплате као и што тачније предвиђеним моментом наплате.

**Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину**

- Набавку административне опреме и других основних средстава (економска класификација 512) за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад. Неће се извршити плаћање из буџета Општине за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на економској класификацији 425 -Текуће поправке и одржавање, а само ако се ради о капиталном инвестиционом одржавању, средства треба планирати на контима групе 51, 52 и 54.

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

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 2017-2019. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција.

Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет годинa. 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.

**НАПОМЕНА:**

* Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода корисника морају бити у висини процењених сопствених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода из сопствених и осталих прихода.**За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно, с обзиром да су у складу са Законом, 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.** Препоручује се свим буџетским корисницима да редовно прате и пријављују пројекте на основу конкурса које расписују надлежна министарства, фондови и међународне организације. Како би запослени могли да адекватно припремају предлоге пројеката за ванбуџетско финансирање и повећају шансе за одобрење истих, потребно је да темељно проуче приручнике за припрему пројеката који се финансирају из фондова Европске уније, амбасада, и других међународних организација. Приручици[[1]](#footnote-2) су лако доступни на интернету а већина њих се може бесплатно преузети са званичног веб сајта Сталне конференције градова и општина (СКГО) и сајта[http://lokalnirazvoj.rs/centar-znanja.html](http://lokalnirazvoj.rs/centar-znanja.html#413).

.

**Социо-хуманитарне организације** са седиштем односно делокругом рада на територији Општине Владичин Хан **подносе своје предлоге након расписивања јавног конкурса** за финансирање или суфинансирање програма и пројеката из области друштвеног социјалне политике које расписује Општинско веће Општине Владичин Хан.

Конкурси ће бити расписивани и за невладине организације чији је делокруг рада у области **спорта, културе и екологије** односно заштите животне средине.

**Финансирање медија од локалног и регионалног значаја** вршиће се путем јавног конкурса у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

**САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА**

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

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2017. и наредне две године, треба да се састоји од :

* **Табеле 1. - Програм**
* **Табеле 2. - Програмска активност**
* **Табеле 3. - Пројекат**
* **Табеле 4. - Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат**
* **Табеле 5. – Плате и број запослених, укључујући Т1, Т2, Т3, Т4 и Т5**
* **Табеле 6. - Преглед капиталних пројеката за период од 2017-2019. године**
* **Писано образложење за сваки појединачни захтев рашчлањено по контима**
* **За јавна предузећа – Посебан програм коришћења субвенција.**

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу. Упућујемо кориснике буџета да се на интернет страници Министарства финансија налази Упутство за израду програмског буџета које је потребно користити за припрему предлога финансијских планова за 2015. годину и две наредне године. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу овог упутства.

Упутство за израду програмског буџета даје детаљно образложење методологије припреме пројеката, програмских активности и програма, дефиниције основних појмова као и Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

Пo пoтрeби, JЛС утврђују дoдaтнe прojeктe – у оквиру дефинисаних програма односно програмских активности, у склaду сa свojим спeцифичним надлежностима и својим стрaтeшким плaнoвимa и циљeвимa.

СКГO је утврдила и дoстaвила листу унифoрмних индикатора које достављамо у прилогу овог упутства. Применом ових индикатора пружају се подаци о општим достигнућима униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти, као и статистички подаци из домена униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти. **Најављена је модификација ове листе па се корисници упућују да прате инструкције које ће бити остављане на званичном сајту Општине**. Одељење за финансије и привреду ће иновирану листу униформних индикатора поставити у делу који се односи на припрему буџета Општине Владичин Хан за 2017. годину.

Унифoрмност прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти и индикатора oбeзбeђуje да јединице локалне самоуправе међусобно упoрeде трошкове и квaлитeт услугa пружeних грaђaнимa у оквиру тих прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти. Taкoђe, та унифoрмност прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти и њихова усклађеност сa сeктoримa и прoгрaмимa нa цeнтрaлнoм нивoу, oмoгућуje да се спроведе финaнсиjска aнaлиза и прaте aктивнoсти кoрисникa буџета у oдрeђeним oблaстима нa свим нивoимa влaсти.

Препоручује се свим буџетским корисницима, у циљу редуковања физичког обима поднете документације, да приликом попуњавања прописаних образаца, редове са контима која остају празна уклоне опцијом „Hide”. За све додатне информације и техничку помоћ око попуњавања прописаних образаца у електронској форми можете се обратити на телефон Одељења за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан 017/473-500 или у канцеларију број 12 на другом спрату зграде Општинске управе.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2017. 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**

1. **ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2016. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА**

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

5. јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти

01. август – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,

01. септембар – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године,

15. октобар - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,

1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,

20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти и

25. децембар – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету

1. **НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА – ФИНАНСКИЈСКИХ ПЛАНОВА**

Члан 16. Закона o изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 103/2015 дефинише да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања а у целини од доношења буџета Општине Владичин Хан за 2020. годину.

Приликом припреме програмског модела буџета дефинишу се родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба бити примењена у предлозима финансијских планова за 2017. годину.

Увођење родно одговорног буџетирања примењиваће се на програме, програмске активности и пројекте корисника буџета Општине Владичин Хан сходно плану поступног увођења родно одговорног буџетирања који ће донети Општинско веће Општине Владичин Хан а на предлог Одељења за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан.

Одабрани буџетски корисници у обавези су да у својим финансијским плановима обезбеде:

* Формулацију јасног циља који доприноси унапређењу равноправности између жена и мушкараца у одговарајућим програмима,
* Формулацију бар једне активности у оквиру програма која ће допринети постизању циља унапређења равноправности између жена и мушкараца у одговарајућем програму,
* Да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани на жене и мушкарце.

Потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце (ако је могуће представити садашње податке о женским и мушким корисницима), уколико је доступно на основу анализе корисника програма. Уколико подаци који су потребни за родну анализу нису доступни, навести да ће 2017. година послужити за прикупљање почетних података.

Приликом описа сврхе програма потребно је навести и утицај на унапређење родне равноправности.

Приликом навођења правног основа потребно је навести законе из области родне равноправности (Закон о равноправности полова, Закон о забрани дискриминације и др.).

Приликом описа програма и образложења кључних активности и услуга које се спроводе, односно пружају, обавезно навести и активности – услуге које ће буџетски корисник спровести односно пружити ради остваривања циља у које је дефинисана родна компонента.

Примери различитих начина за уродњавање односно укључивање родне перспективе у циљеве и индикаторе у оквиру програмске структуре сликовито су описани у Упутству за увођење родно одговорног буџетирања Министарства финансија Републике Србије које чини саставни део овог упутства.

**III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

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

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

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

-накнaда за промену намене пољопривредног земљишта ;

-накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;

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

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

Претходно наведено односи се на одељења Општинске управе и буџетске кориснике у чијој су надлежности распоред и коришћење средстава по посебним програмима коришћења наменских средстава односно прихода који се остварују по посебним прописима, као и остали буџетски корисници који остварују приходе по посебним законским прописима и исте реализују по посебним програмима.

Приликом 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 уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета Општине Владичин Хан потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Општине за 2017. и наредне две године био усклађен са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2017. и наредне две године годину на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

**Руководилац Одељења за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан**

**Бранка Милосављевић**

1. [↑](#footnote-ref-2)