



ДО _____

Бр. 08- 7076/1

Скопје 11-06- 2015 година

Влада на Република Македонија

Министерство за финансии

Сектор за Буџет и фондови

Даме Груев 12

1000 Скопје

Република Македонија

Тел: ++ 389 2 3255 520

Факс: ++ 389 2 3117 280

Е-пошта: tose.panovski@finance.gov.mk

Веб страна: www.finance.gov.mk

Предмет: Доставување на Буџетски циркулар за 2016 година

Почитувани,

Министерството за финансии до буџетските корисници на централната власт и фондовите доставува инструкции во форма на Буџетски циркулар заради доставување на барање за изготвување на Предлог буџетот. Врз основа на доставените пополнети обрасци од буџетските корисници, Министерството за финансии ќе пристапи кон подготовка на Предлог Буџетот на Република Македонија за 2016 година.

При подготовка на буџетските барања, буџетските корисници треба да ги почитуваат начелата на економичност и рационалност во трошењето на буџетските средства и определбата на Владата на Република Македонија за спроведување на дисциплинирана буџетска потрошувачка со нагласен акцент на рестриктивност и ригорозна контрола на помалку продуктивните трошоци, за сметка на зголемување на инвестиционите вложувања во капитални проекти.

Како и во претходните години, доставата на буџетското барање за 2016 година ќе се врши задолжително преку WEB-апликација, објавена на web страната на Министерството за финансии, со директно (on-line) пополнување на обрасците. Буџетскиот циркулар, заедно со Насоките за подготовка на Буџетот за 2016 година ќе бидат објавени на web страната на Министерството за финансии (www.finance.gov.mk). Буџетските корисници кои немаат корисничко име и лозинка (password) за користење на апликацијата, за да можат да го пополнат циркуларот потребно е да се обратат писмено до Секторот за информатика при Министерството за финансии, со пополнување на доставениот Образец даден во Прилог 2.

Вашето Предлог буџетско барање потребно е да биде изготвено во рамки на максимално утврдените износи на расходи определени на ниво на Буџетот на Република Македонија за 2015 година.

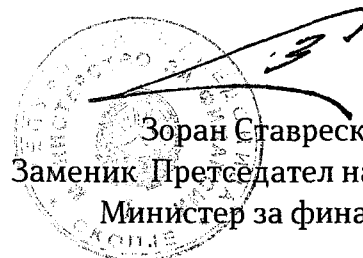


Предлогот на буџетското барање изготвено во рамките на максимално утврдените износи на расходи, заедно со стратешкиот план и соодветно текстуално и аргументирано образложение за висината на бараните средства, потребно е да го доставите до Министерството за финансии-Сектор за буџет и фондови **најдоцна до 31 јули 2015 година**. Согласно Законот за изменување и дополнување на Законот за Буџетите ("Службен весник на Република Македонија", бр.171/12) стратешкиот план кој е составен дел на буџетското барање треба да содржи квантифицирани програми, активности, цели и приоритети, усогласени со буџетското барање.

За буџетските корисници на централната власт и фондовите кои буџетското барање нема да го достават во наведениот рок или пак достават некомплетно буџетско барање кое не содржи квантифициран стратешки план, Министерството за финансии во нивно име ќе изготви предлог на буџет.

По приемот на пополнетите обрасци, дополнително ќе бидете известени за претстојните усогласувања на Вашите предлог буџетски барања за 2016 година.

Со почит,



Зоран Ставрески
Заменик Претседател на Влада и
Министер за финансии

Изготвил: Тоше Пановски
Проверил: Тања Трипунова
Согласен: Вера Проковиќ
Одобрил: Елена Трпковска





Република Македонија
МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ

**НАСОКИ ЗА ПОДГОТОВКА НА
ПРЕДЛОГ БУЏЕТСКАТА ПРЕСМЕТКА ЗА 2016
ГОДИНА**

Скопје, јуни 2015 година

ВОВЕД

Министерството за финансии до буџетските корисници на централната власт и фондовите доставува инструкции во форма на Буџетски циркулар заради доставување на барање за изготвување на Предлог буџетот (во натамошниот текст Циркулар). Во циркуларот се содржани насоките за подготвување на предлог буџетските барања и упатствата за едноставно и правилно пополнување на обрасците. Врз основа на доставените пополнети обрасци од буџетските корисници, Министерството за финансии ќе пристапи кон подготовка на Предлог Буџетот на Република Македонија за 2016 година.

При подготовка на буџетските барања, буџетските корисници треба да ги почитуваат начелата на економичност и рационалност во трошењето на буџетските средства и определбата на Владата на Република Македонија за спроведување на дисциплинирана буџетска потрошувачка со нагласен акцент на рестриктивност и ригорозна контрола на помалку продуктивните трошоци, за сметка на зголемување на инвестиционите вложувања во капитални проекти.

Макроекономската политика е насочена кон задржување на макроекономската стабилност и зголемување на конкурентноста на економијата на трајна основа, зголемување на вработеноста, подобрување на животниот стандард и квалитетот на живот на населението, преку унапредување на деловното окружување, водење на даночна и царинска политика во функција на поддршка на развојот на економските субјекти, поттикнување на инвестициската активност и привлекување на странски директни инвестиции, развој на човечкиот капитал и економската инфраструктура на земјата.

Фискалната политика е насочена кон постигнување на соодветен баланс помеѓу двете стратешки цели на Владата на Република Македонија, кои се однесуваат на задржување на макроекономската стабилност и поттикнување на економската активност преку зголемување на квалитетот на јавните финансии, пред се, преку зголемување на капиталните расходи за подобрување на инфраструктурата и јакнење на способноста на приватниот сектор за раст и отварање нови работни места.

Раководителите на буџетските корисници се обврзани предлогот на буџетски барања да ги достават до Министерството за финансии најдоцна до 31 јули 2015 година. За буџетските корисници кои не доставиле буџетско барање во предвидениот рок, Министерството за финансии во нивно име ќе изготви предлог на буџет. Кон буџетското барање задолжително треба да се приложи квантифициран стратешки план и текстуално аргументирано образложение за висината на барањите средства.

СТРАТЕШКИ ПРИОРИТЕТИ НА ВЛАДАТА НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

Стратешките приоритети на Владата на Република Македонија претставуваат збир на цели и иницијативи кои буџетските корисници на централната власт и фондовите задолжително ги вклучуваат во своите буџети преку владини програми и потпрограми.

Буџетските корисници изготвуваат тригодишен стратешки план во кои се содржани програмите и активностите за остварување на стратешките приоритети на Владата на Република Македонија, како и целите и приоритетите на буџетскиот корисник за истиот период. Стратешките планови на буџетските корисници треба да содржат квантифицирани програми, активности, цели и приоритети на буџетските корисници за тригодишниот период конзистентни со предлог буџетското барање. Стратешките планови на буџетските корисници се составен дел од буџетското барање на буџетскиот корисник кое се доставува до Министерството за финансии.

Доколку буџетските корисници не изготват и не достават квантифицирани стратешките планови усогласени со предлог буџетското барање ќе се смета дека буџетското барање на буџетскиот корисник не е комплетно и истото со укажување ќе се врати на доработка на буџетскиот корисник во рок утврден од Министерството за финансии.

Ако буџетските корисници не постапат по укажувањата на Министерството за финансии ќе се смета како воопшто да не доставиле буџетско барање и Министерството за финансии во нивно име изготвува предлог на буџет.

При подготовка на буџетското барање, буџетските корисници се упатуваат да обезбедат континуитет во остварувањето на стратешките приоритети на Владата, доколку активностите кои што тие ги реализираат сеуште се во функција на остварување на истите. Средствата наменети за остварување на стратешките приоритети, буџетските корисници се должни да ги обезбедат во рамките на максимално утврдените износи на расходи за 2016 година.

Владата на Република Македонија ги идентификува најважните стратешки приоритети дефинирани во Одлуката за утврдување стратешки приоритети за 2016 година („Службен весник на Република Македонија“ бр.70/15) и тоа:

- зголемување на економскиот раст и на вработеноста, пораст на животниот стандард на граѓаните и подобар и поквалитетен живот;
- интеграција на Република Македонија во Европската унија и НАТО;
- бескомпромисна борба против корупцијата и криминалот и ефикасно спроведување на правото;
- одржување добри меѓуетнички односи врз принципите на меѓусебна толеранција и почитување и подеднаков третман на сите пред законот;
- инвестирање во образованието, иновациите и информатичката технологија како клучни елементи за креирање општество базирано на знаење.

МАКСИМАЛНИ ИЗНОСИ НА РАСХОДИ

Проекцијата на јавните финансии за наредниот среднорочен период се базира на определбата за нивна етапна консолидација, согласно очекувањата за позитивни макроекономски индикатори за наредниот период, остварување позитивни стапки на раст, како и ефектите од планираните структурни реформи и очекуваните ефекти од СДИ.

Целите на фискалната политика насочени кон фискална одржливост и етапна консолидација на јавните финансии ќе се реализираат преку натамошна строга контрола на јавните финансии, континуирано подобрување на квалитетот на јавните расходи и значително учество на капиталните инвестиции во вкупните расходи. На ваков начин ќе се осигура улогата на фискалната политика за одржување на макроекономската стабилност и поттикнување на економскиот раст како основни услови за зголемување на вработеноста и унапредување на животниот стандард.

Расходната страна на Буџетот на Република Македонија во наредниот среднорочен период е планирана во функција на целосна поддршка на македонската економија преку значителни инвестиции во инфраструктурни проекти, како и подобрување на економската положба на таргетирани групи население (пензионерите и корисниците на социјални надоместоци). Притоа ќе продолжи спроведувањето дисциплинирана буџетска потрошувачка со нагласен акцент на рестриктивност и ригорозна контрола на помалку продуктивните трошоци, за сметка на зголемување на инвестиционите вложувања во капитални проекти.

Предлог буџетско барање потребно е да биде изготвено во рамки на максимално утврдените износи на расходи определени на ниво на одобрените средства со Буџетот на Република Македонија за 2015 година. Доколку одредени проекти буџетските корисници ги завршиле во тековната година, средствата кои биле одобрени за нивна реализација во тековниот буџет не треба да се вклучат во рамки на максималните износи на расходи за 2016 година, односно буџетското барање за 2016 година треба да биде помало за износот на овие средства.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ НА ОБРАСЦИТЕ ЗА ПОДГОТОВКА НА ПРЕДЛОГ- БУЏЕТСКАТА ПРЕСМЕТКА ЗА 2016 ГОДИНА

Во Буџетскиот циркулар за подготовка на Предлог буџетската пресметка за 2016 година приложени се сет на обрасци, кои буџетските корисници е неопходно да ги пополнат. Доставата на буџетскиот циркулар за 2016 година ќе се врши задолжително преку WEB-апликација, објавена на web страната на Министерството за финансии, со директно (on-line) пополнување на обрасците.

Буџетскиот циркулар, заедно со Насоките за подготовка на Буџетот за 2016 година се објавени на web страната на Министерството за финансии (www.finance.gov.mk). Лозинка за користење на апликацијата и корисничко име

се исти како и од претходната година. Оние буџетски корисници кои немаат корисничко име и лозинка за користење на апликацијата, за да можат да го пополнат циркуларот потребно е да се обратат писмено до Секторот за информатика при Министерството за финансии, со пополнување на доставениот Образец даден во Прилог 2. На web страната ќе бидат содржани и подетални информации за користење на самата апликација.

Обрасци содржани во Буџетскиот циркулар:

- А1-Податоци за буџетските корисници;
- А2-Детални информации за буџетските програми кај буџетските корисници;
- А3-Детални информации за владините програми кај буџетските корисници;
- Б1-Проекција на приходи и расходи за 2016 година;
- Б2-Проекција на приходи и расходи за 2017 година;
- Б3-Проекција на приходи и расходи за 2018 година;
- В 1- План на програми за развој
- В 2- План на програми за развој - ИПА
- Г1-Распределба на наменските и блок дотации по општини.
- Д1- Систематизирани и пополнети работни места
- Е1- Индикативен план за јавни набавки

НАПОМЕНА: Планираните средства во обрасците треба да се прикажат во полн износ што ќе завршува на три нули.

Обрасци А (А1, А2 и А3) Обрасци за општи податоци за буџетските корисници и детални информации за буџетските и владините програми

Образец А1 Во овој образец буџетските корисници даваат општи податоци со краток опис на надлежностите, постигнатите резултати во претходната година и очекуваните резултати во наредната година. Буџетските корисници треба да ги презентираат главните цели и приоритети согласно стратешкиот план.

Образец А2 Буџетските програми претставуваат главна активност или група на активности кои се извршуваат согласно обврските утврдени со закон и друга правна регулатива. Сите активности на еден буџетски корисник кои не се идентификувани како владини програми, треба да се прикажат преку буџетски програми.

Во овој образец треба да се наведат и опишат буџетските програми и да се дефинираат индикаторите на остварување врз основа на кои ќе се вреднуваат остварените резултати во 2016 година.

Образец А3 Владините програми претставуваат збир на активности преку кои се презентираат приоритетите на Владата, кои буџетските корисници ги операционализираат согласно своите надлежности.

Министерството за финансии во Прилог 1 дава предлог на владини програми кои буџетските корисници можат да го менуваат и дополнуваат.

Со овој образец се прибираат следните податоци:

Опис на владина програма-буџетскиот корисник треба да даде јасно образложение за секоја владина програма, начинот на реализација, изворите на средства од кои ќе биде финансирана и сл.

Поддршка на стратешките владини приоритети утврдени за 2016 година - да се означи со "X" приоритетот кој е поддржан со активноста на буџетскиот корисник. Доколку активноста поддржува повеќе приоритети, во тој случај потребно е да се означат истите.

Придонес во насока на реализација на владините приоритети и другите очекувани влијанија-во овој дел, буџетските корисници треба да дадат образложение како владината програма ќе придонесе за реализација на стратешките владини приоритети поодделно, дали предложената активност ќе има позитивно или негативно влијание врз економијата, вработувањето, животната средина. За поедноставно пополнување на овој дел, буџетските корисници треба да образложат со кои стратешки владини приоритети е поврзана владината програма, кои се целите на владината програма и за кој временски период се очекуваат конкретни резултати.

Во овој образец треба да се наведат и постигнатите резултати во претходната година.

Обрасци Б (Б1, Б2 и Б3) Обрасци за проекции на приходи и расходи за 2016, 2017 и 2018 година

Образец Б1 - Проекции на приходи и расходи за 2016 година

Во овој образец се внесуваат планираните приходи и расходи за Предлог Буџетот на Република Македонија за 2016 година по видови сметки (637, 631, 787, 788, 785, 786) и за сите видови на потпрограми (владини, буџетски и развојни). Приходите се прикажуваат на ниво на приходни потставки, а расходите на ниво на расходни ставки.

Образец Б2 - Проекции на приходи и расходи за 2017 година

Во овој образец се внесуваат планираните приходи и расходи за Предлог Буџетот на Република Македонија за 2017 година по видови сметки (637, 631, 787, 788, 785, 786) и за сите видови на потпрограми (владини, буџетски и развојни).

Приходите се прикажуваат на ниво на приходни потставки, а расходите на ниво на расходни ставки.

Образец Б3 - Проекции на приходи и расходи за 2018 година

Во овој образец се внесуваат планираните приходи и расходи за Предлог Буџетот на Република Македонија за 2018 година по видови сметки (637, 631, 787, 788, 785, 786) и за сите видови на потпрограми (владини, буџетски и развојни). Приходите се прикажуваат на ниво на приходни потставки, а расходите на ниво на расходни ставки.

НАПОМЕНА

Средствата прикажани преку развојни потпрограми во Обрасците Б1, Б2 и Б3, треба да бидат планирани во ист износ и во Обрасците В1 и В2.

Образец В (В1 и В2) - План на програми за развој, План на програми за развој-ИПА

Образецот В-План на програми за развој е наменет за прикажување на планираните средства во програмите и потпрограмите во развојниот дел на Буџетот на Република Македонија.

Преку развојните потпрограми се прикажуваат средствата за повеќегодишни проекти, кои се наменети за развој на нови технологии, подобрување на инфраструктурата, телекомуникационите системи, изградба и реновирање на згради, патишта, набавка на софтверски решенија и сл.

Образец В1 - План на програми за развој

Во овој образец се презентираат податоци за проектите кои ќе бидат претставени преку развојните потпрограми кои не се поврзани со користење на средства од инструментот за претпристапна помош ИПА (Податоците за ИПА проектите се внесуваат во образецот В2).

Развојната потпрограма треба да биде детално образложена, односно треба да ги содржи целите кои ќе се постигнат со нејзина реализација, планираните активности за наредните години и резултатите од имплементација на истите. Исто така треба да се идентификуваат и ризик факторите кои би можеле да се појават во текот на имплементацијата на развојната потпрограма кои би довеле до нарушување на планираните активности и очекуваните ефекти. Доколку за имплементација на конкретен проект прикажан преку развојна потпрограма треба да се изготви студија, потребно е да се наведе името на студијата и да се означат нивото на студија (идеен проект, главен проект, предфизибилити студија, физибилити студија и др).

За секоја развојна потпрограма буџетските корисници имаат обврска да дефинираат мерливи индикатори преку кои ќе се вреднуваат остварените

резултати од реализација на активностите предвидени со развојните потпрограми.

За проектите прикажани преку развојна потпрограма потребно е да се пополни табеларниот приказ-Финансиска конструкција, односно детално да се прикаже финансирањето на проектот по години и по извори на финансирање. Доколку се финансира проектот со донации и заеми, потребно е да се наведат донаторите и кредиторите поодделно. Доколку склучените договори за донација или заем предвидуваат обезбедување на буџетско учество и ДДВ, неговиот износ треба да се наведе во извори на финансирање- буџет.

Предлогот на планот на програмите за развој треба да е усогласен со стратешкиот план на корисниците и да е поддржан со комплетна проектна и техничка документација.

Образец В2 - План на програми за развој - ИПА

Доколку во развојната потпрограма се опфатени средствата од фондовите на ЕУ – ИПА, буџетскиот корисник треба да го пополни образецот В2.

Република Македонија како земја кандидат за членство во ЕУ има можност да користи финансиска поддршка од Европската Унија преку Инструментот за претпристапна помош - ИПА.

Република Македонија за периодот 2007- 2013 година преку петте компоненти од ИПА ќе може да користи средства во износ од околу 38,4 милијарди денари, и дополнителни 40,8 милијарди денари од финансиската перспектива на ЕУ за периодот 2014-2020.

Како предуслов за децентрализираното спроведување на проектите е добивањето на акредитација од страна на Европската комисија. Европската комисија ги акредитираше соодветните национални структури, кои се одговорни за спроведување на Програмите со донесување на Одлуки за пренос на надлежностите за децентрализирано управување.

За сите проекти кои ќе се финансираат од ИПА во рамките на Буџетот на Република Македонија ќе се обезбедат средства за национално ко-финансирање, ДДВ и други трошоци (експропријација на земјиште кај инфраструктурните проекти, кои предвидуваат градежни работи, царина и сл).

Согласно Законот за буџетите потпрограмите преку кои се прикажани средствата од фондовите на ЕУ (ИПА) и националното кофинансирање се составен дел од планот на програмите за развој на буџетските корисници. Буџетските корисници треба да го наведат името на проектот кој ќе биде финансиран со средствата од фондовите на ЕУ, Приоритетната оска/Мерка од Оперативната програма од која произлегува проектот и целите кои треба да се постигнат.

Буџетскиот корисник треба да даде краток опис на активностите кои ќе се реализираат во рамките на проектот, како и резултатите/ефектите кои ќе се постигнат со реализацијата на истиот.

Во полето кое се однесува на ризици и претпоставки треба да се наведат факторите кои може да ја загрозат реализацијата на проектот.

Во полето кое се однесува на типови на договори планирани во рамките на проектот, потребно е да се наведе преку колку типа на договори ќе се реализира проектот, односно дали станува збор за: градежни работи (works), набавка на стоки (supplies), услуги (services), грант (grants) и твининг (twinning).

Во полето кое се однесува на вкупната вредност на проектот треба да се прикаже вкупната вредност на проектот (во денари и во евра), а доколку проектот се реализира преку повеќе видови на договори, дополнително треба да се наведе и сумата на секој поединечен договор (во денари и евра).

За секој тип на договор во рамките на проектот буџетскиот корисник ги пополнува податоците кои се однесуваат на датата на отпочнување на тендерската постапка, датата на склучување на договорот, датата на започнување со имплементација, датата на завршување на договорот, табелата за финансиска конструкција на договорот, индикатори на остварување и приказот на средствата по расходни ставки и приходни потставки.

Табелата за финансиската конструкција на договорот треба да содржи податоци за:

- Националното кофинансирање-во ова поле треба да се внесат само податоците за трошоци кои се оправдани за финансирање од ИПА (eligible costs);
- ДДВ – во ова поле треба да се внесат податоците за ДДВ кои не влегуваат во вкупниот износ на договорот;
- Други трошоци – во ова поле треба да се внесат сите останати трошоци кои не се оправдани за финансирање од ИПА (non-eligible costs) и кои не влегуваат во вкупниот износ на договорот (на пример трошоци за експропријација, купување на земјиште, итн.).

Средствата кои ќе бидат обезбедени преку ИПА треба да бидат прикажани во полињата за донации, при што треба да се назначи дека изворот на финансирање е ИПА.

Во полето кое се однесува на индикаторите, потребно е да се дефинираат индикатори преку кои ќе се следи реализацијата на секој договор поединечно. Индикаторите треба да содржат квалитативни и квантитативни податоци и треба да се во согласност со оние кои се наведени во проектното фише/Оперативната програма (приоритетна оска/ мерка).

НАПОМЕНА:

Средствата прикажани преку развојни потпрограми во Обрасците В1 и В2, треба да бидат планирани во ист износ и во Обрасците Б1, Б2 и Б3. Образецот В2 треба да биде пополнет од страна на ИПА координаторот/Виш програмски службеник од Одделението за ИПА

Образец Г1 - Распределба на наменските и блок дотации по општини

Во Образецот Г1 буџетските корисници кои што пренесуваат надлежности на општините потребно е вкупниот износ на наменските и блок дотациите за пренесените надлежности да го прикажат по општини.

Напоменуваме дека средствата наменети за пренесените и делегираните надлежности кои се трансферираат на локално ниво се вклучени во рамките на максималните утврдени износи на расходи.

Образец Д1 – Систематизирани и пополнети работни места

Во овој образец се внесуваат податоци за работните места предвидени во актот за систематизација, бројот на систематизирани работни места, бројот на пополнетите работни места, планираниот број на пензионирања во тековната година за секое работно место и месецот на пензионирање.

Образец Е1 – Индикативен план за јавни набавки

Во овој образец се внесуваат податоци за описот/видот на јавната набавка, проценетата вредност на договорот/проектот, по години, како и потпрограмата, сметката и расходната ставка од која ќе бидат обезбедени средствата. Доколку одреден проект се реализира во тек на повеќе години, потребно е да се наведат износите за секоја година поодделно, додека за јавните набавки кои се планираат за реализација на годишно ниво, потребно е да се прикажат износите само за 2016 година.

При пополнување на овој образец буџетските корисници треба да имаат во предвид дека максималните износи на расходи за 2016 година ќе бидат на нивото на 2015 година.

Финансирање на пренесените и делегираните надлежности на единиците на локалната самоуправа

Со буџетскиот циркулар се прибираат податоци за потребното финансирање на надлежностите на единиците на локалната самоуправа, согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа. Буџетските корисници кои имаат активности што се пренесуваат на локално ниво, согласно членовите 8, 10, 11, 12 и 13 од овој закон потребно е по идентификувањето на истите, максималните утврдени износи на расходи за оваа намена да ги распределат согласно законски утврдените критериуми.

Надлежните министерства ги утврдуваат износите на наменските и блок дотациите согласно уредбите за методологијата за утврдување на критериуми за распределба на наменските и блок дотациите за соодветната област која е пренесена на локално ниво.

Буџетските корисници кои што пренеле надлежности на општините потребно е вкупниот износ на наменските и блок дотациите за пренесените надлежности да ги прикажат по општини со пополнување на Образец Г1.

Напоменуваме дека средствата наменети за пренесените и делегираните надлежности кои ќе се трансферираат на локално ниво се веќе планирани во рамките на максималните утврдени износи на расходи.

ДРУГИ ИНФОРМАЦИИ

Програмска класификација

Програмската класификација претставува структура на шифри за класифицирање на програмите и потпрограмите утврдени со буџетот. Програмата е збир од поврзани сродни активности и проекти насочени кон остварување на заедничка цел или цели, додека потпрограмата е активност или проект кој е составен дел од програмата.

При подготовка на буџетските барања за 2016 година буџетските корисници се обврзани да го користат истиот начин на прикажување на своите активности преку буџетски и владини програми, како и во претходните години, односно владините програми се обележуваат со буква, а буџетските програми со цифра. Развојните потпрограми кои се составен дел на владините програми се обележуваат со две букви, додека развојните потпрограми кои се составен дел на буџетските програми се обележуваат со цифра и буква.

Доколку дојде до промена на основот заради кој се идентификувани буџетските, односно владините програми или пак е исполнета целта заради која биле воведени, истите може да се менуваат, дополнуваат или укинуваат. Буџетските корисници, врз основа на свои согледувања имаат отворена можност да ги менуваат или укинуваат постојните програми/потпрограми, односно да предлагаат нови.

Индикатори

Со Буџетскиот циркулар за 2016 година се продолжува со утврдувањето на посебни индикатори за остварување за секоја одделна програма, преку кои ќе се овозможи мерење на резултатите од реализацијата на програмите, како и оправданоста на алоцираните средства во истите.

Индикаторите треба да се фокусираат на клучните активности на програмата и би требало да ја мерат нејзината најважна активност. Важно е да се напомене дека индикаторите на остварување не се развиваат за да известуваат за секоја активност која што се извршува со програмата, туку да се фокусираат на најважните цели кои се постигнуваат со програмата, нивната поврзаност со стратешкиот план и како се трошат средствата од програмата.

Министерството за финансии укажува дека буџетските корисници со буџетското барање за 2016 година задолжително треба да утврдат само аутпут индикатор за секоја буџетска програма и развојна потпрограма. За избраната програма за родова анализа индикаторите задолжително да бидат поделени.

ПРЕДЛОГ ВЛАДИНИ ПРОГРАМИ

Програма	Потпрограма	Назив
А		Децентрализација
	А0	Децентрализација
	А2	Пренесување на надлежности на ЕЛС
Б		Мерки за намалување на сиромаштијата
	БА	Поттикнување на вработувањето
В		Унапредување на одбраната и безбедноста
	ВА	Интеграција во НАТО
Г		Јакнење на владеењето на правото
	Г1	Борба против корупција и организиран криминал
	Г2	Борба против трговија со луѓе и илегална миграција
	ГА	Реформа на судството
Д		Економски развој
	Д4	Економска промоција
	Д5	Привлекување на странски директни инвестиции и развој на слободната економска зона
	Д7	Унапредување на деловните активности
	ДА	Инвестиции во железничката инфраструктура
	ДВ	Технолошки индустриски развојни зони
	ДГ	Поддршка на развојот на мали и средни претпријатија
	ДЕ	Поддршка на инвестициони вложувања
К		Реформа на јавната администрација
	К2	Стручно оспособување и усовршување
	К5	Соодветна и правична застапеност на заедниците
М		Интеграција во ЕУ
	МА	Помош при транзиција и институционална надградба
	МБ	Прекугранична соработка
	МВ	Регионален развој
	МГ	Развој на човечки ресурси
	МД	Рурален развој
Н		Информациски и комуникациски технологии

	НА	Развој и имплементација на ИКТ
О		Регионален развој
	ОА	Рамномерен регионален развој
С		Унапредување на животната средина
	С1	Унапредување на животната средина
Т		Инвестиции во образованието
	ТА	Изградба на основни училишта
	ТБ	Реконструкција на основни училишта
	ТВ	Изградба на училишни спортски сали во основни училишта
	ТГ	Изградба на средни училишта
	ТД	Реконструкција на средни училишта
	ТЕ	Изградба на училишни спортски сали во средни училишта
	ТИ	Реконструкција на ученички домови
	ТК	Изградба и реконструкција на студентски домови

ПОДАТОЦИ ЗА БУЏЕТСКИОТ КОРИСНИК

Буџетски корисник: _____ Раздел: _____ РКБ: _____

Адреса: _____

Контакт лице: _____

Број на телефон: _____

Email: _____ Website: _____

Опис и главни функции на буџетскиот корисник (не повеќе од 8 реда)

Постигнати резултати во 2015 година

-
-
-

Приоритети и цели за 2016 година

-
-
-

Стратешки приоритети утврдени во Стратешкиот план (Ве молиме да приложите копија од Стратешкиот план)

-
-
-

ДЕТАЛНИ ИНФОРМАЦИИ ЗА БУЏЕТСКИТЕ ПРОГРАМИ
КАЈ БУЏЕТСКИТЕ КОРИСНИЦИ

Име на буџетската програма: _____

Број на буџетска програма: _____

Краток опис на буџетската програма: _____

Предложени индикатори на остварување или мерки за вреднување на
резултатите во 2016 година:

Аутпут индикатор:

Дефиниција на индикаторот:

Објаснување/Важност:

Пресметка:

Аутпут индикаторот по одделни години:

2015	2016	2017	2018
------	------	------	------

Ознака на буџетска/владаина програма	Ознака на буџетска/владаина/ развојна потпрограма

[illegible][illegible]

Расходна ставка	Опис	ПРОЕКЦИЈА ЗА 2016 ГОДИНА				
		Буџет (637)	Расходи од приходи од органи (631)	Расходи од самофинансирачки активности (787/788)	Расходи од донации (785)	Расходи од заеми (786)
	Расходи					
40	Плати и надоместоци					
401	Основни плати					
402	Придонеси за социјално осигурување					
403	Останати придонеси од плати					
404	Надоместоци					
41	Резерви и недефинирани расходи					
411	Финансирање на нови програми и потпрограми					
412	Постојана резерва (непредвидливи расходи)					
413	Тековни резерви (разновидни расходи)					
414	Резерви за капитални расходи					
42	Стоки и услуги					
420	Патни и дневни расходи					
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт					
423	Материјали и ситен инвентар					
424	Поправки и тековно одржување					
425	Договорни услуги					
426	Други тековни расходи					
427	Привремени вработувања					
43	Тековни трансфери до вонбуџетските фондови					
431	Трансфери до Фондот за ПИОМ					
432	Трансфери до Агенцијата за вработување					
433	Трансфери до Фондот за здравствено осигурување					
44	Тековни трансфери до единиците на локалната самоуправа					
441	Дотации од ДДВ					
442	Наменски дотации					
443	Блок дотации					
444	Дотации за делегирани одделни надлежности					

45	Каматни плаќања								
451	Каматни плаќања кон нерезиденти кредитори								
452	Каматни плаќања кон домашни кредитори								
453	Каматни плаќања кон други нивоа на власт								
46	Субвенции и трансфери								
461	Субвенции за јавни претпријатија								
462	Субвенции за приватни претпријатија								
463	Трансфери до невладини организации								
464	Разни трансфери								
465	Исплата по извршни истрави								
47	Социјални бенефиции								
471	Социјални надоместоци								
472	Плаќања на бенефиции од Фондот за ПИОМ								
473	Плаќања на надоместоци од Агенцијата за вработување								
474	Плаќања на надоместоци од Фондот за здравствено осигурување								
48	Капитални расходи								
480	Купување на опрема и машини								
481	Градежни објекти								
482	Други градежни објекти								
483	Купување на мебел								
484	Стратешки стоки и други резерви								
485	Вложувања и нефинансиски средства								
486	Купување на возила								
487	Капитални трансфери до вонбуџетски фодови								
488	Капитални дотации до ЕЛС								
489	Капитални субвенции за претпријатија и невладини организации								
49	Отплата на главнина								
491	Отплата на главнина до нерезидентни кредитори								
492	Отплата на главнина кон домашни институции								
493	Отплата на главнина до други нивоа на власт								

Проекција на приходи и расходи за 2017 година

Име на буџетска/владаина програма	Ознака на буџетска/владаина програма
Име на буџетска/владаина/развојна потпрограма	Ознака на буџетска/владаина/ развојна потпрограма

[illegible]

Детално образложение за основот по кој се остваруваат приходите



Расходна ставка	Опис	ПРОЕКЦИЈА ЗА 2017 ГОДИНА				
		Буџет (637)	Расходи од приходи од органи (631)	Расходи од самофинансирачки активности (787/788)	Расходи од донации (785)	Расходи од заеми (786)
	Расходи					
40	Плати и надоместоци					
401	Основни плати					
402	Придонеси за социјално осигурување					
403	Останати придонеси од плати					
404	Надоместоци					
41	Резерви и недефинирани расходи					
411	Финансирање на нови програми и потпрограми					
412	Постојана резерва (непредвидливи расходи)					
413	Тековни резерви (разновидни расходи)					
414	Резерви за капитални расходи					
42	Стоки и услуги					
420	Патни и дневни расходи					
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт					
423	Материјали и ситен инвентар					
424	Поправки и тековно одржување					
425	Договорни услуги					
426	Други тековни расходи					
427	Привремени вработувања					
43	Тековни трансфери до вонбуџетските фондови					
431	Трансфери до Фондот за ПИОМ					
432	Трансфери до Агенцијата за вработување					
433	Трансфери до Фондот за здравствено осигурување					
44	Тековни трансфери до единиците на локалната самоуправа					
441	Дотации од ДДВ					
442	Наменски дотации					
443	Блок дотации					
444	Дотации за делегирани одделни надлежности					

[illegible]

Образец Б 3

Проекција на приходи и расходи за 2018 година

Име на буџетска/владаина програма	Ознака на буџетска/владаина програма
Име на буџетска/владаина/развојна потпрограма	Ознака на буџетска/владаина/развојна потпрограма

[illegible]

Детално образложение за основот по кој се остваруваат приходите



Расходна ставка	Опис	ПРОЕКЦИЈА ЗА 2018 ГОДИНА				
		Буџет (637)	Расходи од приходи од органи (631)	Расходи од самофинансирачки активности (787/788)	Расходи од донации (785)	Расходи од заеми (786)
	Расходи					
40	Плати и надоместоци					
401	Основни плати					
402	Придонеси за социјално осигурување					
403	Останати придонеси од плати					
404	Надоместоци					
41	Резерви и недефинирани расходи					
411	Финансирање на нови програми и потпрограми					
412	Постојана резерва (непредавидливи расходи)					
413	Тековни резерви (разновидни расходи)					
414	Резерви за капитални расходи					
42	Стоки и услуги					
420	Патни и дневни расходи					
421	Комунални услуги, греење, комуникација и транспорт					
423	Материјали и ситен инвентар					
424	Поправки и тековно одржување					
425	Договорни услуги					
426	Други тековни расходи					
427	Привремени вработувања					
43	Тековни трансфери до вонбуџетските фондови					
431	Трансфери до Фондот за ПИОМ					
432	Трансфери до Агенцијата за вработување					
433	Трансфери до Фондот за здравствено осигурување					
44	Тековни трансфери до единиците на локалната самоуправа					
441	Дотации од ДДВ					
442	Наменски дотации					
443	Блок дотации					
444	Дотации за делегирани одделни надлежности					

45	Каматни плаќања				
451	Каматни плаќања кон нерезидентни кредитори				
452	Каматни плаќања кон домашни кредитори				
453	Каматни плаќања кон други нивоа на власт				
46	Субвенции и трансфери				
461	Субвенции за јавни претпријатија				
462	Субвенции за приватни претпријатија				
463	Трансфери до невладини организации				
464	Разни трансфери				
465	Исплата по извршни исправи				
47	Социјални бенефиции				
471	Социјални надоместоци				
472	Плаќања на бенефиции од фондот за ПИОМ				
473	Плаќања на надоместоци од Агенцијата за вработување				
474	Плаќања на надоместоци од фондот за здравствено осигурување				
48	Капитални расходи				
480	Купување на опрема и машини				
481	Градежни објекти				
482	Други градежни објекти				
483	Купување на мебел				
484	Стратешки стоки и други резерви				
485	Вложувања и нефинансиски средства				
486	Купување на возила				
487	Капитални трансфери до вонбуџетски фодови				
488	Капитални дотации до ЕПС				
489	Капитални субвенции за претпријатија и невладини организации				
49	Отплата на главнина				
491	Отплата на главнина до нерезидентни кредитори				
492	Отплата на главнина кон домашни институции				
493	Отплата на главнина до други нивоа на власт				

ПЛАН НА ПРОГРАМИ ЗА РАЗВОЈ

Име на владина или
буџетска програма

Ознака на буџетска/владина
програма

Развојна потпрограма

Ознака на развојна
потпрограма

Лице за контакт

Тел. и телефакс

Функција:

Е-маил

Цели на
развојната
потпрограма
(идентификација
на цели кои ќе се
постигнат со
реализација на
развојната
потпрограма)

ОПИС

--

Планирани
активности

ФИНАНСИСКА КОНСТРУКЦИЈА

		Динамика на финансирање						
Извор на финансирање	Статус на финансирање*	Вкупен износ на проектот во МКД	Потрошено заклучно со 31/12/2014	Предвидени расходи за 2015	2016	2017	2018	По 2019 година
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Буџет (637)								
Буџетско учество								
ДДВ								
Приходи од органи (631)								
Самофинансирање (787/788)								
Вкупни донации								
Име на донатор**								
Име на донатор**								
Вкупни заеми								
Име на кредитор**								
Име на кредитор**								
Други извори на финансирање ***								
Вкупно								

* Ако е С= сигурен, внеси го датумот на потпишување на финансискиот договор или внеси КС = Квази сигурен, (што покажува дека договорот не е сеуште потпишан) или П = преговори (што покажува дека финансиерот е идентификуван и заинтересуван да го поддржи проектот).

** Тука да се наведат донаторите и кредиторите. Доколку има повеќе донатори или кредитори, да се внесе секој поодделно.

Ако изворот на финансирање е донација од ЕУ, да се наведе дали се работи за ИПА средства

***Да се наведат конкретните сопствени извори на инвеститорот (Локална самоуправа, јавните претпријатија, регионални центри, невладини организации и др.)

[illegible][illegible]

Расходи															
Расходна ставка	630				787			786			785			Всупно	
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2018	2016	2017	2017
44															
441															
442															
443															
444															
45															
451															
452															
453															
46															
461															
462															
463															
464															
465															
47															
471															
472															
473															
474															
48															
480															
481															
482															
483															
484															
485															
486															
487															
488															
489															
49															
491															
492															
493															

Образец В 2

ПЛАН НА ПРОГРАМИ ЗА РАЗВОЈ - ИПА

Име на владина развојна потпрограма		Ознака на владина развојна потпрограма	
Лице за контакт (ИПА координатор)		Тел. и телефакс	
Функција:		Е-маил	

Име на проектот	ОПИС НА ПРОЕКТОТ	
	Име на проектот	Ознака на проектот
Цели на развојниот проект (идентификација на цели кои ќе се постигнат со реализација на проектот)		

РАЗВОЕН ПРОЕКТ ПО ТИП НА ДОГОВОР						
Име на проектот	Ознака на проектот					
Тип на договор планиран во рамките на проектот**	Ознака на тип на договор во рамките на проектот*					
Датум на отпочнување на тендерска постапка по договор						
Датум на склучување на договор						
Датум на започнување со имплементација на договорот						
Датум на завршување на договорот						
Вредност на проектот (во денари и во евра) за типот на договор						
	денари	евра	2015		2016	
Индикатори за реализација на проектот за типот на договор			2017		2018	

* Градежни работи - ознака 1, набавка на стоки - ознака 2, услуги - ознака 3, грант - ознака 4, твининг - ознака 5

** Градежни работи, набавка на стоки, услуги, грант, твининг

ФИНАНСИСКА КОНСТРУКЦИЈА ЗА ТИПОТ НА ДОГОВОР

Извор на финансирање	Статус на финансирање*	Вкупен износ на договорот во евра	Вкупен износ на договорот во МКД	Потрошено заклучно со 31/12/2014	Динамика на финансирање				
					Предвидени расходи за 2015 (во денари)	2016	2017	2018	По 2019 година
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Буџет 637									
кофинансирање									
ДДВ									
Други трошоци									
Приходи од органи (631)									
Самофинансирање (787/788)									
Вкупни донации									
Име на донатор**									
Име на донатор**									
Вкупни заеми									
Име на кредитор**									
Име на кредитор**									
Други извори на финансирање ***									
Вкупно									

* Ако е С= сигурен, внеси го датумот на потпишување на финансискиот договор или внеси КС = Квази сигурен, (што покажува дека договорот не е сèуште потпишан) или П = преговори (што покажува дека финансирањето е идентификувано и заинтересиран да го поддржи проектот).

** Тука да се наведат донаторите и кредиторите. Доколку има повеќе донатори или кредитори, да се внесе секој поодделно.

Ако изворот на финансирање е донација од ЕУ, да се наведе дали се работи за ИПА средства

*** Да се наведат конкретните сопствени извори на инвеститорот (Локална самоуправа, јавните претпријатија, регионални центри, невладини организации и др.)

[illegible]

Образец за распределба на наменските и блок дотации по општини

Реден број	Општина	Наменска дотација за _____	Блок дотација за _____
1	Арачиново		
2	Берово		
3	Битола		
4	Богданци		
5	Боговиње		
6	Босилово		
7	Брвеница		
8	Валандово		
9	Василево		
10	Вевчани		
11	Велес		
12	Виница		
13	Врапчиште		
14	Гевгелија		
15	Гостивар		
16	Градско		
17	Дебар		
18	Дебарца		
19	Делчево		
20	Демир Капија		
21	Демир Хисар		
22	Дојран		
23	Долнени		
24	Желино		
25	Зелениково		
26	Зрновци		
27	Илинден		
28	Јегуновце		
29	Кавадарци		
30	Карбинци		
31	Кичево		
32	Конче		
33	Кочани		
34	Кратово		
35	Крива Паланка		
36	Кривогаштани		
37	Крушево		
38	Куманово		
39	Липково		

Реден број	Општина	Наменска дотација за _____	Блок дотација за _____
40	Лозово		
41	Маврово и Ростуша		
42	Македонски Брод		
43	Македонска Каменица		
44	Могила		
45	Неготино		
46	Новаци		
47	Ново Село		
48	Охрид		
49	Петровец		
50	Пехчево		
51	Пласница		
52	Прилеп		
53	Пробиштип		
54	Радовиш		
55	Ранковце		
56	Ресен		
57	Росоман		
58	Старо Нагоричане		
59	Свети Николе		
60	Сопиште		
61	Струга		
62	Струмица		
63	Студеничани		
64	Теарце		
65	Тетово		
66	Центар Жупа		
67	Чашка		
68	Чешиново - Облешево		
69	Чучер-Сандево		
70	Штип		
71	Аеродром		
72	Бутел		
73	Гази Баба		
74	Ѓорче Петров		
75	Карпош		
76	Кисела Вода		
77	Сарај		
78	Центар		
79	Чаир		
80	Шуто Оризари		
81	Град Скопје		
	ВКУПНО:		

Образец за систематизирани и пополнети работни места

Р.број	Звање (Систематизирани работни места)	Број (Систематизирани работни места)	Број (Пополнети работни места)	Планирани пензионирања во 2016 година	Месец на реализација на редовното пензионирање
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					

Образец за индикативниот план за јавни набавки

[illegible]

Прилог 2

Назив на учесникот во е-Буџет

Број /2015

Скопје, _____

ПРИЈАВА НА КОРИСНИК

Со оваа пријава го пријавувам следниот овластен корисник

Орган			
Контакт адреса			
Име и презиме			
е-mail адреса			
Контакт телефон			
ЕМБГ			
Корисничко име	г Код на разделот	Лозинка	 * најмалку 5 букви и 2 бројки

Задолжително пополнете ги сите рубрики, читливо и со печатни букви.

Напомена: Корисничкото име (login name) ќе биде гXXXXX (каде што XXXXX е еднакво на кодот на разделот). Пример за корисникот од Министерство за Финансии, корисничко име ќе биде г09001.

Корисникот и овластеното лице можат да го користат системот е-буџет исклучиво за потребите на сопствената институција. Секоја злоупотреба на системот или податоците од системот се на терет на овластеното лице на институцијата.

Примил и проверил

Потпис на овластено лице

(за МФ)

(од страна на корисникот на е-Буџет)

М.П.