

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 Општина Владичин Хан
 Одељење за Привреду и Финансије
 број: 161 /2012
 датум 31.08.2012.

УПУСТВО ЗА ИЗРАДУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2013. ГОДИНУ

ОПШТЕ НАПОМЕНЕ

На основу члана 40. Закона о буџетском систему Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011) локални орган управе надлежан за финансије по добијању Извештаја о фискалној стратегији, доставља директним корисницима средстава буџета Општине Владичин Хан Упутство за припрему буџета Општине.

Обзиром да Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину Влада Републике Србије још увек није усвојила то ће упутство за израду буџета Општине Владичин Хан за 2013. годину садржати смернице из Закључка Владе Републике Србије број: 400-3809/2012 којим је прихваћен Извештај о поступку припреме и усвајања извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину као и смернице Предлога мера фискалне консолидације за период 2012-2016 године донет од стране фискалног савета Републике Србије 30.05.2012.

Упутство за припрему буџета Општине Владичин Хан за 2013. годину садржи:

1. Основне економске претпоставке и смернице за израду Нацрта буџета Општине,
2. Опис планиране политике Општине Владичин Хан,
3. Процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Општине Владичин Хан за 2013. годину
4. Поступак и динамику припреме буџета Општине Владичин Хан и предлога финансијских планова корисника средстава буџета Општине Владичин Хан

I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ СМЕРНИЦЕ

СРБИЈА	Остварење 2011	Процена		Пројекција	
		2012	2013	2014	2015
БДП, млрд динара (текуће цене)	3.359,2	3.550,8	3.799		
БДП, годишње стопе реалног раста, %	1.6%	0.5%	1%		
Инфлација, крај периода, у %	7%	6 %	4%		

Наведени параметри су основа коју треба да користе буџетски корисници за припрему предлога финансијских планова за 2013. годину.

Економска политика у наредне три фискалне године, према Извештају, биће усмерена на:

- макроекономску стабилност,
- одржив привредни раст и развој конкурентне привреде,
- повећање запослености и стандарда становништва, и

- равномеран регионални развој Републике.

Приоритет фискалне политике биће:

- јачање правног оквира фискалне одговорности и унапређење буџетског система,
- смањивање фискалног дефицита и његово неинфлаторно финасирање,
- 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.

Смернице монетарне политике, према Извештају, своде се на истицање самосталности НБС у утврђивању и вођењу монетарне политике, али и на сарадњу са Владом у утврђивању режима девизног курса и спровођења политике девизног курса. Током 2013. године постепено ће се мењати постојећи режим издвајања за обавезне резерве. Активно ће се радити на развијању стратегије смањења високог степена евроизације који представља ризик за финансијску стабилност и ограничење за вођење монетарне политике. НБС ће наставити са спровођењем режима пливајућег девизног курса.

II ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА У ОПШТИНИ ВЛАДИЧИН ХАН

Приоритети Општине Владичин Хан за наредни четворогодишњи период су:

- Пуна посвећеност побољшању животног стандарда грађана, како у граду тако и у сеоским подручјима,
- Развој привреде и запошљавање,
- Отварање новог инвестиционог циклуса,
- Развој пољопривреде и села,
- Смањење јавне потрошње кроз финансијску дисциплину,
- Наставак успешне и професионалне сарадње са донаторима,
- Свеобухватна социјална заштита.

III ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА

Полазна основа за планирање обима буџета за 2013. годину су укупни приходи из Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2012. годину, као и планирани расходи из те Одлуке

На приходној страни се очекује кретање прихода у складу са кретањем БДП, тј. благо увећање. Према неформалним најавама из Владе РС очекује нас нови пренос надлежности са централног нивоа, што код прихода може значити повећање наменских (усмерених) прихода.

По предлогу најновијих мера фискалне консолидације Републике Србије и, аналогно томе, произашлих Предлога измена и допуна сета фискалних закона, Општина ће у наредном периоду имати умањење укупних прихода за износ средстава остварен од Пореза на пренос апсолутних права као и Пореза на наслеђе и поклон. Умањење прихода уследиће и по основу примене нових системских решења у регулисању Локалних комуналних такси као и наплате прихода по основу коришћења градског грађевинског земљишта. Ова умањења Општина ће компензовати растом прихода по основу Пореза на зараде и повећањем трансферних средстава.

Процена прихода и примања буџета Општине Владичин Хан за период 2013.-2015. године приказује се у табели која следи:

Е.К.	ОПИС	Процена 2012.	Пројекција 2013.	Пројекција 2014.	Пројекција 2015.
71	ПОРЕЗИ	180.850.000	185.000.000	200.000.000	220.000.000
73	ТРАНСФЕРИ	385.000.000	400.000.000	410.000.000	420.000.000
74	ДРУГИ ПРИХОДИ	23.650.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000
77	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	1.500.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	591.000.000	607.000.000	632.000.000	662.000.000
8	<i>ПРИМ. ОД ПРОДАЈЕ НЕФ.ИМОВ.</i>	-	-	-	-
9	<i>ПРИМ. ОД ПРОДАЈЕ ФИН. ИМОВ.</i>	-	-	-	-
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	591.000.000	607.000.000	632.000.000	662.000.000

Кретање расхода у 2013. години доминантно ће бити одређено санирањем негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, нарочито издвајања за плате (ефекат спроведене рационализације), вршиће се исплата неизмирених обавеза, а остатак средстава усмериће се за инвестициона улагања. Расходе за наредну годину ће доминантно карактерисати и примена великог броја закона који одређују нове надлежности за локалне самоуправе. Ниво средстава који ће преостати за капиталне пројекте у директној је зависности од висине трансфера за 2013. годину.

Говорећи са аспекта финансијског менаџмента расходи буџета Општине Владичин Хан у 2013. години ће се извршавати према следећим принципима и приоритетима:

- адекватно финансирање функционисања буџетских корисника,
- усклађивање плата у складу са препорукама из Извештаја
- **строга контрола текућих расхода свих буџетских корисника посебно у оквиру класе 42-коришћење услуга и роба,**
- повећавање капиталних инвестиција у локалну инфраструктуру.

Политику јавне потрошње Општине чини и потрошња јавних предузећа и установа чији је оснивач Општина Владичин Хан. Неопходно је у будућем периоду да се дефинишу јасни критеријуми по којима јавна предузећа и установе бирају пројекте које финансирају. Извештајем је предвиђена чвршћа контрола расхода у јавним предузећима чије оснивач Република или локална самоуправа.

Расходи за плате запослених у 2013. години, одређују се према посебним фискалним правилима из члана 27е Закона. Маса средстава за плате ускладиће се збиром стопе раста потрошачких цена предвиђене за текућу буџетску годину и половине стопе реалног раста БДП у претходној години, уколико је тај раст позитиван.

На основу расположивих пројекција Народне Банке Србије, Републичког Завода за статистику и Министарства финансија и привреде пројектовани раст потрошачких цена у 2013. години биће на нивоу од $4 \pm 1,5$ %. С обзиром на то да ће према процени НБС реални раст БДП-а у 2012. години бити 0,5%, укупно повећање плата у односу на 2012. годину биће 4,25%. По добијању Извештаја од стране Министарства или објављивања другог документа који се односи на пројекције макроекономских индикатора за 2013, 2014 и 2015. годину, извршићемо корекцију пројекција из овог Упутства и о томе уредно обавестити све буџетске кориснике.

Сви буџетски корисници, због детаљног праћења масе средстава за исплату зарада од стране Министарства финансија и привреде су у обавези да доставе предлоге финансијских планова у којима ће износ средстава за плате бити повећан за наведених 4,25%. Одлуком о буџету се не врши

одобравање новог запошљавања. У том смислу, сви захтеви за зараде евентуалних новозапослених достављају се у табели додатна средства са детаљним образложењем и са захтевом налдежним органима за одобрење новог запошљавања, тј. за одобрење веће масе зарада.

Корисници буџета Општине Владичин Хан, плате за 2013. годину ће планирати на нивоу из 2012. године увећане за 4,25%.

IV ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА И ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА

Предлог финансијског плана за 2013. годину мора да представља процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима (навести их у образложењу)
- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџета

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно, с обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава из додатних активности у 2013. години.

Предлог за израду финансијског плана за 2013. годину састоји се од:

- **Захтева за текуће издатке;**
- **Захтева за додатна средства,**
- **Захтева за основна средства,**
- **Образац – Финансијски план.**

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

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

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2013. 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.

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

КРАЈЊИ РОК ЗА ДОСТАВУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ЈЕ 01.10.2012.год.

На званичној интернет презентацији града www.vladicinhan.org.rs можете преузети Табеле за попуњавање у електронском облику.

Руководилац Одељења,

Бранка Милосављевић