**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**

**ЗА \_\_\_\_\_ ГОДИНУ**

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

*(назив индиректног корисника буџетских средстава)*

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

*(место)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. године

*(датум)*

1. **ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ У \_\_\_\_\_\_ ГОДИНИ**

До износа укупних планираних средства (прихода, примања, расхода и издатака) у Предлогу финансијског плана дошло се на основу анализе извршења плана за 2015. годину у периоду од\_\_\_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_\_\_ 2015. године и процене могућег остварења до краја буџетске године, као и параметара из Упутства за припрему буџета општине Бач за \_\_\_\_\_\_ годину са пројекцијама за \_\_\_\_ и \_\_\_\_ годину.

**Планирани приходи и примања за финансирање рада корисника/установе за \_\_\_\_\_\_ годину састоје се из следећих средстава:**

* из буџета општине ……… ……………………….… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из буџета Републике Србије…………………..……... \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из донација ………………………………………..….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* сопствени приходи корисника/установе ………..….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

**УКУПНО: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара**

**Планирани расходи и издаци за \_\_\_\_\_\_ годину су:**

* 411 - Плате, додаци и накнаде запослени ….….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 412 - Социјални доприноси на терет послодавца ....\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 413 - Накнаде у натури………………………………\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 414 - Социјална давања запосленима …………..…\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 415 - Накнаде трошкова за запослене……………… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 416 - Награде запосленима и остали посебни расходи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 417 – Посланички додатак …………………….…… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара
* 421 - Стални трошкови………………………………\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 422 - Трошкови путовања…………………………... \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 423 - Услуге по уговору…………………………….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 424 - Специјализоване услуге……………………… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 425 - Текуће поправке и одржавање ………………. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 426 - Материјал ………………………………………\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 465 – Остале текуће дотације по закону …………… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета ….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 482 – Порези, обавезне таксе и казне ………………\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 485 – Накнаде штете ……………………….……….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара
* …………….
* 511 - Зграде и грађевински објекти………………\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 512 - Машине и опрема………………………….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 513 – Остале некретнине и опрема ……………… \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 523 – Залихе робе за даљу продају ………………. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара
* ……
* ………………………………………………………………………………………….

**УКУПНО: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара**

***ОБРАЗЛОЖЕЊЕ РАСХОДА****:*

Економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

Планирана средства у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара на извору финансирања 01-приходи из буџета планирана су за расходе за плате за \_\_\_\_\_ запослених на годишњем нивоу. Обрачун и исплата месечних зарада запослених вршиће се на основу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. *(\*\*\*Навести правни основ - Уредба, Правилник …)*

Планирана средства у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара на извору финансирања 04- сопствени приходи предвиђена су за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(\*\*\*нпр. увећање плата по основу резултата рада-стимулација, део зарада запослених…*)

Економска класификација 412 – Социјални доприноси на терет послодавца

Планирана средства у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара –извор финансирања 01, односе се на припадајуће доприносе на терет послодавца који се обрачунава у складу са законом.

Планирана средства у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара – извор финансирања 04- сопствени приходи односи се на припадајуће доприносе на терет послодавца који се обрачунава у складу са законом.

***Прилог: Табела – Плате запослених***

Економска класификација 413 – Накнаде у натури

*(навести правни основ планирања наведеног расхода, списак запослених која остварују право на исплату трошкова превоза – маркица,навести планирани износ)*

Економска класификација 414 – Социјална давања запосленима

*(навести правни основ планирања наведеног расхода, уколико се планирају отпремнине за одлазак у пензију, навести запослене који ће остварити право на отпремнину у наредној години, извршити обрачун потребних средстава за исплату)*

Економска класификација 415 –Накнаде трошкова за запослене

*(навести правни основ планирања наведеног расхода, списак запослених која остварују право на исплату трошкова превоза – у готовом новцу, навести планирани износ)*

Економска класификација 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи

Планирана средства у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара на овој економској класификацији односе се на планиране исплате јубиларних награда . На основу кадровске евиденције установљено је да у \_\_\_\_\_\_ години право на јубиларну стиче \_\_\_\_\_\_\_\_\_ запослених који навршавају 30 година радног стажа, \_\_\_\_\_\_\_\_\_ запослених који навршавају 20 година радног стажа и \_\_\_\_\_\_\_ запослених који навршавају 10 година радног стажа. Потребан износ средстава за јубиларне награде утврђен је у складу са \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести пропис).*

*(навести правни основ, навести запослене који у наредној години остварују право на исплату јубиларне награде, обрачун за исплату јубиларне награде)*

Економска класификација 417 – Посланички додатак

*(навести правни основ планирања наведеног расхода и навести планирани износ)*

Економска класификација 421 – Стални трошкови

Планирана средства у укупном износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на потребна средства за финансирање следећих сталних трошкова:

-трошкови платног промета планирани су у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-трошкови електричне енергије планирани су у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара на основу стварних потреба утрошка електричне енергије и очекиваног раста цена у наредној години,

-трошкови грејања планирани су у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара *(навести врсту грејања и начин обрачуна потребних средстава)*

*-*комуналне услуге планиране су у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара (*услуге водовода и канализације, дератизација, димничарске услуге, допринос за коришћење вода… образложити сваки расход понаособ)*

-услуге комуникација планиране су у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара *(телефон, интернет, услуге мобилног телефона, ПТТ услуге, Правни основ-Правилник о коришћењу службених телефона и др. навести)*

*(сваки трошак исказати посебно по изворима финансирања)*

Економска класификација 422 – Трошкови путовања

Планирана средства у укупном износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на потребна средства за финансирање:

-трошкова службеног путовања у земљи у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара из буџетских средстава и \_\_\_\_\_\_\_\_ динара из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести други извор)* средстава,

-трошкова службених путовања у иностранство у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-трошкови путовања ученика у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-остали трошкови транспорта у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_ динара.

*(сваки трошак исказати посебно по изворима финансирања)*

Економска класификација 423 – Услуге по уговору

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

* из буџетских средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из \_\_\_\_\_\_\_\_ (*навести* *други извор)* у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара.

Из буџетских средставa планира се финансирање следећих услуга:

-административне услуге у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-компјутерске услуге у износу од\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_динара,

-услуге образовања и усавршавања запослених у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-услуге информисања у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-стручне услуге у износу од\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-услуге за домаћинство и угоститељство у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-трошкови репрезентације у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

-остале опште услуге у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_динара.

*(сваки трошак образложити појединачно, навести Комисије које се исплаћују, обрачун потребних средстава за исплату накнаде члановима управног/надзорног одбора)*

*\*\*\*\*непотребно избацити*

Из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести други извор)* средставa планира се финансирање следећих услуга:

* …
* …

Износ средстава из буџета планиран је у складу са планираним средствима за ове намене у \_\_\_. години и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести и други основ планирања уколико га има).*

Економска класификација 424 – Специјализоване услуге

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

* из буџетских средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из \_\_\_\_\_\_\_\_ (*навести* *други извор)* у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара.

Из буџетских средставa (извор 01) планира се финансирање следећих услуга:

* ......
* ….

Из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести други извор)* средставa планира се финансирање следећих услуга:

* ......
* ….

*(сваки трошак образложити појединачно)*

Економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

* из буџетских средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из \_\_\_\_\_\_\_\_ (*навести* *други извор)* у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара.
* Из буџетских средставa (извор 01) планира се финансирање следећих услуга......
* ….

Из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести други извор)* средставa планира се финансирање следећих услуга:

* ......
* ….

Економска класификација 426 – Материјал

Планирана средства на овој економској класификацији у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара односе се на расходе који ће се финансирати из следећих извора:

* из буџетских средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* из \_\_\_\_\_\_\_\_ (*навести* *други извор)* у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара.

Из буџетских средставa планира се финансирање:

* ......
* ….

Из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(навести други извор)* средставa планира се финансирање:

......

* ….

*(\*\*\*\*Образложити намену и висину планираних расхода за сваку економску класификацију понаособ, као и појединачно по изворима финансирања – уколико се финансира из више извора, Навести правни основ - Уредба, Правилник …)*

Економска класификација 465 – остале текуће дотације по закону

*(навести број запослених који имају плату испод 25.000,00 динара, број запослених на које се закон примењује и планирани износ)*

Економска класификација 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета

*(навести правни основ планирања наведеног расхода, образложити наведен расход и,навести планирани износ)*

Економска класификација 482 – Порези обавезне таксе и казне

*(образложити наведен расход и навести планирани износ)*

Економска класификација 485 – Накнада штете

*(образложити наведен расход и навести планирани износ)*

***Прилог: Табела за текуће издатке***

Економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти

На овој економској класификацији исказана је потреба за средствима:

* 511200- Изградња зграда и објеката, из средстава буџета у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара и из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, из средстава буџета у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара и из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 511400 – Пројектно планирање, из средстава буџета у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара и из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,

Економска класификација 512 – Машине и опрема

На овој економској класификацији исказана је потреба за набавком следећих основних средстава:

* 512100 - из средстава буџета у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара и из \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ средстава у износу од \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ динара,
* 512200

*(Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства, образложити детаљно оправданост набавке основног средства, доставити,).*

Економска класификација 513 – Остале некретнине и опрема

Економска класификација 523 – Залихе робе за даљу продају

*(\*\*\*Детаљно описати и образложити сваку економску класификацију)*

***Прилог: Табела за капиталне издатке***

***Уз горе наведено се достављају и: Обрасци програмских активности/пројеката у оквиру Програмског буџета***

*(Навести листу програмских активности/пројеката са укупним износом средстава и шифру из Анекса 5-Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе датих у Упутству за израду програмског буџета)*

НАПОМЕНА: Начин попуњавања образаца детаљно је описан у Упутству за припрему програмског буџета издатог од стране Министарства финансија

***- Захтев за додатна средства средства уколико корисник има потребе за додатним средствима (у прилогу)***

***- Образложење захтева за додатна средства:***

*(Детаљно описати и образложити сваку економску класификацију, навести правни основ за извршавање наведеног расхода, потребно је дати аргументацију захтева, која би требало да пружи одговоре на следећа питања: да ли постоји правни основ за активности, услуге и програме за које се траже средства, у чему се огледа приоритет ове активности, услуге или програма у односу на друге, шта је крајњи циљ који се постиже, којим се методама стиже до жељеног циља. Тражена средства би требало да буду приказана појединачно по економској класификацији као и по изворима финансирања, а писано образложење треба да садржи и методологију каја се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представаља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи)*

***-План капиталних пројеката (у прилогу)***

*(Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет годинa. Капитални пројекти укључују вишегодишње финансирање и релативно велике издатке у садашњости, за које се очекује да ће генерисати корист односно добит у годинама након реализације.*

*На основу свеобухватне процене потреба, потребно је рангирати капиталне пројекте по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, чија је даља реализација оправдана.*

*Капитални пројекти се односе на:*

*1. изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;*

*2. унапређење односно капитално одржавање постојећих зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;*

*3. обезбеђивање земљишта;*

*4. пројектно планирање;*

*5. набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година.*

**Број: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Датум: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |
| --- |
| **ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА/ШКОЛСКОГ ОДБОРА/САВЕТА МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *(орган управљања корисника)* |