

На основу „Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину“, број 401-00-03471/2017-03 од 07.11.2017. године, Одељење за финансије и привреду Општинске управе Општине Владичин Хан, дана 20.11.2017. године, доставља корисницима буџета Општине Владичин Хан:

**ДОДАТНЕ ИНСТРУКЦИЈЕ ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН
У ПОСТУПКУ ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2018.
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2019. И 2020.ГОДИНУ**

1. Програмска структура буџета

Министарство финансија је унапредило Упутство за припрему програмског буџета у погледу обавезе праћења и извештавања о циљевима и индикаторима, дефинисања врста програмских активности и одређивања код којих врста програмских активности није потребно дефинисати циљеве и индикаторе. Програмско буџетирање ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Министарство финансија је у сарадњи са СКГО **припремило униформну програмску структуру за ЈЛС** која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2018. годину, која је ревидирана и садржи 17 програма при чему је акценат дат на увођењу односн о укидању појединих програмских активности имајући у виду нова законска решења у посебним законима.

Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана **униформна програмска структура** за ЈЛС, као и документ који садржи **циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора** заједно са обрасцима финансијског плана у форми програмског буџета се може наћи на сајту СКГО (www.skgo.org/reports/details/1886) а могу се преузети и на званичном сајту Општине Владичин Хан (www.vladicinhan.org.rs)

Напомињемо још једном да је, у складу са последњим изменама Закона о буџетском систему Републике Србије, уз предлог финансијског плана корисника буџета Општине Владичин Хан, обавезно доставити **Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године** као прилог.

Неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, да се приликом дефинисања показатеља тежи ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници су дужни да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма – у складу са општим правилима о транспарентности.

2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Законом о буџетском систему је уређено да одредбе закона којима се уређује, коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

Законодавац је оставио могућност да установе до даљег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, **као и да преиспитају основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима.** Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе, дужан је да извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – Приходи из буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01- Приходи из буџета, па се у том смислу обавештава предшколска установа о обавези уплате тих средстава на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно неизвршавања обавеза родитеља по овом основу, Одељење за финансије и привреду Општинске управа ће изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода **(840-742351843-94** – Приходи које својом делатношћу остварују органи и организације Општине) достављати предшколским установама.

Како се, сходно члану 61. Закона о буџетском систему Републике Србије, апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења, с тим што је корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета и израде финансијског плана, у обавези да поднесе захтев Одељењу за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање одговарајућих издатака из свих извора финансирања осим извора 01 – приходи из буџета, то **Одељење за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан даје препоруку ПУ Пчелица Владичин Хан и Центру за културне делатности, туризам и библиотекарство Владичин Хан, да своје финансијске планове за 2018. годину израде у свему из извора финансирања 01 – приходи из буџета а**

имајући у виду миноран износ прихода који се могу јавити по другим основима и, аналогно томе, расхода из осталих извора финансирања.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз **увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес**. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти.

Општинско веће Општине Владичин Хан усвојило је План увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Општине Владичин Хан за 2018. годину којим се дефинише група од 14 корисника буџетских средстава која треба да уради родну анализу расхода и издатака за 2018. годину и то:

Ред. број	Назив корисника буџетских средстава
	БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ КОЈИ СУ ВЕЋ У ПРОЦЕСУ
1	Буџетски фонд за спорт Владичин Хан
2	Буџетски фонд за развој пољопривреде
3	Црвени крст Србије - Владичин Хан
4	Техничка школа Владичин Хан
5	Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство
6	ОШ Вук Караџић - Стубал
	БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ КОЈИ СУ ПО ПРВИ ПУТ ОБУХВАЋЕНИ ПЛАНОМ
7	Општинско веће Општине Владичин Хан
8	ПУ Дечји вртић „Пчелица“
9	ОШ Свети Сава Владичин Хан
10	Гимназија Јован Скерлић Владичин Хан
11	Центар за социјални рад Владичин Хан
12	УСЦ Куњак Владичин Хан
13	Повереништво за избеглице Владичин Хан
14	Општинско јавно правобранилаштво

На основу родне анализе наведени корисници буџетских средстава треба да формулишу, у оквиру једног или више програма или програмских активности, најмање један циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, тако да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани по полу.

У постављању циљева и припреми програма, односно програмских активности корисници буџетских средстава треба да користе релевантне националне стратегије и анализе, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са Акционом планом за период од 2016. до 2018. године.

Упутство за увођење родно одговорног буџетирања Републике Србије биће доступно на званичном сајту Општине Владичин Хан.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2018. години

1. Законско уређење плата

Плате запослених код корисника буџета Општине 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 за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...58/14).

2. Законом уређена основица за обрачун плата

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

И током 2018. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС”, број 116/14 од 27. октобра 2014. године.

3. Планирање масе средстава за плате у финансијским плановима буџетских корисника за 2018. годину

Буџетски корисници у 2018. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета Општине, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2017. години. Овако утврђену масу треба увећати за масу средстава за плате за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Владичин Хан за 2017. годину („Службени гласник Града Врања“ број 20/2017). Овом Одлуком предвиђен је следећи број запослених на неодређено време код корисника буџета Општине Владичин Хан чије се плате финансирају са економских класификација 411 и 412:

- Општинска управа 80,
- Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство 10,

- Установа Спортски Центар „Куњак“ 7,
- Предшколска установа „Пчелица“ 31.

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412 а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета Општине Владичин Хан на економским класификацијама 411 и 412.

На овај начин утврђену масу средстава за исплату плата треба увећати на сл.начин:

- Код органа и служби локалне власти за 5%,
- Код установа социјалне заштите за 5%,
- Код предшколских установа за 10% и
- Код осталих јавних служби за 5%.

Средства за плате се планирају на бази постојећег а не систематизованог броја радних места односно запослених.

Уколико у току 2018. године буџетски корисници услед посебних околности имају потребу за увећањем средстава за плате на економским класификацијама 411 и 412, неопходно је да се иста детаљно образложи и документује навођењем финансијских ефеката промена (на пример за оснивање нове установе – документ који потврђује почетак рада нове установе, број запослених који мора бити обухваћен Одлуком о максималном броју запослених, коефицијенте, основицу и др.)

Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

4. Планирање броја запослених у 2018. години

Сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1.). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.).

Члан 12. став 3. овог закона, прописује да се повећање броја запослених на неодређено време, до доношења акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2018. годину, врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици траже повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

Посебно указујемо на примену одредбе члана 27е Закона о буџетском систему према којој **предшколске установе и установе културе нису изузете, односно за ново запошљавање у предшколским установама и установама културе подносе се захтеви за ново запошљавање.**

Укупан број запослених на одређено време, због привременог повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1.). **Буџетски корисник који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица.**

Саставни део финансијских планова корисника буџета представља и **Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2018. годину** који садржи

- Табела 1 - Број запослених у 2018. години чије се плате финансирају на економским класификацијама 411 и 412 (по изворима финансирања)
- Табела 2 – Маса средстава за плате исплаћене у 2017. и 2018. години
- Табела 3 – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2018. години
- Табела 4 - Планирана средства на економској класификацији 465 у 2018. год.
- Табела 5 – Планирана средства на економској класификацији 414 (рационализација) у 2018. години,
- Табела 6 - Планирана средства на економској класификацији 416 у 2018. год.
- Табела 7 – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2018. Години по звањима и занимањима у органима и службама локалне власти
- Табела 8 - Исплаћена средства на економским класификацијама 413-416 у 2015., 2016. и 2017. години као и планирана у 2018. години.
- Табела 9 – Број запослених на неодређено и одређено време по кварталима у 2018. години.

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ОВИХ ТАБЕЛА ДАТО ЈЕ У НАСТАВКУ ИНСТРУКЦИЈЕ

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2017. години и планираним бројем запослених у 2018. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;

- T1.2 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- T1.3 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле T1.1, T1.2 и T1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Табела 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2017. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2017. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и
- планирана средства за плате за 2018. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле T1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2017. години и планирана средства у 2018. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 5. представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2017. години и планираних средстава у 2018. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2017. години и планираних средстава у 2018. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 7. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2018. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2015, 2016, и 2017. години, као и планираним средствима у 2018. години.

Табела 9. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2018. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину, односно за 2018. годину, када у току 2018. године Влада донесе Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Одељењу за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан.

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2018. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Поред тога, средства, пре свега на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремене послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Средства планирана у оквиру ове групе конта мора да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Група конта 45 – Субвенције и 62 – Набавка финансијске имовине

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција и буџетских кредита.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу контроле државне помоћи.

Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској

класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

3. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2018 - 2020.

1. Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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

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 апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

2. Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Општину Владичин Хан, укључујући услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Капиталним пројектима се увећава имовина Општине путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Капиталним пројектом се поред изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре сматра и улагање у куповину зграда и објеката, као и другу нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, независно од тога да ли је капитални пројекат исказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности у буџету.

Капитални пројекат садржи све неопходне активности са потребним ресурсима које се планирају и реализују током целог пројектног циклуса у складу са јасно дефинисаним циљевима и резултатима пројекта, а у циљу постизања одрживе и дугорочне употребне вредности пројекта за пројектом идентификовану групу корисника.

Капитални пројекат мора представљати функционалну целину са дугорочном (преко годину дана) употребном вредношћу по завршетку његове реализације.

Капитални пројекат може бити заједнички пројекат када се спроводи од стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, који својим споразумом уређују међусобне односе, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта.

Капитално одржавање је одржавање које осигурава одрживост резултата, исхода и ефеката капиталних пројеката и доприноси продужетку очекиваног века употребе добра и повећава његову вредност.

3. Вишегодишње планирање капиталних пројеката

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету Општине за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2017. години преузели уз сагласност Општинског већа Општине Владичин Хан, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- Општег дела одлуке о буџету Општине за капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2017. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана.

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2018. години и наредне две године.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова треба дати онима који су стратешки релевантни, који имају позитивне ефекте на социјални, економски, регионални и еколошки одрживи развој, а пре свега оне који су спремни за инвестициону фазу реализације, који имају планску, пројектно - техничку документацију, решене имовинско-правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

Такође, важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката Општине јављају се капитални трансфери од других нивоа власти те се корисницима скреће пажња да приликом планирања ових пројеката обавезно искажу све изворе финансирања.

4. Планирање издатака капиталног пројекта

Ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници буџетских средстава дужни су да Одељењу за финансије и привреду доставе попуњене табеле дате у Прилогу број 2 и 2а - Преглед капиталних пројеката. У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

- 1) издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;
- 3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;
- 4) **издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114** (осим уколико исти нису планирани од стране инвеститора или на неки други начин).

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у Прилогу број 2, искажу и капиталне издатке за све једногодишње пројекте односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

Напомињемо, да корисници приликом попуњавања Прилога 2 (страница „списак“), најпре у наслову унесу шифру Општине Владичин Хан, а затим у колони 2. називе капиталних пројеката, који се уносе по приоритетима дефинисаних у колони 1, а које је рангирао корисник након оцене пројеката. Затим се у наставку попуњавају колоне од 3 - 6.

Након тога, уносе се подаци у Прилогу 2а (страница „по изворима и контима“) тако што се најпре у колони 2. наведеног прилога, из падајућег менија бира назив капиталног пројеката. Затим, за наведени изабрани пројекат попуњавају се остале колоне од 3 – 24. (осим колоне 5. која се аутоматски учитава).

Након исправног уноса свих података у колонема у Прилогу 2а. исти се аутоматски учитавају у страницу „списак“ и то у колонема 7 -13.

Директни корисници буџетских средстава пројекте рангирају по приоритетима на основу свеобухватне процене потреба, који ће се утврдити на основу следећих критеријума: релевантности пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности буџетских корисника, однос трошкова и користи пројекта (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, период повраћаја улагања, коефицијент трошкова и користи и др), потенцијалних ризика за реализацију пројекта, ефекат пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

У циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе предлагања пројектне идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и инвестиционе фазе. За финансирање прединвестиционе фазе пројектног циклуса (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости

са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у максималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције, у циљу припреме нових капиталних пројекта.

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

Завршне одредбе

Табеле и други обавезни прилози финансијским плановима буџетских корисника који су претрпели корекције у процесу усклађивања са најновијим Упутством Министарства финансија повучени су са сајта Општине Владичин Хан и замењени иновираним те се корисници упућују на њихову обавезну употребу.

Саставни део овако ажурираног упутства представљају и:

- упутство за попуњавање програмских образаца 2018
- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања 2018.
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за 2018. годину
- Упутство за увођење родно одговорног буџетирања Општине Владичин Хан за 2018. годину са инструкцијама Министарства финансија Републике Србије
- Табеларни прилози Министарства финансија:
 - Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама)
 - Прилог 2 – Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама)

Број: 400-5/1/2017-IV-02

Датум: 21.11.2017. године

Руководилац Одељења,

Бранка Милосављевић