

## **6. Sesija: Jedinствена metodologija budžetiranja – finansijski aspekt**



## **6. Sesija: Jedinstvena metodologija budžetiranja – finansijski aspekt**

Finansijski aspekt jedinstvene metodologije budžetiranja – procena i iskazivanje finansijskih efekata strateških, akcionih, projektnih i regulatornih dokumenata i praktična primena

## **4.2. Finansijski aspekt jedinstvene metodologije budžetiranja – procena i iskazivanje finansijskih efekata strateških, akcionih, projektnih i regulatornih dokumenata i praktična primena**

**Finansijski aspekt akcionih planova** – obrazloženje akcionog plana, sa stanovišta finansijskih elemenata koji su korišćeni u procesu procene količine, vrste i obima resursa i načina utvrđivanja novčanih iznosa kojima se iskazuju novčane vrednosti realizacije pojedinačnih aktivnosti iz akcionog plana, zatim rokovi u kojima će se ti iznosi obezbeđivati i izvori sredstava, kao i nosioci sredstava kojima se ta sredstva dodeljuju

## Procena i iskazivanje finansijskih efekata akcionih planova

- **Korak 1. Analiza strukture aktivnosti** (pravno usklađivanje, implementacija)
- **Korak 2. Analiza potreba za realizaciju aktivnosti po nosiocima aktivnosti** (nadležnim institucijama)
- **Korak 3. Analiza potreba po vrstama** (administrativni kapaciteti, Eksperti, Robe i usluge, Investicije – priprema i realizacija investicija i Ostale nepomenute potrebe),
- **Korak 4. Analiza rokova** (jednokratno, višegodišnje – jednakog, različitog obima, kontinuirano, počev od... i sl.)
- **Korak 5. Analiza podobnosti („zrelosti“) aktivnosti za budžetiranje:** poznato ili: nepoznato u ovom momentu, biće poznato nakon izrade studije, istraživanja, analize, programa i sl./nepoznato u ovom momentu/poznata prosečna cena koštanja ili jedinična cena, a nedostaje broj učesnika, broj korisnika, broj objekata i sl., koji će biti poznat nakon izrade analize, istraživanja i sl.

## Procena i iskazivanje finansijskih efekata akcionih planova

- **Korak 6. Procena resursa (kvalitativnih elemenata za budžetiranje)** – (opis resursa po vrsti, broju, obimu, trajanju (rokovi trajanja aktivnosti – broj dana u mesecu, broj meseci, obračun ostalih troškova i sl.))
- **Korak 7. Identifikacija standardnih jediničnih troškova po vrstama resursa** (svim kvalitativnim elementima koji su potrebni za realizaciju aktivnosti iz akcionog plana (izrada metodologije) – (primer: Stand. metodologija za PG 23 i 24)
- **Korak 8. Procena po izvorima finansiranja:** budžeti svih nivoa u državi (republički, pokrajinski, gradski i opštinski budžet), projektni i programski krediti koje država koristi (prikazuju se kao učešće budžeta države, sa naznakom iz kog su izvora), sredstva EU fondova, donatorski izvori i ostali izvori

## Procena i iskazivanje finansijskih efekata akcionih planova

- **Korak 9. Neposredno budžetiranje procenjenih i opisanih kvalitativnih elemenata – finansijski obračun** potrebnih novčanih sredstava obavljaju obavezno finansijski stručnjaci u saradnji sa ekspertima koji su utvrđivali kvalitativne elemente za budžetiranje (necelishodno je da finansijski stručnjaci obavljaju poslove celog procesa budžetiranja, jer nemaju za to kompetencije)
- **Korak 10. i 11. Organizacija poslova – Glavni nosilac poslova** koji se odnose na „budžetiranje“ – pripremu strateških dokumenata i akcionih planova su obično osobe u institucijama koje su zadužene za poslove prilagođavanja pravnim tekovinama EU, koje objedinjavaju rad eksperata za pojedine oblasti i finansijskih stručnjaka, kad se steknu uslovi za neposredno budžetiranje i izradu odgovarajućih zahteva za Ministarstvo finansija, čime se završava proces izrade kompletnog dokumenta (korak 10) i dostavlja na razmatranje i usvajanje (korak 11).

## Usklađivanje podataka iz AP i zahteva za budžetiranje

| Nosilac aktivnosti iz akcionog plana: MINISTARSTVO .....- Usaglašeni podaci sa Ministarstvom finansija |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
|--|---|---|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------|
| Opis   | Šifra                                   | Naziv   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Program  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Funkcija (COFOG)   |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Programska aktivnost/Projekat:   |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| PODACI IZ AKCIONOG PLANA:  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Redni broj aktivnosti iz Akcionog plana  | BUDŽET RS (U €)                         |   |                                      | OSTALI IZVORI (U €)            |                  |                                |               |
|  | Obezbeđeno u 2017.                      | Predlog za 2018.                                  | Ukupno                               | Obezbeđeno u 2017.             | Predlog za 2018. | Ukupno                         |               |
| 1  | 2                                       | 3   | 4                                    | 5                              | 6                | 7                              | 8             |
| 2.1.1.3.   | 0                                       | 150.000   | 150.000                              |                                | 100.000          | 100.000                        |               |
| 2.1.2.1.   | 20.000                                  | 30.000  | 50.000                               |                                |                  |                                |               |
| Svega  | 20.000                                  | 180.000   | 200.000                              |                                |                  |                                |               |
| ISKAZIVANJE PODATAKA U ZAHTEVU MINISTARSTVA FINANSIJA ZA BUDŽETIRANJE SREDSTAVA                        |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Struktura rashoda iz PFE obrasca   | Sredstva obezbeđena u aktuelnom budžetu | Predlog za narednu budžetsku godinu (iznos iz AP) | Vrstapromene (jednok./vešekr. prom.) | Predlog za fiskalnu godinu i+1 |                  | Predlog za fiskalnu godinu i+2 |               |
|  |   |   |                                      | Budž. sreds.                   | Ostali izvori    | Budž. sreds.                   | Ostali izvori |
| 1  | 2                                       | 3   | 4                                    | 5                              | 6                | 7                              | 8             |
| Klasa rashoda  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| ..... – Rashodi za zaposlene, u čemu:  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| ..... Plate, dodaci i naknade zaposlenih   |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| .....Socijalni doprinosi na teret poslodavca   |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| .....- Korišćenje roba i usluga  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| .....– Ostali rashodi  |   |   |                                      |                                |                  |                                |               |
| Ukupno Klasa rashoda   | 20.000                                  | 180.000   |                                      |                                | 100.000          |                                |               |

**HVALA NA PAŽNJI!**