



Упутство за припрему Одлуке о буџету Града Врања за 2014. годину

Број: 40-196/2013-06

Секретаријат за финансије и привреду
30.08.2013. године



Садржај:

1. Поступак, динамика и субјекти припреме буџета града Врања и предлога финансијских планова директних буџетских корисника.....	3
2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета Града Врања.....	4
3. Опис планиране политике града Врања.....	5
4. Процене примања и издатака буџета града Врања за буџетску и наредне две фискалне године.....	8
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника.....	11
6. Техничке напомене у вези са попуњавањем образаца	18

Поштовани,

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1, члана 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013) (у даљем тексту: Закон), достављамо Вам **Упутство за припрему Одлуке о буџету града Врања за 2014. годину**, у складу са којим ћете израдити предлог вашег финансијског плана.

Овогодишња локална буџетска кампања почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2014-у годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2014. годину због тога што Влада РС и Министарство финансија и привреде нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (5. јул.) .

Међутим, наведено не представља сметњу за одвијање процеса планирања код буџетских корисника буџета града Врања. На основу члана 27е. Закона, Извештаја о инфлацији за 2013 годину¹ и пројекција Народне Банке Србије, прикупљени су основни макроекономски подаци који су потребни за давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника. Буџетски корисници треба да искористе период одлагања активности Владе РС на припреми и усвајању Фискалне стратегије за 2014. годину и да се пословним планирањем припреме за што квалитетнији предлог финансијског плана за 2014. годину.

Упутство које вам достављамо у прилогу, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих сте у обавези да израдите Предлог финансијског плана за 2014. годину и наредне две фискалне године. Директни корисници буџета су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Уколико Министарство финансија и привреде накнадно достави Упутство за припрему буџета локалних власти чије смернице битно одступају од овог упутства, Секретаријат ће благовремено доставити ревидирано упутство свим буџетским корисницима са новим смерницама.

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на градском сајту www.vranje.org.rs и у служби буџета Града Врања. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеном правном основом и извором финансирања.

Позивамо кориснике буџета да своје пројекте рашчлане према програмској класификацији до нивоа активности и детаљно образложе са навођењем очекиваних резултата.

Због кашњења у припреми упутства рок за достављање Предлога финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године Секретаријату за финансије и привреду је **25. септембар 2013. године.**

Срдачан поздрав.

Начелник Секретаријата

Драгица Настић

¹ http://www.nbs.rs/export/sites/default/internet/latinica/90/90_5/inflation_maj_2013.pdf

1. Поступак, динамика и субјекти припреме буџета града Врања и предлога финансијских планова директних буџетских корисника

У складу са одредбама Закона, по доношењу Фискалне стратегије и Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти од стране Републике Србије, јединице локалне самоуправе доносе Упутство за израду буџета за своје буџетске кориснике. Упутство треба да садржи следеће елементе:

1. основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета јединице локалне самоуправе;
2. опис планиране политике локалних власти;
3. процене примања и издатака буџета јединице локалне самоуправе за буџетску годину и наредне две фискалне године;
4. обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалних власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године;
5. структуру и елементе финансијског плана буџетског корисника;
6. смернице за креирање садржаја буџетског програма;
7. шифре и називе циљаних буџетских програма на основу којих ће се правити оперативни и финансијски планови буџетских корисника, као и обим и структуру буџетских средстава која ће бити расположива за њихово реализовање у пракси;
8. смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника;
9. поступак и динамику припреме буџета јединице локалне самоуправе и предлога финансијских планова директних буџетских корисника.

На основу садржаја Упутства за припрему буџета, директни буџетски корисници израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије. Предлог финансијског плана се састоји из писаног објашњења и табела које су саставни део овог упутства. Приликом попуњавања ових образаца, поред распоређивања средстава утврђених предложеним обимима, корисници планирају и расходе који се финансирају из других извора.

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. **Финансијски планови индиректних корисника буџетских средстава достављају се директним буџетским корисницима у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.**

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени надлежном органу који руководи процесом планирања најкасније до 25. септембра текуће буџетске године. Локални орган управе надлежан за финансије може да тражи податке непосредно од индиректног буџетског корисника о његовом финансирању, који су неопходни за припрему нацрта одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и инфомације, локални орган управе надлежан за финансије отпочиње процедуру разматрања предлога и захтева корисника буџетских средстава. Оно се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака, као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Ради добијања коначног увида у обим и структуру буџетских средстава, локални орган управе надлежан за финансије сагледава садржај ревидиране Фискалне стратегије. Ревидирана Стратегија садржи и преглед ненаменских и наменских трансфера из буџета Републике Србије појединачно за сваку јединицу локалне самоуправе у земљи. **Локални орган управе надлежан за финансирање треба да уради, а потом и достави нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу до 15. октобра текуће буџетске године.**

Извршни орган локалне власти дужан је да утврди предлог одлуке о буџету и да га локалној скупштини проследи најкасније до 1. новембра. Уколико надлежни извршни орган локалне власти не достави предлог буџета локалној скупштини, она има право да самостално припреми и **донесе акт о буџету**, чиме је онемогућена парализа у функционисању законодавног тела услед политички узрокованих проблема или лошег рада носилаца извршне власти. То мора бити урађено **најкасније до 20. децембра** текуће буџетске године. **Пет дана касније, локални орган управе надлежан за финансије дужан је да достави одлуку о буџету Министарству финансија.**

Имајући у виду да процес буџетирања чини важан сегмент стратешког управљања јединицом локалне самоуправе, процедуре финансијског планирања везане су за процедуре стратешког и оперативног планирања. Због тога, израда програмског буџета почиње још у првом и другом кварталу године, када се утврђују кључне детерминанте, полуге, субјекти и елементи управљања финансијским и другим системима Града.

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета града Врања

На основу последњих пројекција Народне Банке Србије, Републичког Завода за статистику и Министарства финансија и привреде кретање макроекономских индикатора Србије дато је у следећој табели :

СРБИЈА	Остварење 2012	Процена		Пројекција	
		2013	2014	2015	2016
БДП, у мил. евра	29.932	30.530	31.446	32.546	
БДП, годишње стопе реалног раста, %	-1,7%	2,0 %	3,0%	3,5%	
Инфлација, крај периода, у %	12,2%	4%	4% ±1,5%	4,5%	

Наведени параметри су основа коју треба да користе буџетски корисници за припрему предлога финансијских планова за 2014. годину.

Економска политика у наредне три фискалне године, према Фискалној стратегији за 2013 са пројекцијама за 2014 и 2015., 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 финансирање,
- ниско и стабилно пореско оптерећење привреде, уз јачање пореске дисциплине,
- чврсто ограничење текуће јавне потрошње,
- повећање јавних инвестиција,
- јачање фискалне дисциплине у јавним предузећима на републичком и локалном нивоу.

Смернице **монетарне политике**, према Фискалној стратегији, свде 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 2014. 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.

Све додатне информације везане за макроекономску политику земље, фискални оквир и структурне реформе у наредном трогодишњем периоду дате су у Фискалној стратегији и Упутству за

израду одлуке о буџету локланих власти, који се могу пронаћи на сајту Министарства финансија Републике Србије (<http://www.mfin.gov.rs>).

3. Опис планиране политике града Врања

У периоду од 2014. до 2016. године град Врање ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област у земљи. Сходно томе, Град ће наставити са пословима:

- урбанизма и просторног планирања;
- изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре;
- обављања комуналних послова, као што су прикупљање и одношење смећа, управљање отпадних водама, водоснабдевање и топлификација и др.;
- одржавања и изградње јавне расвете;
- вођења бриге о зеленим површинама, локланим парковима и објектима за рекреацију;
- уређења локалног саобраћаја и јавног транспорта;
- организације културних и спортских активности и манифестација;
- установљења и рада локалних установа у култури;
- вођења политике локалног економског развоја;
- опорезивања, финансијског управљања и буџетирања;
- пружање осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Наравно у складу са уставно-правним поретком земље, град Врање ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе;
- социјалне заштите;
- здравствене заштите;
- предшколског, основног и средњег образовања;
- екологије и очувања животне средине.
- рада инспекцијских служби и сл.

Поред вршења законом обавезујућих активности, град Врање ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани *Стратегијом одрживог развоја града Врања за период од 2010 до 2019. године*, која је усвојена од стране Скупштине 30.10.2009 године и *Планом капиталних инвестиција града Врања за период од 2012. до 2016. године*.

Сходно визији развоја у будућности која гласи: „*Врање модеран град у Европској унији*“ град Врање је утврдио следеће приоритете, стратешке циљеве и програме у периоду од 2012 до 2016. године:

- 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.

Први део мера, односи се на очување постојеће привреде. Неки од приоритета су:

- завршетак заобилазнице до индустријске зоне Бунушевац којим ће се отворити нове локације за инвеститоре, растеретити саобраћај у центру града, и убрзати транспорт роба
- наставиће се финансијска подршка привреди, као што је субвенционирање каматних стопа и породичних бизниса, стручног усавршавања младих и опремање радних места,
- јачање нефинансијске подршке кроз активности Бизнис инкубатор центра „Јумко“ и сарадњу Канцеларије за локални економски развој и Секретаријата за урбанизам и имовинско-правне послове по принципу све на једном месту.
- Формирањем предузећа „Слободна зона“ д.о.о створени су услови за управљање индустријском зоном и пружање услуга инвеститорима.

Како би унапредио локалну инфраструктуру и покренуо нови инвестициони циклус Град Врање је извршио ревизију капитално инвестиционог плана за период 2007. – 2011. који ће важити за период од 2012. – 2016. године. План капиталних инвестиција за период 2012-2016. године садржи преглед планираних јавних инвестиција по стратешким областима које су од есенцијалне важности за све грађане на територији града Врања. Напомињемо да се ниједна капитална инвестиција не може реализовати уколико није наведена у Плану. Сваке године се врши ревизија Плана капиталних инвестиција тако да сви заинтересовани могу пријавити предлоге пројеката Комисији за ревизију капитално инвестиционог плана која разматра и приоритизује пројекте. За више информација о капитално инвестиционом плану видети Одлуку о покретању процеса ревизије капитално инвестиционог плана града Врања (“Службени гласник града Врања” бр. 2/12) и Одлуку о доношењу смерница за ревизију капитално инвестиционог Плана (“Службени гласник града Врања” бр. 2/12)

Сходно садржају Плана капиталних инвестиција града Врања за период од 2012 до 2016. године град Врање је утврдио следеће капиталне пројекте који би требало да се реализују у периоду од 2014 до 2018. године:

Табела – Листа капиталних пројеката који ће бити реализовани у периоду од 2014 до 2018. године

Ред. број	Назив пројекта	Опис пројекта	Орган. јед. одговорна за реализацију у пројекта	Предвиђени обим расхода у мил. дин	Извори финансирања	Предвиђена динамика радова		Тренутни статус пројекта
						Поч.	Крај	
1	Реконструкција Позоришта „Бора Станковић“	Изградња зграде Позоришта и уградња потребне опреме	Град Врање	120,0	Буџет: 9,0	Сеп. 2013.	Сеп. 2014.	Урађена планска документ., добијање потребних дозвола у току
					Буџет РС: 25,0			
					Донације : 8,0			
					Задуживање: 50,0			
2	Изградња водоводне и канализационе структуре у сеоским насељима	Прикључење села на градску водоводну мрежу - (Дубница, Содеце, Вртогош, Ратаје, Тибужде, Нерадовац, Павловац...)	Град Врање	180,0	Буџет: 80,0	2013	2017	Пројектна документација у изради за села која треба да се прикључе
					Соп. сред.:			
					Донације:			
					Задуживање: 100,0			
3	Изградња заобилазнице код Бунушевачке зоне	Повезивање индустријске зоне са аутопутем е75	Град Врање	600,0	Буџет: 30	2014	2016	Планска документација урађена, потребно да Република одобри средства
					Буџет РС : 570,0			
					Донације:			
					Задуживање:			
					Други изв.:			

4	Проширење депоније Метерис	Стварање услова за регионално управљање отпадом	Град Врање	900,0	Буџет:	2015	2016	Израда пројекта у току
					ИПА Фонд: 800,0			
					Донације: 100,0			
					Задуживање:			
					Други изв.:			
5	Изградња постројења за прераду отпадних вода	Фабрика за прераду отпадних вода ће омогућити уклањање нечистоћа из воде која се испушта из кућних, индустријских и пословних објеката као и површинског одвода	Град Врање	3.000,0	Буџет:	2014	2018	Урађена планска документација, средства су обезбеђена из ИПА фонда и републичког буџета
					ИПА фонд: 2.640,0			
					Буџет РС: 360,0			
					Задуживање:			
					Други извори:			

Пољопривредни буџет града Врања, у наредном периоду обухватиће: сеоску инфраструктуру (пут, вода, канализација, струја), суфинансирање набавке опреме, стакленика, набавку стеоних јуница, вештачко осемењавање, субвенционирање каматних стопа како би се обезбедили бескаматни кредити.

Успостављањем нових процедура за извршавање буџета у складу са Упутством о раду трезора ("Службени гласник града Врања" бр. 9/2012) повећана је финансијска дисциплина буџетских корисника. Применом новог модела финансијског управљања и контроле неће се дозволити преузимање обавеза и плаћања која нису у складу са одобреним апропријацијама и квотама као што је често раније био случај. Циљ успостављања ових процедура је ефикасна и фер расподела расположивих средстава буџета Града у складу са Законом и спречавање стварања обавеза мимо дозвољених апропријација. Придржавање прописаних процедура је неопходно како би Град успео да у року измирује своје текуће обавезе али и све заостале обавезе које оптерећују рад већине буџетских корисника, те стога апелујемо на све буџетске кориснике на максималну штедњу и опрезност приликом преузимања нових обавеза.

Што се тиче међународних организација очекује се наставак сарадње са Европском комисијом, УСАИД-ом, ХЕЛПОМ, ГИЗ-ом, ПБИЛД-ом, ПРОГРЕС-ом, УНХАЦЕР-ом, и другима на реализацији зацртаних пројеката.

Социјална помоћ грађанима ће и даље имати значајан удео у буџету Града с тим што се планира увођење бесплатаног превоза за ученике, пензионере и особе старије од 65 година, развој социјалног предузетништва са посебном пажњом на особе са инвалидитетом.

Кретање расхода у 2014. години доминантно ће бити одређено санирањем негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, 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 и комунални програм у директној је зависности од висине наменских републичких трансфера за 2014. годину. и пројектованог задуживања.

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

Кретање цена јавних услуга које утврђује локална самоуправа вршиће се према маргиналним трошковима пружања услуга и усклађивањем са растом потрошачких цена у 2014. години. Истовремено, код јавних предузећа биће поштовани сви споразуми које су потписали Град Врање,

ресорна министарства, донатори-кредитори и јавна предузећа. Уколико цене енергената на светском тржишту значајно осцилирају, сходно одобрењима Владе РС, вршиће се усклађивање.

Неформалне најаве из Владе РС, као и независна истраживања које су радили референтни институти, показују да свођење цена локалних јавних предузећа, пре свега комуналних, не би имало значајан утицај на раст инфлације, тј. не би је значајно узроковали. Сходно наведеним резултатима истраживања могуће је у наредним годинама одобрење економских цена локалних комуналних роба и услуга, али уз изразито наглашену рационализацију трошкова у јавним предузећима.

4. Процене примања и издатака буџета града Врања за буџетску годину и наредне две фискалне године

На основу примене одредби Закона о финансирању локалне самоуправе, последњих измена пореских закона, Одлуке о буџету града Врања за 2013. годину и анализа које су извршене од стране стручних служби града Врања процена је да ће се укупан обим буџета у наредне три фискалне године кретати у висини од 2.100.000.000 до 2.300.000.000 динара годишње. У наредној табели се може видети обим и структура буџетских средстава у посматраном периоду.

Смањење пројекција прихода последица је неколико фактора. Последњом пореском реформом (јун 2013.) смањена је стопа пореза на зараде са 12,0% на 10,0% и подигнут неопорезиви износ са 8.667 на 11.000 динара што ће у буџету града Врања произвести мањак од 130 милиона у односу на претходну годину. Овај приход је најважнији појединачни приход буџета Града, а пошто је у директној вези са бројем легално запослених на територији града Врања, свака промена у запослености имаће велики утицај на буџет града и на расподелу средстава. Други уступљени приход који је изгубљен пореском реформом је Порез на приходе од непокретности. Овај приход са стабилним приливом од око 20.000.000 динара годишње од 01.01.2014. године постаје приход Републике па је и пројекција уступљених прихода морала билти коригована наниже.

Што се тиче изворних прихода, према Закону о планирању и изградњи накнада за коришћење грађевинског земљишта се укида од 01.01.2014. године па према томе Град ће по овом основу губити у просеку 55 милиона динара годишње наменских прихода за развој комуналне и саобраћајне инфраструктуре. Додатно умањење изворних прихода се односи и на једнократни приход од осигурања за Народно позориште и приходе од донација који се не могу очекивати на истом нивоу као у 2012. и 2013. години. Наведеном пореском реформом је омогућено локалним самоуправама да знатно увећају приход од пореза на имовину утврђивањем тржишних вредности за некретнине правних лица и престанком важења ограничења за порез на имовину физичких лица које је важило за 2011. и 2012. годину.

Умањење је извршено и код капиталних трансфера јер су у 2013. години једнократно увећани због закључка Владе РС везаног за нивелацију терена у Бунушевачкој зони. Такође средства за одржавање локалних и регионалних путева из републичког буџета нису предвиђена јер је сасвим неизвесно да ли ће их у наредним годинама уопште бити. Што се тиче примања од задуживања, уколико се не изврши знатна рационализација пословања код свих буџетских корисника, неминовно ће бити неопходна како би град Врање имао средстава за улагање у капиталне пројекте, комуналну и саобраћајну инфраструктуру. Град Врање не спада у ред високо задужених локалних самоуправа, међутим, уколико се не појачају активности на повећању изворних прихода, наменских трансфера из Републике и прихода од пројеката са међународним организацијама, а са друге стране не смањују дискрециони расходи, Град Врање ће морати да капиталне инвестиције претежно финансира задуживањем што у дужем року није одрживо. У приказаној табели пројектовано је задуживање од 100 милиона годишње како би се обезбедила недостајућа средства за финансирање развоја комуналне и саобраћајне инфраструктуре.

Приходи и примања буџетских корисника из осталих извора су сведена на ниво који не обухвата једнократне приходе за поједине капиталне инвестиције планиране буџетом за 2013. годину са нивоа републике. У наредној табели приказана је процена прихода и примања за 2014. година са пројекцијама за 2015. и 2016. годину.

Табела - Пројекција обима и структуре буџетских прихода

Редни број	Назив прихода	2013	2014	2015	2016
		Ребаланс	Износ	Износ	Износ
		у мил. дин.	у мил. дин.	у мил. дин.	у мил. дин.
А)	ИЗВОРНИ ПРИХОДИ	566.6	468.8	490.0	515.0
1	Порез на имовину	115.0	120.0	125.0	130.0
2	Локалне комуналне таксе	215.2	206.2	210.0	220.0
3	Накнаде за уређење и коришћење грађевинског земљишта	120.0	60.0	70.0	75.0
4	Остали изворни приходи	116.3	82.6	85.0	90.0
Б)	УСТУПЉЕНИ ПРИХОДИ	965.7	913.0	929.1	951.9
1	Порез на зараде	800.0	760.0	770.0	785.6
2	Порез на пренос апсолутних права	30.0	32.0	33.0	35.0
3	Накнаде за коришћење добара од општег интереса	5.8	6.0	6.1	6.3
4	Остали уступљени приходи	129.9	115.0	120.0	125.0
В)	ПРИХОДИ ОД ТРАНСФЕРА	595.8	450.0	500.0	520.0
1	Ненаменски трансфери	424.0	420.0	450.0	470.0
2	Наменски трансфери	171.8	30.0	50.0	50.0
Г)	ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА И ЕУ	9.0	2.0	3.0	5.0
1	Приходи од ЕУ пројеката	1.0	1.0	2.0	4.0
2	Приходи од осталих донација	8.0	1.0	1.0	1.0
Д)	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	20.1	22.0	25.0	28.0
Ђ)	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	140.5	100.0	100.0	100.0
	Укупно - само буџетска средства	2,297.7	1,955.8	2,047.1	2,119.9
	Приходи и примања буџетских корисника из осталих извора	189.2	150.0	160.0	170.0
	УКУПАН ОБИМ БУЏЕТА	2,486.9	2,105.8	2,207.1	2,289.9

Уставом Републике Србије, Законом о локалној самоуправи, Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије, али и другим релевантним законским и подзаконским актима регулисано је који се јавни расходи финансирају из буџета града Врања . Овде прилажемо листу неких од најважнијих закона:

- Закон о предшколском образовању и васпитању.
- Закон о основама система образовања и васпитања.
- Закон о култури.
- Закон о спорту.
- Закон о примарној здравственој заштити.
- Закон о заштити животне средине.
- Закон о заштити ваздуха.
- Закон о заштити природе.
- Закон о управљању отпадом.
- Закон о комуналној делатности.
- Закон о пољопривреди и руралном развоју.
- Закон о туризму.

- Закон о матичним књигама.
- Закон о финансирању политичких активности.
- Закон о јавној својини.
- Закон о планирању и изградњи.
- ...

У складу са горе наведеним законима, али и стратешким правцима развоја града, у наредном трогодишњем периоду средства за финансирање послова из изворног делокруга надлежности, као и пренесених и поверених послова биће распоређена на начин који је утврђен у следећој табели:

Табела - Пројекција обима и структуре буџетских расхода

Р.бр.	НАЗИВ РАСХОДА	2013 РЕБАЛАНС		2014		2015		2016	
		Износ	Учешће	Износ	Учешће	Износ	Учешће	Износ	Учешће
		У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -
А)	ФУНКЦИОНИСАЊЕ ОРГАНА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	508.4	22.1%	514.8	26.8%	531.1	26.2%	549.9	26.1%
1	Скупштина града	23.2	1.0%	24.5	1.3%	25.7	1.3%	27.0	1.3%
2	Градоначелник и Градско веће	48.7	2.1%	49.5	2.6%	52.0	2.6%	54.6	2.6%
3	Градска општина Врањска Бања	27.7	1.2%	28.3	1.5%	30.0	1.5%	31.5	1.5%
3	Финансирање политичких активности	3.9	0.2%	2.3	0.1%	2.4	0.1%	5.0	0.1%
4	Јавно прабранилаштво	11.5	0.5%	12.5	0.6%	13.2	0.6%	13.9	0.6%
5	Градска управа	391.8	17.1%	396.0	20.6%	406.0	20.1%	416.0	19.8%
6	Заштитник грађана	1.6	0.1%	1.7	0.1%	1.8	0.1%	1.9	0.1%
Б)	ФИНАНСИРАЊЕ ДРУШТВЕНИХ ДЕЛАТНОСТИ	796.0	34.6%	804.4	40.4%	783.6	40.2%	819.8	40.2%
1	Предшколско образовање	253.0	11.0%	265.0	13.3%	280.0	13.3%	295.0	13.1%
2	Основно образовање	99.9	4.3%	110.0	5.2%	115.5	5.2%	120.0	5.3%
3	Средње образовање	71.1	3.1%	75.0	3.8%	78.8	3.7%	82.7	3.8%
4	Култура	209.9	9.1%	189.9	9.6%	137.5	9.6%	146.6	9.7%
5	Физичка култура	79.5	3.5%	79.5	4.1%	82.0	4.1%	83.0	4.0%
6	Социјална заштита	77.6	3.4%	80.0	4.1%	84.0	4.1%	86.0	4.1%
7	Примарна здравствена заштита	5.0	0.2%	5.0	0.3%	5.9	0.3%	6.5	0.3%
В)	ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ И ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	309.9	13.5%	209.5	10.8%	217.7	10.5%	225.8	10.5%
1	Развој МСПП сектора	51.0	2.2%	55.0	2.9%	56.4	2.8%	58.0	2.8%
2	Развој пољопривреде	33.5	1.5%	33.5	1.7%	35.0	1.7%	36.0	1.7%
3	Развој туризма	45.5	2.0%	45.0	2.2%	48.0	2.1%	50.0	2.1%
4	Заштита животне средине	32.0	1.4%	26.0	1.4%	27.0	1.3%	28.0	1.3%
5	Остали развојни пројекти (развојни фонд)	147.9	6.4%	50.0	2.6%	51.3	2.5%	53.8	2.6%
Г)	КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ И РАЗВОЈ ИНФРАСТРУКТУРЕ	531.3	23.1%	276.0	14.4%	353.6	15.6%	354.7	15.5%

Р.бр.	НАЗИВ РАСХОДА	2013 РЕБАЛАНС		2014		2015		2016	
		Износ	Учешће	Износ	Учешће	Износ	Учешће	Износ	Учешће
		У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -	У мил. дин	- % -
1	Развој комуналне и путне инфраструктуре	358.6	15.6%	101.0	5.3%	173.4	6.7%	167.0	6.6%
2	Субвенције нефинансијским организацијама	49.3	2.1%	49.0	2.6%	50.2	2.5%	52.7	2.5%
3	Рад Дирекције за развој и изградњу града Врања	96.4	4.2%	98.0	5.1%	100.5	5.0%	104.0	5.0%
4	Рад Управе Бање у Врањској Бањи	27.0	1.2%	28.0	1.5%	29.5	1.4%	31.0	1.4%
Д)	ОТПЛАТА ЈАВНОГ ДУГА	87.0	3.8%	93.0	4.8%	98.0	4.8%	104.0	4.9%
1	Отплата камата	11.0	0.5%	13.0	0.7%	15.0	0.7%	16.0	0.7%
2	Отплата главнице	76.0	3.3%	80.0	4.2%	83.0	4.1%	88.0	4.2%
Ђ)	ОСТАЛИ РАСХОДИ	65.1	2.8%	58.1	2.8%	63.2	2.7%	65.7	2.8%
1	Канцеларија за младе и развој НВО	24.6	1.1%	25.0	1.3%	26.0	1.3%	26.9	1.3%
2	Развој талентоване деце	4.2	0.2%	4.1	0.2%	4.2	0.2%	4.3	0.2%
3	Финансирање рада МЗ	19.7	0.9%	19.0	1.0%	20.0	1.0%	20.5	1.0%
4	Средства сталне и текуће буџетске резерве	16.7	0.7%	10.0	0.3%	13.0	0.3%	14.0	0.3%
	УКУПНО – само буџетска средства	2,297.71	100.0%	1,955.8	100%	2,047.1	100%	2,119.9	100%

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

Предлози финансијских планова буџетских корисника у 2014. години попуњавају се на основу достављеног обима средстава од стране Секретаријата за финансије и привреду. Од буџетских корисника се очекује се да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, текућим 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, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/текуће активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/текуће 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 у *Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем* (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, 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013 и 63/2013). 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.

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

- износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате. Од исплате за месец април 2014. године плате се повећавају за 0,5%, а од исплате за месец октобар плате се повећавају за 1,0%. Наведени параметри су прописани чланом 27е Закона. 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 наведене проценте. 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 министарствима за одобрење новог запошљавања, тј. за одобрење веће масе зарада.
- У оквиру осталих расхода са групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години, као ни награде и бонусе који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.
- Износ средстава потребних за социјална давања запослених (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2014. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.
- износ средстава за јубиларне награде (416) се мора прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2014. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Оним запосленима за које се у току 2014. године испостави да имају право на јубиларну награду а не налазе се на списку биће, након приложене потребне документације, исплаћена јубиларна награда стим што ће се за тај износ умањити средства на другим контима у оквиру финансијског плана буџетског корисника.
- у оквиру групе конта 42 треба сагледати могућност уштеде, пре свега, у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови). Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2013. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2014. годину. Поред тога, сви буџетски корисници који су потписали репрограма дуговања са ЕПС-ом у оквиру својих предлога финансијских планова обухватају преостале рате из репрограма. С обзиром на последње поскупљење електричне енергије и осталих енергената апелује се на све буџетске кориснике да осветљење, клима уређаје и грејна тела користе максимално рационално.

Како би се оствариле значајне уштеде у трошковима провизије свим буџетским корисницима се препоручује да налоге за пренос средстава подносе код локалне филијале Управе за трезор до **11:00 часова** како би се осигурао обрачун у РТГС систему Народне банке Србије до 14:00 часова и тиме провизија била наплаћена по најнижој тарифи. Такође је потребно да се приликом преноса средстава за плате, дневнице, и остала лична примања запослених на рачуне у пословним банкама врши пренос на једном збирном налогу по банци а да се списак примаоца са текућим рачунима и износима достави банци на раскњижење.

Осим у хитним случајевима буџетски корисници не треба да подносе налоге за плаћање након **14:00 часова**. За више о трошковнику Управе за трезор видети www.trezor.gov.rs у одељку Прописи – Тарифе.

Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији што више користити електронску пошту и преносне медије. Налаже се свим буџетским корисницима да оспособе своје званичне е-маил адресе и да свакодневно проверавају пријемно сандуче. Нацрте радних докумената уколико је потребно, штампати на коришћеним папирима или обострано ако постоје техничке могућности. Такође је потребно размотрити престанак плаћања стручних публикација које нису од есенцијалне важности за рад запослених, као и престанак плаћања чланарина у удружењима и савезима које нису неопходне за рад буџетских корисника.

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

- Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425) планирају се по приоритетима.
- Износ субвенција у 2014. години треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину.
- Остали расходи (група конта 48) планирају се највише у износу који је опредељен одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Врања за 2013. годину („Службени гласник града Врања“, број 28/13). Средства планирана на економској класификацији 481-Дотације невладиним организацијама потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, са навођењем одређених пројеката и активности које се планирају извршити у 2014. години.
- Набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде – само за набавку неопходних средстава за рад. Неће се извршити плаћање из буџета Града за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања набавке информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора. Финансирање набавке неопходне опреме вршити из буџета Града уколико су исцрпљене све могућности финансирања из донација, спонзорства и сопствених прихода.
- У складу са чланом 54. став 3. Закона сви буџетски 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**. 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 од 2014-2016. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција. Градско веће доноси закључак о капиталним пројектима који ће бити наведени у општем делу Одлуке о буџету града Врања**. Овакво Законско решење је уведено са циљем да се спречи самовољност руководиоца буџетских корисника приликом преузимања обавеза за капиталне пројекте без одобрења надлежног извршног органа. Да подсетимо, капиталним пројектима се сходно Одлуци о доношењу смерница за ревизију капитално инвестиционог Плана („Службени гласник града Врања“ бр. 2/12) сматрају инвестиције веће од 50.000 € у динарској противвредности. За сва остала улагања у основна средства захтев се подноси на прописаном обрасцу – Захтев за основна средства у 2014. години (Табела 3.)
- 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 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.** С обзиром на смањену пројекцију прихода буџетски корисници ће неминовно морати да недостајућа средства за финансирање обезбеђују из осталих извора. 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. Приручници² 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>. Такође буџетски корисници се могу консултовати са Канцеларијом за локални економски развој која има доста искуства у писању и реализацији пројеката који су финансирани из републичких фондова и међународних донација.

- Уколико се не може проценити тачан износ очекиваног прихода из појединог извора, тада ће се он означити са 1.000 динара. То правило ће важити и за планирање расхода који ће се извршавати уколико се дати приход оствари.

Избор између програма, текућих активности и пројеката вршиће се уз помоћ принципа ефективности, ефикасности и економичности трошења буџетских средстава, али и мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве града за период 2014 - 2016. године. Градско веће ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету града Врања за 2014. године.

У складу са чланом 40. Закона, Секретаријат за финансије и привреду је одредио трогодишње лимите за све буџетске кориснике који представљају највиши износ предлога финансијских планова. **Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова.** Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2014. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства на прописаном обрасцу (Табела 2) са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности. О захтевима за додатним средствима одлучује Градско веће на предлог Секретаријата за финансије и привреду. У предстојећој табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године:

Табела – Лимити укупних расхода и издатала по корисницима за период 2014 – 2016. године

Раздео	Глава	Функција	Опис	2013. -	2014	2015	2016
				ребаланс			
				у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	110	СКУПШТИНА ГРАДА	23.2	24.5	25.7	27.0
1	2	160	ФИНАНСИРАЊЕ ПОЛИТИЧКИХ ПАРТИЈА	3.9	2.3	2.4	5.0
			УКУПНО РАЗДЕО 1	27.1	26.8	28.1	32.0
2	1	111	ГРАДСКО ВЕЋЕ И	48.7	49.5	52.0	54.6

² Приручник за припрему пројеката из средстава ИПА линк: <http://www.suk.gov.rs/dotAsset/7306.pdf>, Приручник за израду логичке матрице, линк: <http://suk.gov.rs/dotAsset/7310.pdf> Припрема пројеката у складу са процедурама европске комисије, СКГО – програм Ексеџнц.

Раздео	Глава	Функција	Опис	2013. - ребаланс	2014	2015	2016
				у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.
1	2	3	4	5	6	7	8
			ГРАДОНАЧЕЛНИК				
			УКУПНО РАЗДЕО 2	48.7	49.5	52.0	54.6
3	1	330	ГРАДСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	11.5	12.5	13.2	13.9
			УКУПНО РАЗДЕО 3	11.5	12.5	13.2	13.9
4	1	130	ГРАДСКА УПРАВА	391.8	396.0	406.0	416.0
4	2	180	ГРАДСКА ОПШТИНА ВРАЊСКА БАЊА	27.7	28.3	30.0	31.5
4	3	160	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ	19.7	19.0	20.0	20.5
4	4	150	КАНЦЕЛАРИЈА ЗА МЛАДЕ	0.8	0.9	1.0	1.1
4	5	421	ФОНД ЗА РАЗВОЈ ПОЉОПРИВРЕДЕ	33.5	33.5	35.0	36.0
4	6	473	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА	16.9	15.0	16.5	17.0
4	7	473	ЈП СКИЈАЛИШТА БЕСНА КОБИЛА	28.7	30.0	31.5	33.0
4	8	474	РАЗВОЈНИ ФОНД	184.9	50.0	51.3	53.8
4	9	411	ЕКОНОМСКИ ПОСЛОВИ (привреда)	45.1	46.7	47.5	48.5
4	10	411	ПРОГРАМ БИЗНИС ИНКУБАТОР ЈУМКО	1.2	1.3	1.4	1.5
4	11	411	СЛОБОДНА ЗОНА	4.7	7.0	7.5	8.0
4	12	560	ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	32.0	26.0	27.0	28.0
4	13	620	ДИРЕКЦИЈА ЗА РАЗВОЈ И ИЗГРАДЊУ	389.8	188.9	256.6	254.3
4	14	620	УПРАВА БАЊЕ	55.2	38.1	46.7	47.7
4	15	170	ТРАНСАКЦИЈЕ ЈАВНОГ ДУГА	87.0	93.0	98.0	104.0
4	16	810	УСЛУГЕ РЕКРЕАЦИЈЕ И СПОРТА	79.5	79.5	82.0	83.0
4	17	820	КУЛТУРА - укупно	209.9	189.9	137.5	146.6
4	17,1	820	НАРОДНА БИБЛИОТЕКА "Б.СТАНКОВИЋ"	26.7	28.0	28.7	30.0
4	17,2	820	ПОЗОРИШТЕ "БОРА СТАНКОВИЋ"	109.5	83.4	25.0	26.7
4	17,3	820	НАРОДНИ МУЗЕЈ	16.8	17.5	18.9	20.0
4	17,4	820	ИСТОРИЈСКИ АРХИВ	19.6	21.7	22.6	24.0
4	17,5	820	НАРОДНИ УНИВЕРЗИТЕТ	13.8	14.5	15.6	16.6
4	17,6	820	ОМЛАДИНСКИ САВЕЗ	10.0	10.8	11.5	12.6
4	17,7	820	ШКОЛА АНИМИРАНОГ ФИЛМА	4.5	5.0	5.7	6.7
4	17,8	820	Фин. манифестација, културно уметничког аматеризма и уметничког стваралаштва	9.0	9.0	9.5	10.0

Раздео	Глава	Функција	Опис	2013. - ребаланс	2014	2015	2016
				у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.	у мил дин.
1	2	3	4	5	6	7	8
4	18	830	УСЛУГЕ ЕМИТОВАЊА И ИЗДАВАШТВА	49.3	49.0	50.2	52.7
4	19	722	ЗДРАВСТВО	5.0	5.0	5.9	6.5
4	20	911	ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ	253.0	265.0	280.0	295.0
4	21	912	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	99.9	110.0	115.5	120.0
4	22	920	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ	71.1	75.0	78.8	82.7
4	23	960	РЕГИОНАЛНИ ЦЕНТАР ЗА ТАЛЕНТЕ	4.2	4.1	4.2	4.3
4	24	90	ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД	17.5	19.2	20.5	21.5
	24	90	ПРОГРАМ ЈЕДНОКРАТНЕ ПОМОЋИ	8.0	8.5	9.4	10.0
4	24	90	ПРОГРАМ ТРЕНУТНЕ ПОМОЋИ	3.0	3.5	4.0	4.0
4	24	90	ПРОГРАМ СОЦИЈАЛНОГ СТАНОВАЊА У ЗАШТ.УСЛОВИМ.	1.4	1.7	2.0	2.3
4	25	10	ПРОГРАМ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ-прихватилиште, прих.станица, дневни боравак и клуб стар.	33.8	35.0	37.0	38.4
4	26	10	ПРОГРАМ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ БОРАЦА И ИНВАЛИДА	9.0	7.4	6.0	4.5
4	27	40	ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ ДЕЦЕ	3.1	2.7	3.0	3.1
4	28	70	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ УГРОЖЕНОМ СТАНОВНИШТВУ	1.7	2.0	2.1	2.2
4	29	90	ПРОГРАМ СОЦИО-ХУМАНИТАРНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА И УДРУЖЕЊА	21.3	23.1	23.8	25.5
4	30	90	ДЕКАДА РОМА	2.5	1.0	1.2	0.3
4	31	100	РЕЗЕРВЕ	16.7	10.0	13.0	14.0
			УКУПНО РАЗДЕО 4	2,208.8	1,865.3	1,952.0	2,017.5
5	1	330	ЗАШТИТНИК ГРАБАНА	1.6	1.7	1.8	1.9
			УКУПНО РАЗДЕО 5	1.6	1.7	1.8	1.9
			УКУПНА БУЏЕТСКА СРЕДСТВА	2,297.7	1,955.8	2,047.1	2,119.9

У складу са чланом 41. став 3. Закона о буџетском систему, стручној служби за израду буџета следећи индиректни корисници ће доставити непосредно своје предлоге према овом упутству: **Јавна предузећа (Дирекција, Управа Бање, Скијалиште „Бесна Кобила“), БИЦ „Јумко“, предузеће „Слободна зона“, Месне заједнице, Предшколска установа „Наше Дете“, Фондови и Туристичка организација.** Сви остали индиректни корисници подносе предлоге финансијских планова својим надлежним директним корисницима. Индиректни корисник буџетских средстава од кога стручна служба у органу управе надлежном за финансије непосредно тражи податке из овог упутства, одговоран је за његово достављање тој служби у прописаном року.

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.

Пројекти и манифестације у култури се финансирају на основу Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор пројекта из области културе и уметности који се финансирају и суфинансирају из буџета града Врања (Службени гласник града Врања бр. 17/2010 од 05.07.2010.)

Социо-хуманитарне организације (МНРО, Удружење параплегичара, МОГИН, Црвени Крст, СУБНОР, и остала удружења са седиштем на територији Врања) **подносе своје предлоге након расписивања јавног конкурса** за финансирање или суфинансирање програма и пројеката из области друштвеног и хуманитарног рада које расписује Градско веће у складу са Правилником о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Врања за реализовање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада објављеног у Службеном гласнику града Врања бр. 22/2012 од 09.07.2012. године. Пријаве се подносе на прописаним обрасцима а јавни конкурс се објављује у Службеном гласнику града Врања, најмање једном медију – штампани локални медиј или регионална телевизија, и на званичној интернет презентацији Града. Социо-хуманитарне организације су дужне да након реализације одобреног програма односно пројекта сачине извештај о реализацији.

Како би се створила адекватна правна основа за **финансирање медија од локалног и регионалног значаја** путем јавног конкурса потребно је да Градско веће односно Скупштина града усвоје одговарајући правилник о критеријумима и мерилима за финансирање програма и пројеката медија .

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

Предлог за израду финансијског плана за 2014. годину састоји се од:

- **Захтева за текуће издатке (Табела 1.),**
- **Захтева за основна средства (Табела 2.),**
- **Захтева за додатна средства (Табела 3.),**
- **Додатни показатељи (Табела 4.),**
- **Образац – Плате (Табела 5),**
- **Образац – Финансијски план (Табела 6),**
- **Преглед капиталних пројеката за период од 2014-2016. године (Табеле 7. и 7а) и**
- **Писано образложење за сваки појединачни захтев рашчлањено по контима.**

Писано образложење садржи и податке и о организационој структури, активностима и услугама и броју запослених у директним и индиректним корисницима буџетских средстава, броју корисника и висини одређених права (на пример: број ученика којима се плаћа превоз и просечан износ превозне карте, просечан број корисника социјалне помоћи и како се она извршава, број ангажованих лица путем уговора о делу и разлоге њиховог ангажовања и др.), који се могу финансирати из предложеног обима средстава за 2014 годину.

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 буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава достављају се такође у прописаном року.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2014. 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.**

Потребно је у писаном делу истаћи специфичности и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности.

Буџетски корисник је дужан и да пружи процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета града. Поготово оних који се одражавају на његов рад и финансирање. Ово је важан сегмент комуникације буџетских корисника, Секретаријата за финансије и привреду и Градског већа.

6. Техничке напомене у вези са попуњавањем прописаних образаца

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

Приликом попуњавања табела треба водити рачуна о следећем:

- У табелама се попуњавају само бела поља. Такође, не попуњавају се ни колоне „Укупно” нити ред „Свега”, обзиром да су у ове колоне већ унете формуле за збирове.
- При уношењу износа наводе се само цели динарски износи, без износа пара.
- Не уносе се зарези, односно тачке за одвајање хиљада, с обзиром да су поља форматирана тако да се ови сепаратори аутоматски додељују по уношењу цифре.
- Приликом уношења цифара, треба користити број „0” (нула) са нумеричке тастатуре, а не слово „О” (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број).
- За сваку функцију отворити посебан документ („ископирати” одговарајућу табелу онолико пута колико функција имате), и не додавати нове стране у постојећи документ.
- Додавати ред у обрасцима само у случају да не постоји потребан конто.

6.1 Захтев за текуће издатке (Табела 1.)

- уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.
- на предвиђеном месту за Шифру корисника уноси се шифра из јединственог списка буџетских корисника;
- у колону 4. уноси се податак о планираним расходима из сопствених прихода и других извора који нису наведени у осталим колонама (предшколске установе уносе податак и о планираним средствима од партиципације родитеља у цени боравка, месне заједнице од месног самодоприноса, и сл.);
- у колону 7. уноси се податак о средствима која корисник остварује из **буџета Републике**.

6.2 Захтев за додатна средства (Табела 2.)

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

- текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмитити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2014. годину;
- нових активности и услуга по приоритетима и
- нове активности чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

Захтев за додатна средства се састоји из писаног образложења којим се појединачно описује и правда потреба за финансирањем, и износа средстава потребних за финансирање сваке од појединачно тражених активности односно услуга, које се исказује у Табели 3.

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три Табеле 3, у свакој уписује назив захтева (повећање броја запослених, текуће одржавање – кречење, трошкови осигурања) и на свакој уписује редослед приоритета по важности (приоритет 1, приоритет 2 и приоритет 3).

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

- Да ли постоји потреба;
- На који начин може да буде измирена;
- У чему се огледа приоритет ове потребе у односу на друге.

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

6.3 Захтев за основна средства (Табела 4.)

Захтев за основна средства директни корисник буџетских средстава доставља за:

- набавку опреме;
- набавку софтвера;
- за капиталне пројекте чија је вредност до 50.000 евра у динарској противвредности.

Захтев за основна средства састоји се из **писменог образложења којим се сваки појединачни захтев описује и правда, и износа средстава потребних за финансирање основних средстава који се исказују у Табели 3. по изворима и, уколико је то потребно, наводи динамику реализације пројекта као и процену укупне вредности.**

Уколико се у Табели 3. на истој економској класификацији исказе укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачно износе по ближим врстама.

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

6.4 Додатни показатељи (Табела 5.)

У циљу свеобухватног презентовања профила директних односно индиректних буџетских корисника у нацрту буџета, потребно је доставити и податке у Табели 5, који се односе на попуњеност систематизованих радних места и ангажовање запослених.

6.5 Преглед капиталних пројеката за период од 2014-2016. године (Табела 7. и 7а)

У оквиру **Табеле 7. - Списак капиталних пројеката** потребно је навести све капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују у наредном трогодишњем периоду од стране буџетског корисника. Сходно последњим изменама Закона о буџетском систему није дозвољено преузимати обавезе за реализацију капиталних пројеката који се не налазе у општем делу Одлуке о буџету па је потребно да буџетски корисници наведу шири списак капиталних инвестиција и да у образложењу наведу приоритете за уврштавање у општи део буџета. Ово се посебно односи на јавна предузећа Дирекцију за развој и изградњу града Врања, Управу Бање и Скијалишта „Бесна Кобила“.

Приликом попуњавања **Табеле 7а. – по изворима и контима** водити рачуна да се у колони 1. – Назив капиталног пројекта налази падајућа листа пројеката који су унети у Табели 7. Не треба уписивати поновно назив пројекта већ је довољно да се изабаре из падајуће листе. На исти начин се бира и одговарајући конто и извор финансирања.

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

ТАБЕЛА 1 – Захтев за текуће издатке у 2014. години

ТАБЕЛА 2 – Захтев за додатна средства у 2014. години

ТАБЕЛА 3 – Захтев за основна средства у 2014. години

ТАБЕЛА 4 – Додатни показатељи

ТАБЕЛА 5 – Плате

ТАБЕЛА 6 – Финансијски план

ТАБЕЛЕ 7 и 7а – Преглед капиталних пројеката за период 2014-2016. године

Препоручује се свим буџетским корисницима, како би направили уштеду у папирологији, да приликом попуњавања прописаних образаца у Екселу или Опен Офису, 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 Службе буџета 017/402-374.