Општина Бела Паланка

Општинска управа

Одељење за буџет и финансије

Бр.401-79/2020-IV/03

27.07.2020.год.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Упутство за припрему буџета општине Бела Паланка за 2021-2023. годину**

 На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36. и 41. 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, 142/14, 68/15 - др. закон,103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Беле Паланке за 2021. годину.

Директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2021. годину, са пројекцијама за 2022. и 2023. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

 **1. Програмска структура буџета**

 Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска струкура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2021. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

Ово Упутство израђено је на основу важећих закона, а након добијања Упутства из Министарства финансија, на основу чега ћете израдети своје предлоге финансијских планова за 2021. годину. Буџетски корисници треба да ураде што квалитетнији предлог финансијског плана за 2020. годину.

За давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника коришћени су основни макроекономски подаци из Фискалне стратегије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. - 2023. годину Владе Републике Србије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2021 годину и пројекција за 2022. и 2023. годину Министарства финансија. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програмске активности и пројекте за 2021. годину.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, почевши од доношења буџета за 2015. годину, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове израде у складу са програмском методологијом.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу који израђујете Предлог финансијског плана за 2021. годину и наредне две фисклане године. Директни корисници управе су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног **увођења родно одговорног буџетирања** за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), путем плана његовог постепеног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу неопходно је да Директни корисник приликом планирања буџета за 2021.год., планира најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправости између жена и мушкараца.

Прелазак са линијског буџета на програмски буџет, значајно је утицао на измену начина израде финансијских планова, извршење буџета као и праћење извршења буџета.Прелазак на програмски буџет, праћење извршења тог буџета, извршење рекламација,рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемента **„позивна број задужења“** на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава.Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета јединица локалне власти уодносу на донете одлуке о буџетима јединица локалне власти, извршено је мапирање програма(сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемента „позив на број задужења”за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Словна** **ознака** |  | **Програм Шифра Назив** |

**A 1 1101** СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ

**B 2 1102** КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ

**V 3 1501** ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ

**G 4 1502** РАЗВОЈ ТУРИЗМА

**D 5 0101** ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ

**E 6 0401** ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Z 7 0701** |  | ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНАИНФРАСТРУКТУРА |

**I 8 2001** ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ

**J 9 2002** ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ

**K 10 2003** СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ

**L 11 0901** СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА

**M 12 1801** ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

**N 13 1201** РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА

**O 14 1301** РАЗВОЈ СПОТРА И ОМЛАДИНЕ

**P 15 0602** ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

**R 16 2101** ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **S 17 0501** |  | ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИЕНЕРГИЈЕ |

**Напомена: словне ознаке програма треба користити само приликом попуњавања налога за пренос**

**2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти**

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19,Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежностикоје су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

 Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему, којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања, посебно указујемо на неопходност поштовања одредаба чланан2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректникорисници буџетских средстава.

**3. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету општине Бела Паланка за 2021. годину са средњорочним пројекцијама**

**Правци фискалне политике у 2021. години**

 Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности значајно су помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде.Такође, умерени опоравак економија наших најзначајних спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те под утицајем  ових фактора раст БДП Србије се у 2021. години пројектује на 6%.

***Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину***

**2020. 2021. *БДП, млрд РСД*** 5507,6 5989,73

***Стопа номиналног раста***

***БДП, %*** 1,8 8,8 ***Стопе реалног раста БДП,%*** -1,8 6,0 ***Инфлација, просек периода,%*** 1,5 1,8

**4. Опис планиране политике општине Бела Паланка**

**Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира,** тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2020. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2021. години од 8,8%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање,** као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

У периоду од 2021.-2023 године општина Бела Паланка 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 којима се регулише надлежност општине Бела Паланка.

Општина Бела Паланка ће обављати поверене и пренесене послове из области: државне управе, социјалне заштите, здравствене заштите, предшолског, основног и средњег образовања, екологије и очувања животне средине, рада инспекцијских служби и слично.

Поред вршења законом обавезујућих активности, општина Бела Паланка ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом локалног одрживог развоја општине Беле Паланке. Приоритети у наредном периоду ће бити:

-урбанизам и просторно планирање (израда и припеема пројектне документациј)

-одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета и проширење јавне расвете по потреби, локални путеви и остале комуналне услуге),

- вођење економске и развојне политике општине,

- пољопривреда и рурални развој,

- заштита животне средине,

- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,

- организација културних и спортских активности и манифестација,

- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,

- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

 -доследно примењивање концепта добре управе уз смањење јавне потрошње кроз финансијску дисциплину

Општина Бела Паланка ће и у 2021. години наставити спровођење мера сходно предлозима Владе РС и одлукама и закључцима Скупштине општине и Општинског већа. Такође, биће испоштоване мере предложене од стране Минстарства финансија о начину планирања одређених врста расхода .

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упуством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром 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 3 дефинисања показатеља тежити ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности. У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

3. **Процена прихода и примања и издатака буџета општине Бела Паланка за буџетски период од 2021.-2023.године**

 Пореске реформе остварене у претходнимм годинама довеле су до тога да је остављен је простор локалним самоуправама да кроз порез на имовину надомести део изгубљених прихода, иако је порез на имовину ограничених фискалних капацитета.

Примања од задуживања општине Беле Паланке је у оквирима које прописује Закон о јавном дугу, али је потребно наставити са јасном политиком управљања јавним дугом општине. Због тога је потребно да само они капитални пројекти који су кључни за функционисање и развој општине буду финансирани из примања од задуживања, водећи озбиљну политику сервисирања доспелих обавеза по основу задужености општине. Овакву дисциплину у вођењу политике јавног дуга је потребно задржати све док се не десе нека изузетно позитивна дешавања на страни прихода.

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета општине за 2021 годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Екон.класиф.  | Врста прихода и примања  | Пројекција 2021.  | Пројекција 2022.  | Пројекција 2023. |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ТЕКУЋИ ПРИХОДИ**  | **791,900,000** | **800,000,000** | **815,000,000** |

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2021.-2023 године приказује следећа табела економске класификације:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Економ.класификација | Пројекција 2021.  | Пројекција 2022.  | Пројекција 2023. |
| УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ | **791,900,000** | **800,000,000** | **815,000,000** |

4. **Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2021.годину израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за буџет, финансије и јавне службе утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности или пројеката**, детаљно образложи** да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе **за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.**

У процесу припреме Предлога финансијских планова мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификациоим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски сyстем (“Службени гласник РС” бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09,64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15 и 63/15). 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 задње три цифре морају бити нуле.

**Смернице за исказивање расхода у предлозима финансијских планова буџетских корисника:**

1. ***Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему платазапослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 и 86/19).***

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу саЗаконом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...113/17 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованихи постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 -пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18, 95/18- др. закон и 86/19 – др.закон). У 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...86/19-др.закон).

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

 Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

***3.Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2021. Годину***

У2021. години може се планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години.

- у оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, осим јубиларних за запослене који ће то право стећи у 2021 години

- средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина за одлазак у пензију , исказују се на основу планираног броја запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2020. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати, на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошког вишка, износ средстава потребних за отпремнине. **Обавеза је буџетског корисника да у писаном образложењу детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина у 2021. години**

- износ средстава за јубиларне наопштинае мора се прецизно и одговорно планирати. Потребно је да сваки буџетски корисник у образложењу наведе списак запослених који ће у 2021. години остварити право на јубиларну награду као и потребна средства за исплату

- у оквиру групе конта 42 неопходно је сагледати могућности уштеда, пре свега у оквиру економске класификације 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (економска класификација 421). Износ средстава за сталне трошкове планирати на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2020. годинии очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2021. годину.

- угоститељке услуге, трошкове репрезентације и поклона планирати уз максималну уштеду

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

- у оквиру групе конта 426-Материјал потребно је сагледати могућности уштеде. Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији, потребно је што више користити електронску пошту и преносне медије. Налаже се свим буџетским корисницима да оспособе своје званичне е-маил адресе и да свакодневно проверавају пријем електронске поште. Нацрте радних докумената, уколико је потребно, штампати на коришћеним папирима или обострано, ако постоје техничке могућности.

**Смернице за исказивање капиталних издатака у предлозима финансијских планова буџетских корисника:**

- набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде односно само за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу је обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава.

Корисници буџета су обавезни да реално планирају трошкове свог функционисања у 2021. години, а програмске активности и пројекте планирати економично и одговорно, водећи рачуна о приоритетима и ограниченим средствима буџета општине.

Избор између програма, програмских активности и пројеката вршиће се примењујући принципе ефективности, економичности и ефикасности трошења буџетских средстава, али мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве општине за период 2021.-2023. година. Надлежни органи општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине Беле Паланке за 2020. годину.

Подсећамо да код корисника који реализују више програмских активности у оквиру истог или различитих програма, плате и трошкове функционисања треба везати за доминантну делатност односно делатност којом се корисник претежно бави.

Лимити укупних расхода и издатака директних корисника буџета општине Бела Паланка за буџетски период од 2021.-2023. године одређују се према следећој табели:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  |  | ***ПЛАН РАСХОДА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА ПО КОРИСНИЦИМА ЗА 2021 ГОД.и 2 наредне године*** |  |  |  |
| **Глава** | **Програм-ска Класиф.** | **Функција** | **Економ. Класиф.** | **Опис** | **Лимит за 2021** | **Лимит за 2022** | **Лимит за 2023** |
| **2** | **4** | **3** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| **1** |   |   |   | **СКУПШТИНА ОПШТИНЕ** |   |   |   |
|   | **0602** |  |   | **ПРОГРАМ 15: ЛОКАЛНА САМОУПРАВА** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **10.000.000** | **9.500.000** | **9.000.000** |
| **2** |   |   |   | **ОПШТИНСКО ВЕЋЕ И ПРЕДСЕДНИК**  |   |   |   |
|   | **0602** |   |   | **ПРОГРАМ 15 - ЛОКАЛНА САМОУПРАВА** |   |   |   |
|   | **0602-0001** |  |   | **Програмска активност 001:Функционисање локалне самоуправе**  |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **14.700.000** | **14.200.000** | **15,500.000** |
| **3** |   |   |   | **ОПШТИНСКА УПРАВА**  |   |   |   |
|   | **0602** |  |   | **ПРОГРАМ 15 - ЛОКАЛНА САМОУПРАВА** |   |   |   |
|   | **0602-0001** |  |   | **Програмска активност 001:Функционисање локалне самоуправе**  |   |   |   |
|   |  | *130* |  | *Опште услуге* |  |  |  |
|   |   |   |   | **Свега**  |  **520.000.000**  | **510.000.000** | **520.000.000** |
| **4** |  |  |  | **ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА БЕЛА ПАЛАНКА** |   |   |   |
|   | **1502** |   |   | **ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА** |   |   |   |
|  |  |  |   | **Свега**  | **21.000.000** | **21.600.000** | **22.000.000** |
| **5** |  |  |  | **УСТАНОВА КУЛТУРЕ\*Ремизијана\*** |   |   |   |
|   | **1201** |   |   | ***ПРОГРАМ 13* - Развој културе** |   |   |   |
|   |  |   |   | **Програмска активност 0001 И 0002**  |   |   |   |
|  |  |  |   | **Свега**  | **43.300.000** | **43.500.000** | **44.500.000** |
| **6** |  |  |  | **НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "Вук Караџић"** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **18.500.000**  |  **18.600.000**  |  **16.000.000**  |
| **7** |   |   |   | **ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ДРАГИЦА ЛАЛОВИЋ"** |   |   |   |
|   | **2001** |   |   | **ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **65.000.000** | **65.200.000** | **66.500.000** |
| **8** |   |   |   | **ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ** |   |   |   |
| 9.1 |  |  |  | **ОСНОВНА ШКОЛА "ЉУПЧЕ ШПАНАЦ" -ОШ БР.1** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **15.500.000** | **15.000.000** | **13.000.000** |
| **9.2** |  |  |  | **ОСНОВНА ШКОЛА "ЈОВАН АРАНЂЕЛОВИЋ"ЦРВЕНА РЕКА -ОШ БР.2** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **8.500.000** | **8.100.000** | **8.500.000** |
| **10** |  |  |  | **СРЕДЊА ШКОЛА "НИКЕТА РЕМИЗИЈАНСКИ"** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **12.000.000** | **12.400.000** | **12.000.000** |
| **11** |  |  |  | **ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД** |   |   |   |
|   |   |   |   | **Свега**  | **12,000.000** | **12.100.000** | **12.400.000** |
| **12** |  |  |  | **ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ПАЛАНКА** |   |   |   |
|  |  |  |   | **Свега**  | **19.000.000** | **20.000.000** | **21.000.000** |
| **13** |  |  |  | **ЈП СПОРТСКИ ЦЕНТАР "БАЊИЦА"** |   |   |   |
|   |  |   |   | **Свега з** | **42.000.000** | **43.000.000** | **44.000.000** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **Свега**  | **791,900,000** | **744.500.000** | **729,400.000** |

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад, као и за установе примарне здравствене заштите који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у захтевима се исказују на економској класификацији 463,464 и 465 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода у табелама.

Индиректни буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе субвенције, буџетску резерву и рад политичких странака.

**Расходи који се финансирају из средстава које индиректни корисници остваре од делатности а сливају се у буџет општине морају бити у висни реално процењених износа и очекиваног остварења тих прихода и описно написани за које намене се планирају користити. Услов за коришћење тих прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету**. С обзиром на умањену пројекцију буџетских прихода, буџетски корисници ће морати да недостајућа средства за финансирање обезбеде из осталих извора.

**Предлог за израду финансијског плана за 2021.годину састоји се од**:

##### -Tabela 1. –Обрасци за програмски буџет 2021 год. уоквиру које се налазе табеле плата и рекапитулација плата као и план капиталних издатака које је потребно обавезно попунити уколико се планнирају инвестиције у 2021 год. како би се у 2021 год. у потпуности поступало у сладу са Уредбом о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Сл. гласник РС”, број 63/2017) која је донета је 28. јуна 2017 године, с тим да се примењује од 1. јануара 2018. године, што значи да предлагање капиталних пројеката за финансирање, у складу са њеним одредбама, почиње од припреме буџета за 2021. годину и наредне две фискалне године.

- Писаног образложења за сваки појединачни захтев

**Као помоћ у изради предлога финансијског плана достављамо и:**

**-Листа унниформних индикатора за програмски буџет**

**-Циљеви програма и програмских ативности и листа униформних индикатора за програмску структуру буџета**

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника, као и њихово обједињавање.

 Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2020. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника, податке достављене у прописаним табелама на начин утврђен овим упутством и писаним образложењемкоје, поред правног основа за обављање делатности и основних карактеристика корисника, треба да садржи оправданост сваког појединачног захтева (програмске активности и пројеката).

Потребно је у писаном образложењу истаћи специфичности и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности. Такође, буџетски корисник је дужан да искаже процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а посебно оних које се одражавају на његов рад и финансирање.

***4. Напомене у вези попуњавања прописаних образаца***

Све табеле морају се доставити у штампаном и у електронском облику надлежном Одељењу.

 Предлози финансијских планова за 2021. годину морају бити у оквирима лимита утврђених овим упутством. Уколико директни буџетски корисник процени да се поједини програми не могу подмирити из оквира предложеног лимита, може тражити недостајућа средства за финансирање: редовних трошкова функционисања и недовршених пројеката из претходне године, нових пројеката и програмских активности по приоритетима. У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода и/или издатка, потребно је детаљно образложити разлог и оправданост поднешеног захтева.

 Образац – Плате и број запослених попуњавају директни и индиректни корисници буџета чије се зараде обезбеђују из буџета општине.

 Образа. – Преглед капиталних пројеката за период 2021.-2023. попуњавају директни и индиректни корисници буџета општине и то за капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују, водећи рачуна о приоритетима.

***5. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова***

**Индиректни корисници су дужни најкасније до 31.08.2020. године да доставе предлоге финансијских планова односно предлоге за финансирање у 2021. години који садржи учинке програма за првих шест месеци текуће године ;надлежном Одељењу, поступајући по овом Упутству. Надлежни Одељење ће обрадити захтеве и уз предлог са пратећом документацијом доставити надлежном органу на даље разматрање**.

 Начелник Одељења

 Соња Ђођевић





