

ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА 2017. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА
ЗА 2018. и 2019. ГОДИНУ

ПАНЧЕВО, јули 2016. године

УВОД

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, и 103/15) и Фискалном стратегијом за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, достављају се буџетским корисницима, осталим корисницима јавних средстава, секретаријатима, службама и агенцијама Градске управе града Панчева основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова и захтева за средствима у буџету Града у 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

І ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему.

Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. истог Закона, односно предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања и
- 3) родну анализу расхода и издатака (примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета локалне власти за 2020. годину).

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

Одлука о буџета града Панчева за 2017. годину прупрема се и извршава према програмској класификацији у складу са Законом и Упутством за припрему програмског буџета које се може преузети на сајту Министарства финансија.

Директни корисници буџетских средстава су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Напомињемо да министар финансија још увек није доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину на основу члана 31. став 1. тачка 1. подтачка 11. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15). Према буџетском календару до 15. јуна Влада Републике Србије је требала да усвоји Фискалну стратегију за 2017. годину и да исту достави Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Панчева за 2016. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2017. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2017. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2017. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,
- 6) поступак и динамику припреме буџета града Панчева и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета и
- 7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти (примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета локалне власти за 2020. годину).

III ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ЗА НАРЕДНУ ФИСКАЛНУ ГОДИНУ

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014);
- Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 усклађени дин.изн, 125/2014 усклађени дин.изн и 95/2015 усклађени дин.изн);
- Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015 и 103/2015);
- Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- Законом о јавном дугу („Сл.гласник РС“, број 107/2009, 78/2011 и 68/2015);
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, број 16/2016 и 49/2016).
- Фискалне стратегије за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину
- Упутства Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. Годину
- Упутства за припрему програмског буџета Министарства финансија

Макроекономске пројекције за 2017. и 2018. годину дате су на основу Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) која је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду су:

- Наставак спровођења мера фискалне консолидације, одржавање макроекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање тренда његовог смањења;
- Јачање стабилности и отпорности финансијског сектора решавањем питања проблематичних кредита; и

- Отклањање препрека привредном расту и подизању конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

Посебна пажња посветиће се даљем унапређењу пословног амбијента стимулативног за развој приватног сектора. Убрзаће се преостале економске реформе како би се пословно окружење побољшало.

Приоритети фискалне политике биће даље јачање пореске дисциплине, повећање ефикасности наплате пореза и борба против сиве економије. Циљ је успостављање стимулативне пореске политике која подстиче привреду и запошљавање, али и нулте толеранције за непоштовање закона и криминала и корупције кроз реформисане институције система. На овај начин ће се истовремено обезбедити унапређење општих услова привређивања, равноправног пословања и смањивање укупног фискалног дефицита.

Побољшање ефикасности јавног сектора спроводиће се укидањем непродуктивних радних места и општом рационализацијом пословања.

Планиран је завршетак процеса приватизације и реструктурирања предузећа из портфолија Агенције за приватизацију, као и наставак реорганизације и реструктурирања великих јавних предузећа, увођењем професионализације у пословању јавних предузећа и одговорног корпоративног управљања.

Народна банка Србије мерама и инструментима монетарне политике подржавала је спровођење економске и фискалне политике Владе. Координацијом макроекономских политика, наставиће се оживљавање привреде уз даље подстицање кредитне активности.

Фискалне мере предузете у 2015. години дале су добре резултате. Успешном координацијом монетарне и фискалне политике, у условима спровођења мера фискалне консолидације, омогућена је релаксација монетарне политике постепеним смањењем референтне каматне стопе уз очување стабилности курса. Привредна активност је додатно стимулисана имплементацијом структурних реформи из области радног законодавства и грађевинарства, што је знатно побољшало пословни амбијент и додатно подстакло раст.

Платнобилансни дефицит, као индикатор спољне неравнотеже је осетно умањен, а инфлација, као индикација унутрашњих неравнотежа је изузетно ниска.

Ситуацију на тржишту рада карактерише раст запослености, у условима повећане стопе партиципације, а мере фискалне консолидације су се одразиле и на пад реалних нето зарада, услед реалног смањења зарада у јавном сектору.

Макроекономске пројекције за период од 2016. до 2018. године указују на убрзану путању опоравка. Пројектована кумулативна стопа раста реалног БДП за наредне три године од 7,7% заснована је на расту домаће тражње, пре свега опоравку инвестиционе активности и расту животног стандарда становништва.

Средњорочном макроекономском пројекцијом предвиђен је просечан реални раст БДП од 2,5%. Очекује се раст инвестиција и приватне потрошње, по просечној годишњој реалној стопи од 6,1% и

1,1%, респективно, уз просечни годишњи реални раст извоза и увоза робе и услуга (7,2% и 4,9%, респективно).

У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета града Панчева за 2017. и 2018. годину.

Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије

	2016	2017	2018
БДП, млрд динара (текуће цене)	4.137,7	4.377,2	4.711,6
Реални раст БДП	1,8	2,2	3,5
Дефлатор БДП	2,6	3,5	4,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %			
Лична потрошња	0,2	1,0	2,0
Државна потрошња	0,9	-2,8	0,3
Инвестиције	6,6	6,2	5,5
Извоз робе и услуга	7,7	7,0	6,7
Увоз робе и услуга	5,8	4,4	4,3
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-9,0	-8,6	-7,9
Салдо текућег рачуна, у % БДП	-4,6	-4,3	-4,2
Инфлација, просек периода, у %	2,8	3,9	3,9
Инвестициони ратио, % БДП	16,8	17,7	18,4

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

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2017. и наредне две године.

Напомињемо да је Република Србија преузела обавезу кроз закључење аранжмана са ММФ- о спровођењу реформе система финансирања локалне самоуправе.

У склопу реформе јавне управе спроводи се и реформа локалне самоуправе, чији је најважнији циљ унапређење система финансирања локалне самоуправе који ће се остварити кроз уређење изворних и уступљених прихода, подстицање ефикасности у прикупљању изворних прихода, нарочито пореза на имовину, као и стварање услова за локални економски развој. Главни мотив за састављање Нацрта Закона о финансирању локалне самоуправе је да се отклоне постојећи недостаци у финансирању локалне самоуправе и извршило вертикално уравнотежење расподеле прихода и надлежности по различитим нивоима власти. Према Нацрту закона о финансирању локалне самоуправе уређује се обезбеђивање средстава општинама, градовима и граду Београду за обављање изворних и поверених послова. Законом о финансирању локалне самоуправе односи се на ненаменске трансфере, приходе и примања јединице локалне самоуправе, обезбеђење правичности, ефикасности и отворености система

финансирања локалне самоуправе. Новине у Нацрту Закона о финансирању локалне самоуправе су :

-уводе се нове врсте ненаменских трансфера-по основу пореског напора и достигнуте капиталне интензивности расхода јединице локалне самоуправе, уз укупно смањење трансфера на републичком нивоу свим јединицама локалне самоуправе;

-накнада за заштиту и унапређење животне средине и локалне комуналне таксе за истицање фирме интегрисаће се у порез на имовину;

-локална комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила интегрише се у републички порез на употребу моторних возила и тиме постаје републички приход;

- промена процента прерасподеле прихода од пореза на зараде, тако да ће 50% ових прихода припадати буџету јединице локалне самоуправе, а 50% буџету Републике Србије, односно приходи од пореза на зараде се смањују са 80% на 50%.

Наведене измене утицаће на знатно смањење локалних прихода у 2017. години.

IV ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2017 - 2019. ГОДИНЕ

У периоду од 2017. до 2019. године град Панчево ће обављати изворне и поверене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности града Панчево у 2017. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

-урбанизам и просторно планирање,

-одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),

- вођење економске и развојне политике,

- пољопривреда и рурални развој,

- заштита животне средине,

- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,

- организација културних и спортских активности и манифестација,

- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,

- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

У складу са уставно-правним поретком земље, град Панчево ће обављати поверене 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 Панчево ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом развоја града

Панчева за период 2014-2020. године и Планом капиталних инвестиција, инфраструктурног опремања и инвестиционог одржавања града Панчева 2015-2017 (Прва измена и допуна).

Развојни циљеви града Панчева су дефинисани Стратегијом развоја града Панчева за период 2014-2020. године и то су :

- унапређивање пословног амбијента
- повећање запослености кроз увођење стимулативних мера у области локалног економског развоја и запошљавања
- развој туризма, укључивање туристичке понуде Панчева у понуду Београда.
- унапређивање пољопривредне производње и атарске инфраструктуре
- побољшање квалитета животне средине
- развој одрживог система управљања отпадом
- подизање нивоа енергетске ефикасности и коришћења алтернативних извора енергије
- унапређивање процеса планирања у циљу квалитетније израде просторног плана и урбанистичких планова
- унапређивање комуналне инфраструктуре на целој територији града.
- модернизација и унапређивање рада јавних служби и потпуније коришћење надлежности локалне самоуправе и
- унапређивање социјално-економског положаја друштвено-осетљивих група.

Успостављање нових процедура у изради и пројектовању буџета односно увођење програмског буџета омогућио је да се акценат стави на учинку планираних активности финансираних из буџета, да би се проценила ефективност и ефикасност потрошње. Да би се адекватно мерио учинак потрошње, различите мере корисника буџета и повезани трошкови логички се групишу у програмској структури. За програмску структуру се везују циљеви које корисник буџета планира да оствари спровођењем програма, програмских активности или пројеката.

У циљу решавања приоритетних потреба и интереса града Панчева донет је План капиталних инвестиција, инфраструктурног опремања и инвестиционог одржавања града Панчева 2015-2017 (Прва измена и допуна) који садржи план финансирања и спровођења капиталних инвестиционих пројеката у периоду од 2015-2017. године са пројекцијом реализације (по годинама) и пројектованим годишњим расходима и изворима финансирања. У наредном фискалном периоду, наставља са улагањем у капиталне пројекте започете у претходном периоду, поштујући приоритете утврђене од стране Градског већа. Настојаће се да се одржи ниво финансирања буџетских корисника, уз утврђивање приоритета у домену улагања у текуће поправке и одржавање зграда и објеката, капитална улагања и набавку опреме.

Град Панчево ће током 2016. године, преиспитати донете одлуке које се односе на утврђивање изворних прихода, како би се сагледала могућност кориговања, водећи рачуна о економској јачини привреде у Граду, платежне моћи становништва као и обавеза буџета Града према буџетским корисницима.

Град Панчево ће и у 2017. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе РС и одлукама и закључцима Скупштине града и Градског већа. Такође, биће испоштоване мере предложене од стране Министарства финансија о начину планирања одређених врста расхода о чему ће корисници накнадно бити обавештени.

V ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2017. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

На основу примене одредби Закона о финансирању локалне самоуправе, последњих измена пореских закона, у складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Панчева за 2016. годину (ребаланс 2) и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима у периоду јануар-јун 2016. године, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања.

У наредној табели је приказано очекивано кретање буџетских прихода и примања.

Табела 1 - Пројекција прихода и примања у периоду од 2016. до 2018. године

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	План		Пројекције					
	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори	2017-извор 01-буџет	2017- остали извори	2018-извор 01-буџет	2018- остали извори	2019-извор 01-буџет	2019- остали извори
1. Порези	2.988.811.521		3.005.974.000		3.123.206.986		3.245.012.058	
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.783.761.521		1.803.500.000		1.873.836.500		1.946.916.124	
1.2.Порез на имовину	697.550.000		700.774.000		728.104.186		756.500.249	
1.3.Порез на добра и услуге	459.000.000		450.700.000		468.277.300		486.540.115	
1.4.Други порези	48.500.000		51.000.000		52.989.000		55.055.570	
2. Донације од међународних организација		13.385.286		15.000.000		15.585.000		16.192.815
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.580	90.624.094	84.544.580	20.000.000	88.621.819	20.000.000	92.858.070	20.000.000
4. Други приходи	682.051.423	79.777.576	771.228.000	11.000.000	801.734.892	11.000.000	833.431.553	11.000.000
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	157.500.000		95.000.000		98.705.000		102.554.495	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		869.869.281		300.000.000		311.700.000		323.856.300
7. Примања од продаје финансијске имовине	1.200.000							
8. Пренета средства из претходне године		946.224.448		400.000.000		415.600.000		431.808.400
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	3.914.107.524	1.999.880.685	3.956.746.580	746.000.000	4.112.268.697	773.885.000	4.273.856.176	802.857.515
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.913.988.209		4.702.746.580		4.886.153.697		5.076.713.691	

Обзиром да за 2019. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, процена за ову годину је рађена на бази кретања ових индикатора за 2018. годину.

Процена буџетских прихода и примања за 2017. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 3.956.746.580 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2017. годину у износу од 746.000.000 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2017. годину износе 4.702.746.580 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2017. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2017. до 2019. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	План		Пројекција					
	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори (06,07,10 и 13)	2017-извор 01-буџет	2017- остали извори (06,07,10 и 13)	2018-извор 01-буџет	2018- остали извори (06,07,10 и 13)	2019-извор 01-буџет	2019- остали извори (06,07,10 и 13)
1. Текући расходи (1.1.+...+1.8.)	3.472.007.279	1.065.789.580	3.422.291.983	21.000.000	3.447.481.493	26.259.451	3.603.400.342	21.000.000
1.1. Расходи за запослене	678.463.131	209.981.476	832.273.164		834.133.388		836.066.162	
1.2. Коришћење роба и услуга	1.288.621.861	590.455.612	1.586.058.340	10.000.000	1.591.810.643		1.703.891.260	
1.3. Отплата камата	43.129.182	5.000.000	32.417.080		22.944.873		14.249.670	
1.4. Текуће субвенције	230.878.967		169.193.752		153.987.137	15.259.451	182.648.186	
1.5. Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	637.527.335		379.266.647		394.037.267		409.404.720	10.000.000
1.6. Социјална помоћ	76.600.500	7.663.646	57.470.000	11.000.000	71.140.330	11.000.000	62.914.803	11.000.000
1.7. Остали расходи	457.660.110	39.000.000	340.613.000		353.896.907		367.698.886	
1.8. Средства резерве	59.126.193		25.000.000		25.530.948		26.526.655	
2. Капитални издаци (2.1.+...+2.5.)	442.100.245	934.091.105	534.454.597	725.000.000	664.787.204	747.625.549	670.455.834	781.857.515
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	242.970.516	912.091.105	181.723.315	559.758.637	261.771.468	557.685.305	169.477.092	733.626.734
2.2. Отплата главнице	168.700.000	22.000.000	266.468.908		300.588.237		277.705.957	
2.3. Капиталне субвенције		213.688.846	61.685.215	165.241.363	76.891.830	189.940.244	196.741.226	48.230.781
2.4. Капитални трансфери осталим нивоима власти	11.929.729		17.085.837		17.752.185		18.444.520	
2.5. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	18.500.000		7.491.322		7.783.484		8.087.039	
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	3.914.107.524	1.999.880.685	3.956.746.580	746.000.000	4.112.268.697	773.885.000	4.273.856.176	802.857.515
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.913.988.209		4.702.746.580		4.886.153.697		5.076.713.691	

**VI ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2017. ГОДИНУ СА
ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА ДВЕ НАРЕДНЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

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. 16/16 и 49/16).

У складу са чланом 40. Закона, Секретаријат за финансије 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 2017. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства на Обрасцу 4. - Захтев за додатна средства 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. 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 само за средства буџета (извор 01) без средстава одобрених из текуће буџетске резерве током 2016. године, без средстава за субвенције јавно комуналним предузећима планираних на конту 451 и без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Табела 3 - Лимити расхода за текуће расходе (расходи на класи 4) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2017. годину и наредне две фискалне године

Раздео	Глава	Програмска класификација	ОПИС	Планирани текући расходи у 2016. години	Пројекција лимита текућих расхода за 2017. годину	Пројекција лимита текућих расхода за 2018. годину	Пројекција лимита текућих расхода за 2019. годину
1			СКУПШТИНА ГРАДА				
		0602-0001	Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	48.034.730	48.034.730	49.908.084	51.854.500
		0602-П1	Пројекат: "Пут ка родној равноправности у граду Панчеву"	500.000	500.000	519.500	539.761
		0602-П2	Пројекат: Избори за одборнике скупштине града Панчева и чланове Скупштина месних заједница	16.640.417			
			Укупно Раздео 1:	65.175.147	48.534.730	50.427.584	52.394.260
2			ГРАДОНАЧЕЛНИК И ГРАДСКО ВЕЋЕ				
	2.1		ГРАДОНАЧЕЛНИК И ЗАМЕНИК				

			ГРАДОНАЧЕЛНИКА				
		0602-0001	Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	18.388.459	18.388.459	19.105.609	19.850.728
	2.2		ГРАДСКО ВЕЋЕ				
		0602-0001	Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	22.231.885	22.231.885	23.098.929	23.999.787
		0602-ПЗ	Пројекат: Реализација мера и програма предвиђених Локалним акционим планом за запошљавање за 2016. годину	34.000.000	34.000.000	35.326.000	36.703.714
			Укупно Раздео 2:	74.620.344	74.620.344	77.530.537	80.554.228
3			ГРАДСКА УПРАВА				
	3.1		ГРАДСКА УПРАВА				
		0602-0001	Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	573.833.741	573.833.741	596.213.257	619.465.574
		0602-0010	Програмска активност: Резерве	3.500.000	3.500.000	3.636.500	3.778.324
		0601-0014	Програмска активност: Остале комуналне услуге	13.956.000	13.956.000	14.500.284	15.065.795
		1501-0002	Програмска активност: Унапређење привредног амбијента	1.870.000	1.870.000	1.942.930	2.018.704
		1501-П2	Пројекат: Подршка локалном економском развоју	4.000.000	4.000.000	4.156.000	4.318.084
		1501-ПЗ	Пројекат: Цертификација града Панчева	300.000	300.000	311.700	323.856
		1501-П4	Пројекат: Чланство у домаћим и међународним привредним организацијама	3.924.520	3.924.520	4.077.576	4.236.602
		1502-ПЗ	Пројекат: Повећање функционалности понтона на реци Тамиш	600.000			
		1502-П4	Пројекат: Организација манифестација	575.000	575.000	597.425	620.725
		0101-0003	Програмска активност: Рурални развој	5.300.000	5.300.000	5.506.700	5.721.461
		0101-0002	Програмска активност: Подстицаји пољопривредној производњи	400.000	400.000	415.600	431.808
		0101-0001	Програмска активност: Унапређење услова за пољопривредну делатност	2.000.000	2.000.000	2.078.000	2.159.042
		0602-0003	Програмска активност: Управљање јавним дугом	92.763.424	214.220.204	267.611.459	262.116.973
			Укупно за Главу 3.1:	703.352.791	823.879.465	901.047.431	920.256.948
	3.2		ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ				

		2002-0001	Програмска активност: Функционисање основних школа	183.094.969	183.094.969	190.235.673	197.654.864
			Укупно за Главу 3.2:	183.094.969	183.094.969	190.235.673	197.654.864
	3.3		СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ				
		2003-0001	Програмска активност: Функционисање средњих школа	91.419.409	91.419.409	94.984.766	98.689.172
			Укупно за Главу 3.3:	91.419.409	91.419.409	94.984.766	98.689.172
	3.4		ЗДРАВСТВО				
		1801-0001	Програмска активност: Функционисање установа примарне здравствене заштите	48.861.096	48.861.096	50.766.679	52.746.579
		1801-П1	Пројекат: Гинеколошка и педијатријска заштита у насељеним местима	5.500.000	5.500.000	5.714.500	5.937.366
		1801-П2	Пројекат: Вантелесна оплодња	2.000.000	2.000.000	2.078.000	2.159.042
			Укупно за Главу 3.4:	63.489.360	63.489.360	65.965.445	68.538.097
	3.5		УСЛУГЕ КУЛТУРЕ				
		1201-0001	Програмска активност: Функционисање локалних установа културе	191.452.560	191.452.560	198.919.210	206.677.059
		1201-0002	Програмска активност: Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	33.037.533	33.037.533	34.325.997	35.664.711
			Градска библиотека Панчево	1.800.000	1.800.000	1.870.200	1.943.138
			Дом омладине Панчево	3.350.000	3.350.000	3.480.650	3.616.395
			Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	500.000	500.000	519.500	539.761
			Историјски архив у Панчеву	600.000	600.000	623.400	647.713
			Народни музеј Панчево	1.750.000	1.750.000	1.818.250	1.889.162
			Културни центар Панчева	10.361.551	10.361.551	10.765.651	11.185.512
			Дом културе "Младост" Глогоњ	225.000	225.000	233.775	242.892
			Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	250.000	250.000	259.750	269.880
			Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	300.000	300.000	311.700	323.856
			Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	250.000	250.000	259.750	269.880
			Дом културе „Вук Караџић“ Омољница	400.000	400.000	415.600	431.808
			Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	270.000	270.000	280.530	291.471

			Дом културе "Братство Јединство" Качарево	350.000	350.000	363.650	377.832
			Дом културе "25. мај" Долово	300.000	300.000	311.700	323.856
			Дом културе "29. новембар" Старчево	500.000	400.000	415.600	431.808
			Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	8.706.000	6.964.800	7.236.427	7.518.648
			Културни центар Панчева - Галерија Милорада Бате Михаиловића	2.842.783	2.274.226	2.362.921	2.455.075
		0602-0007	Програмска активност: Канцеларија за младе	8.960.000	8.960.000	9.309.440	9.672.508
			Укупно за Главу 3.5:	233.450.093	233.450.093	242.554.647	252.014.278
	3.6		СПОРТ				
		1301	ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ				
		1301-0001	Програмска активност: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	242.689.400	242.689.400	252.154.287	261.988.304
		1301-0002	Програмска активност: Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	8.610.600	8.610.600	8.946.413	9.295.324
			Укупно за Главу 3.6:	251.300.000	251.300.000	261.100.700	271.283.627
	3.7		СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА				
		0901-0001	Програмска активност: Социјалне помоћи	50.484.984	50.484.984	52.453.898	54.499.600
			Центар за социјални рад "Солидарност" Панчево	42.429.984	42.429.984	44.084.753	45.804.059
			Унапређење заштите сиромашних-преко Центра за социјални рад "Солидарност" Панчево	7.000.000	7.000.000	7.273.000	7.556.647
			Побољшање социјално- економских услова живота грађана који припадају посебно осетљивим социјалним групама	1.055.000	1.055.000	1.096.145	1.138.895
		0901-0002	Програмска активност: Прихватилишта, прихватне станице и друге врсте смештаја	7.451.530	7.451.530	7.742.140	8.044.083
			Центар за социјални рад "Солидарност" Панчево	300.000	300.000	311.700	323.856
			Дом за децу и омладину без родитељског старања "Споменак" Панчево - прихватилиште	7.151.530	7.151.530	7.430.440	7.720.227

		0901-0003	Програмска активност: Подршка социо-хуманитарним организаацијама	17.500.000	17.500.000	18.182.500	18.891.618
		0901-0004	Програмска активност: Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	61.970.187	61.970.187	64.387.024	66.898.118
			Геронтолошки центар Панчево	34.035.752	34.035.752	35.363.146	36.742.309
			Школа за основно и средње образовање "Мара Мандић"	17.731.378	17.731.378	18.422.902	19.141.395
			Дом за ЛОМР "Срце у Јабуци" Јабука	10.203.057	10.203.057	10.600.976	11.014.414
		0901-0005	Програмска активност: Активности Црвеног крста	46.034.812	46.034.812	47.830.170	49.695.546
			Геронтолошки центар Панчево- народна кухиња	40.000.000	40.000.000	41.560.000	43.180.840
			Црвени крст Панчево	6.034.812	6.034.812	6.270.170	6.514.706
		0901-0006	Програмска активност: Дечија заштита	56.904.942	56.904.942	59.124.235	61.430.080
			Регресирани боравак деце у Предшколској установи "Дечја радост" Панчево	14.000.000	14.000.000	14.546.000	15.113.294
			Предшколско васпитање и образовање у основним школама у насељеним местима и продужени боравци ученика	10.000.000	10.000.000	10.390.000	10.795.210
		0901-П2	Пројекат: Учесће Града у суфинансирању пројеката одобрених од ЕУ и других нивоа власти у области социјалне заштите	1.000.000	1.000.000	1.039.000	1.079.521
		0901-П3	Пројекат: Екстерни надзор услуга социјалне заштите	600.000	600.000	623.400	647.713
		0602-0009	Програмска активност: Правна помоћ	1.536.000	1.536.000	1.595.904	1.658.144
		0602-0008	Програмска активност: Програми националних мањина	6.900.000	6.900.000	7.169.100	7.448.695
			Укупно за Главу 3.7:	274.382.455	274.382.455	285.083.371	296.201.622
	3.8		ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ				
		2001-0001	Програмска активност: Функционисање предшколских установа	374.753.628	374.753.628	389.369.019	404.554.411
			Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	343.622.628	343.622.628	357.023.910	370.947.843

			Предшколско васпитање и образовање у основним школама у насељеним местима-ОШ Старчево, ОШ Омољница, ОШ Иваново, ОШ Б. Брестовац, ОШ Б.Н. Село, ОШ Јабука, ОШ Глогоњ, ОШ Качарево и ОШ Долово и ШОСО Мара Мандић	31.131.000	31.131.000	32.345.109	33.606.568
		2001-П2	Пројекат: Подршка програму за образовање и васпитавање деце са тешкоћама у развоју преко Предшколске установе "Дечја радост" Панчево	4.842.000	4.842.000	5.030.838	5.227.041
			Укупно за Главу 3.8:	379.595.628	379.595.628	394.399.857	409.781.452
	3.9		ИНФОРМИСАЊЕ				
		0602-0006	Програмска активност: Информисање	34.715.000	34.715.000	36.068.885	37.475.572
			Укупно за Главу 3.9:	34.715.000	34.715.000	36.068.885	37.475.572
	3.11		ЈП "ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ И УРЕЂЕЊЕ ПАНЧЕВА" ПАНЧЕВО	515.320.248	515.320.248	535.417.738	556.299.029
			Укупно за Главу 3.11:	515.320.248	515.320.248	535.417.738	556.299.029
	3.12		МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ				
			МЗ Банатски Брестовац	1.970.200	1.970.200	2.047.038	2.126.872
			МЗ Банатско Ново Село	1.891.000	1.891.000	1.964.749	2.041.374
			МЗ Глогоњ	2.095.677	2.095.677	2.177.408	2.262.327
			МЗ Долово	2.321.781	2.321.781	2.412.330	2.506.411
			МЗ Иваново	4.247.482	4.247.482	4.413.134	4.585.246
			МЗ Јабука	4.175.800	4.175.800	4.338.656	4.507.864
			МЗ Качарево	5.881.130	5.881.130	6.110.494	6.348.803
			МЗ Омољница	3.529.200	3.529.200	3.666.839	3.809.846
			МЗ Старчево	6.900.000	6.900.000	7.169.100	7.448.695
			МЗ Стрелиште	540.000	540.000	561.060	582.941
			МЗ Младост	823.000	823.000	855.097	888.446
			МЗ Војловица	200.000	200.000	207.800	215.904
			МЗ Тесла	892.524	714.019	741.866	770.799

			МЗ Котеж	1.392.000	1.392.000	1.446.288	1.502.693
			МЗ Стари Тамиш	140.000	140.000	145.460	151.133
			МЗ Горњи Град	1.370.000	1.370.000	1.423.430	1.478.944
			Укупно за Главу 3.12:	38.369.794	38.369.794	39.866.216	41.420.998
	3.15		ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПАНЧЕВО				
		1502-0002	Програмска активност: Туристичка промоција	9.978.628	9.978.628	10.367.794	10.772.138
			Укупно за Главу 3.15:	9.978.628	9.978.628	10.367.794	10.772.138
	3.16		ЈП "ГРАДСКА СТАМБЕНА АГЕНЦИЈА" ПАНЧЕВО				
		0601-0012	Програмска активност: Одржавање стамбених зграда	53.792.082	53.792.082	55.889.973	58.069.682
			Укупно за Главу 3.16:	53.792.082	53.792.082	55.889.973	58.069.682
	3.22		ЈАВНА КОМУНАЛНА ПРЕДУЗЕЋА НАСЕЉЕНИХ МЕСТА				
		0601	ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ				
			ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	4.400.000	4.400.000	4.571.600	4.749.892
			ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	5.050.000	5.050.000	5.246.950	5.451.581
			ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	1.600.000	1.600.000	1.662.400	1.727.234
			ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	1.960.000	1.960.000	2.036.440	2.115.861
			ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	4.540.000	4.540.000	4.717.060	4.901.025
			ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	2.300.000	1.840.000	1.911.760	1.986.319
			ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	2.700.000	2.160.000	2.244.240	2.331.765
			ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	1.700.000	1.360.000	1.413.040	1.468.149
			Укупно за Главу 3.22:	24.250.000	24.250.000	25.195.750	26.178.384
			Свега за Раздео 3:	2.856.510.457	2.977.037.131	3.138.178.246	3.244.635.865
4			ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО				
		0602-0004	Програмска активност: Општинско јавно правобранилаштво	8.302.841	8.302.841	8.626.652	8.963.091

			Свега за Раздео 4:	8.302.841	8.302.841	8.626.652	8.963.091
5			ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА ГРАДА ПАНЧЕВА				
		0602-0005	Програмска активност: Заштитник грађана				
			Свега за Раздео 5:	6.080.062	6.080.062	6.317.184	6.563.555
			УКУПНО:	3.010.688.851	3.114.575.108	3.281.080.204	3.393.110.999

Пројекција расхода и издатака који се финансирају из наменских средстава, вишегодишње обавезе, капитални расходи и издаци и подршка пројектима:

			ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - БУЏЕТСКИ ФОНД	227.309.190	227.309.190	236.174.248	245.385.044
			ГОДИШЊИ ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ, УРЕЂЕЊА И КОРИШЋЕЊА ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА	196.800.000	196.800.000	204.475.200	212.449.733
			НАМЕНСКА СРЕДСТВА ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ ЗА САОБРАЋАЈНЕ ПРЕКРШАЈЕ	5.460.000	5.460.000	5.672.940	5.894.185
			РАСХОДИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА -ОБАВЉАЊЕ И РАЗВОЈ КОМУНАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ	230.878.967	230.878.967	230.878.967	230.878.967
			РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА И ПОДРШКУ ПРОЈЕКТИМА	242.970.516	181.723.315	153.987.137	186.137.248
			УКУПНО:	903.418.673	842.171.472	831.188.492	880.745.177
			УКУПНО ПЛАНИРАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:	3.914.107.524	3.956.746.580	4.112.268.697	4.273.856.176

VII СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

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

Планирање броја запослених

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 68/15) утврђује се начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених до достизања утврђеног максималног броја запослених.

Актом Владе, за сваку календарску годину, утврдиће се максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе и министарства надлежног за послове финансија. На основу акта Владе скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе. Укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

Организациони облик у систему образовања коме је овим законом утврђена обавеза рационализације дужан је да изврши смањење броја запослених – најмање до максималног броја запослених утврђеног у складу са овим законом, најкасније до 15. септембра сваке године, односно до 1. октобра за високошколске установе, у периоду спровођења рационализације.

Ако је број запослених у организационом облику мањи од утврђеног максималног броја запослених, број запослених се може повећавати највише до утврђеног максималног броја запослених, осим за она радна места, односно послове на којима је спроведена рационализација. Овако повећање броја запослених за време примене овог закона може се извршити без посебних захтева и сагласности.

Број запослених по корисницима исказује се у Табели 1, која је дата у Прилогу и која треба да буде саставни део образложења одлуке о буџету. Ово приказивање је важно како би министарство надлежно за финансије пратило поштовање смерница датих овим упутством, у складу са изменама Закона о буџетском систему.

Група конта 41-Расходи за запослене

Планирање масе средства за плате запослених у 2017. години

Планирање масе средства за плате запослених у 2017. години (економска класификација 411 и 412) у 2017. години треба планирати у складу са фискалним правилима, односно полазећи од тога да је чланом 27.е Закона о буџетском систему дефинисано ће се плате и пензије повећавати у годинама у којима се очекује да учешће ових категорија расхода у БДП буде до 7% БДП односно 11% БДП и то највише два пута годишње. Уколико буду испуњени ови услови за повећање плата и пензија о повећању плата и о проценту тог повећања одлучује Влада Републике Србије на предлог Министарства.

Средства за плате, односно зараде биће планирана само за максималан број запослених утврђен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору овим законом, односно у маси средстава која обезбеђује спровођење рационализације у

обиму утврђеном овим законом. Износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате без планираног увећања у априлу и октобру 2017. године. Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2017. години корисници буџета ће бити благовремено обавештени.

Напомињемо, да је усвојен Закон о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16) којим се започиње реформа плата у јавном сектору. Процес планирања у складу са одредбама овог закона поштоваће сви субјекти јавног сектора обухваћени овим законом. Наиме, одредбама члана 7. Закона о систему плата запослених у јавном сектору од 2017. године увешће се јединствена основица за све запослене на које се примењује овај закон. Јединствена основица ће бити утврђена у Закону о буџету Републике Србије за 2017. годину, уз претходно прибављање мишљења Социјално-економског савета Републике Србије.

Изузетак од јединствене основице прописан је за јединице локалне самоуправе. У одлуци о буџету моћи ће да се одреди и другачија основица за плате службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе, као и других запослених у органима, организацијама и јавним службама које је основала аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе а чије се плате исплаћују из буџета оснивача, утврђују се буџетом аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе у складу са масом средстава опредељеном за обрачун и исплату плата у оквиру буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, уз претходно прибављено мишљење социјално-економског савета. Основица се разматра само у току процеса припреме буџета за наредну буџетску годину и утврђује одлуком о буџету, на начин којим се планира смањење укупних расхода и чиме се обезбеђује дугорочна финансијска одрживост и за шта се даје детаљно образложење. Основица је јединствена за све запослене чија се плата исплаћује из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе и не може бити већа од основице утврђене за запослене законом о буџету Републике Србије.

У циљу постизања упоредивости плата у јавном сектору, Закон о платама је прописао да се почетком јуна ове године актом Владе измени висина коефицијената за обрачун и исплату плата за запослене којима у складу са прописима који важе на дан ступања на снагу овог закона основицу утврђује Влада, применом основице за обрачун и исплату плате за државне службенике и намештенике (17.101,29 динара) утврђене прописом о буџету за 2016.годину. Ова промена се очекује по конституисању Владе и неће утицати на висину основне плате запосленог.

За процес планирања масе средстава за плате од значаја су одредбе Закона о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16) које прописују да се основна плата утврђује множењем основице са коефицијентом, или изузетно множењем основице са збиром коефицијента и корективног коефицијента. Такође су прописани основи за увећања плате.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“;број 116/14) привремено су умањене основице за обрачун плате/зараде и других сталних примања с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и систему плата и зарада у јавном сектору. Примена овог закона није ограничена на одређени временски период, тако да се и овај пропис може посматрати као ограничавајући фактор у процесу планирања.

Закон о буџету Републике Србије за одређену буџетску годину, осим што утврђује јединствену основицу за обрачун и исплату плата, такође утврђује правила у процесу планирања као и ограничења у обрачуну и исплати појединих примања запослених уређених колективним уговорима.

Планирана маса средстава за плате за 2017. годину исказује се у табели 1 која је дата у Прилогу .

У оквиру осталих расхода са групе конта 41, као и у претходним годинама, и у буџетској 2017. години не могу се планирати исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2017. години, као ни исплате награда и бонуса који према међународним стандардима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

За средстава која су потребна за **исплату отпремнина** потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2017. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

Износ средстава за **јубиларне награде** мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2017. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Запосленима за које се у току године испостави да имају право на исплату јубиларне награде, а не налазе се на списку, јубиларна награда ће након приложене одговарајуће правдајуће документације, бити исплаћена, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим економским класификацијама у финансијском плану корисника.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

Локална самоуправа је дужна да у одлуци о буџету исказе број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету обезбеђена средства и то по корисницима. Због тога је потребно попунити табеле од 1 до 6 дате у прилогу.

Група конта 42- Користићење услуга и роба

У оквиру групе конта 42 треба сагледати могућност уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2016. години, 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).

Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) планирати на основу шестомесечног извршења у 2016. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2017. годину.

Средства на економској класификацији 423-Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата. Односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, која нису обухваћене Законом (уговор о делу, привремено повремене послови и др).

Угоститељске услуге и трошкове репрезентације, планирати уз максималну штедњу и одговорност.

Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима.

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребно крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Група конто 45 – Субвенције и група конта 62-Набавка финансијске имовине

Износ субвенција у 2017. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2016. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти. Потребно је да се расходи за субвенције у 2016. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, а највише до износа који је опредељен одлуком о буџету за 2016. годину,

односно планирати трошкове који се односе само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2017. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза за које се потражују средства из буџета Града. Тенденција је да по могућностима, ови расходи уопште и не буду заступљени у плану.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тиче државне помоћи.

У складу са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16) јавно предузеће које користи средства из буџета (субвенције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм који мора да садржи намену и динамику коришћења средстава. Јавна предузећа која се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе годишњи програм пословања достављају најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету јединице локалне самоуправе. Јавна предузећа која се не финансирају из буџета јединице локалне самоуправе годишњи програм пословања достављају најкасније до 01. децембра текуће године за наредну годину.

Група конта 47 – Права из области социјалне заштите

Права из области социјалне заштите планирају се у складу са прописима који их регулишу.

Група конта 48 – Остали расходи

Остали расходи (група конта 48) планирати највише до износа које је опредељен одлуком о буџету за 2016. годину. Ове расходе треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Приликом планирања ових расхода треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација на којима је потребно прилагодити преузимање обавеза како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

Средства планирана на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности, потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

Група конта 49 – Текуће и стална буџетска резерва

Текућа и стална буџетска резерва планираће се у 2017. години и у складу са члановима 69. и 70. Закона о буџетском систему.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2017 – 2019.

Класа 5 – издаци за нефинансијску имовину

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад. Јавна предузећа су у обавези да ове издатке планирају у складу са смерницама за израду годишњег програма пословања Министарства привреде.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање. Средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина јединице локалне самоуправе путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

За капиталне пројекте корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикаснијег планирања, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама за пројекте чија је даља реализација оправдана.

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.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова дати онима који су спремни за реализацију (који имају техничку документацију, грађевинску дозволу, решене имовинско-правне односе као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке).

Корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године приказане у прописаним табелама (Табеле 7. и 7а. Преглед капиталних пројеката даје се у Прилогу). У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртном нивоу, и то:

- 1) издатке за израду техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;
- 3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извршење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;
- 4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране Инвеститора или на неки други начин).

Уколико корисници нису планирали средства за израду техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова.

Имајући у виду низак ниво извршења капиталних издатака у односу на планиране у претходним годинама, због лоше припреме пројеката, што је за последицу имало додатне трошкове у току реализације (посебно у изградњи великих инфраструктурних пројеката), препорука је да корисници предвиде средства у максималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције, у циљу припреме нових капиталних пројеката (израда економско-финансијских анализа, израда техничке документације итд).

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката на локалном нивоу јављају се капитални трансфери од других нивоа власти. Такође, капитални пројекти се могу финансирати и из пројектних зајмова, па је приликом планирања буџет капиталних пројеката потребно укључити и средства пројектних зајмова намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се процењује да ће бити потрошен у тој години. С обзиром да пројектни зајмови углавном укључују и домаће учешће, корисници су дужни да поред издатака из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, искажу издатке и из извора 01- Приходи из буџета, и то по сваком пројекту појединачно.

Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да:

- **пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години,**
- **прибаве сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за текућу и наредне две године.**

Прибављању сагласности не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

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, 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.

САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА – ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Финансијски план је Законом дефинисан акт буџетског корисника, који корисници буџетских средстава израђују на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном

стратегијом. Он обавезно мора да садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за трогодишњи период.

Предлог финансијског плана за 2017. годину мора да представља свеобухватну процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава, из којих ће се ове потребе финансирати, засновано на заједничким правним основама, јединственој буџетској класификацији и јединственом систему буџетског рачуноводства. Истовремено се морају поштовати принципи ефикасности, економичности, потпуности и тачности

На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана. Предлог финансијског плана за 2017. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**.

Захтеви за финансирање попуњавају се на основу предложеног обима буџетских средстава и они обухватају све расходе и издатке и захтевају висок степен одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава по пројектима, активностима и програмима.

Закон забрањује стварање обавеза за које нису обезбеђена средства у буџету, што указује на важност планирања. Буџетом се утврђује за које намене и у ком обиму се дозвољава трошење.

Обавезно је приказати и све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.

Обавезно је и детаљно писмено образложење и навођење правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, без чега се неће одобрити коришћење средстава.

Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15) утврђена је обавеза да се донесе **План јавних набавки** за добра, услуге и радове, на које се наведени Закон односи.

План набавки доноси сваки корисник буџетских средстава за своје набавке.

Процедура треба да почне чак и пре утврђивања Предлога финансијског плана за наредну буџетску годину, обзиром да план набавки треба да буде основ за формирање Захтева за текуће финансирање водећи рачуна о законским ограничењима. Практично, процес планирања јавних набавки прати планирање буџета, све до његовог доношења. Ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама морају бити уговорене у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог Упутства индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање предлога финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава достављају се, такође у року.

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењују се у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу.

По потреби, ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима.

Напомињемо да Стална конференција градова и општина у априлу 2016. године организовала 7 секторских радионица на којима је учествовало преко 100 учесника ради измена програмске структуре локалних самоуправа, тако да се у току процеса планирања очекује да дође до измена Анекса 5 - Упутства за израду програмског буџета, и то у дефинисаним Програмима, Програмским активностима, циљевима и индикаторима, а у циљу

унапређења истих. У току је измена Униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе и израда новог Анекса 5 који је израдила СКГО. Нацрт новог Анекса 5 Упутства претпоставља постојање 32 програма, односно предложено је раздвајање појединих досадашњих програма, као и програмских активности. Поред тога што је број програма у овом предлогу више него удвостручен (тренутно их је 15, док их на националном нивоу има преко 100), такође је повећан и број сектора у обухвату надлежности који су извориште за те програме (сада их има 11, а нови предлог подразумева 16 од укупно 24 сектора). Овај предлог су представници СКГО и Министарства финансија продискутовали и договорено је да ће усаглашена верзија измењене програмске структуре буџета локалне власти чинити саставни део унапређене интегралне верзије Упутства за израду програмског буџета које Министарство финансија планира да објави. Објављивање на веб страници СКГО пакета докумената за подршку јединицама локалне самоуправе у изради програмског буџета за 2017. годину очекује се почетком августа 2016. године.

За израду предлога финансијског плана за 2017. годину треба се придржавати Упутства за израду програмског буџета, који можете наћи на сајту Министарства финансија www.mfin.gov.rs, и образаца који су саставни део овог упутства. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма и програмских активности.

Програмски буџет се израђује у складу са средњорочним плановима корисника и другим стратешким документима који се односе на њихов делокруг.

Да би се адекватно мерио учинак потрошње, различите мере корисника буџета и повезани трошкови логички се групишу у програмској структури. Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: програм, програмска активност и пројекат, којима се групишту расходи и издаци.

Програм: представља скуп мера које корисници буџета спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима. Програм се утврђује и спроводи од стране једног или више корисника буџета и није временски ограничен.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе достизању циљева програма. Програмска активност мора бити део програма, спроводи се од стране само једног корисника буџета и није временски ограничен.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева програма.

Избор између програма, текућих активности и пројеката вршиће се уз помоћ принципа ефикасности, ефикасности и економичности трошења буџетских средстава, али и мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве града за период 2017 – 2019. године. Градско веће ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету града Панчева за 2017. годину.

Приликом попуњавања програмске структуре буџета треба се придржавати шифарника који се налази у Упутству за израду програмског буџета.

Истовремено са израдом програмске структуре буџета утврђује се начин праћења постизања циљева, односно утврђују се индикатори учинка (за сваки циљ сваког програма, програмске активности и пројекта). Као инструмент праћења остварења корисника буџета употребљавају се индикатори учинка. **Индикатори морају да буду такви да омогућавају лако мерење остварених резултата, да буду релевантни и да користе руководиоцима програма у управљању учинком.** За примену индикатора учинка потребно је утврдити: базу (постојећу вредност), циљне вредности за три године, као и извор верификације остварених вредности. Циљне вредности треба да буду реалне и остварљиве, али и такве да њихово остварење истовремено представља и одређени изазов. Одређују се на основу постојећег стања (базне вредности) и реалне процене онога што се може остварити у одређеном периоду утрошком опредељеног износа. **Одлука о буџету за 2017. годину, у образложењу, садржаће циљеве и индикаторе, а корисници буџета биће у обавези да, осим**

финансијског праћења извршења буџета, достављају и извештаје о остварењу исказаних циљева.

Захтеви који нису исказани по програмској структури или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати.

VIII САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана.

Предлог за израду финансијског плана за 2017. годину састоји се од:

- Образац 1. - Програм
- Образац 2. - Програмска активност
- Образац 3. - Пројекат
- Образац 4. - Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат
- Табеле 1. – Број запослених и маса средстава за плате у 2017. години
- Табела 2. – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2017. години,
- Табела 3. – Планирана средства на економској класификацији 465 у 2017. години
- Табела 4. – Планирана средства на економској класификацији 414 у 2017. години
- Табела 5. – Планирана средства на економској класификацији 416 у 2017. години
- Табела 6. – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2017. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти
- Табеле 7. - Преглед капиталних пројеката у периоду 2017 - 2019. године (Прилог 2)
- Табеле 7а.-Преглед капиталних пројеката у периоду 2017 - 2019. године по изворима и контима (Прилог 2а)
- Табела 8 – Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2017. годину

Све табеле морају се доставити у електронском и у штампаном облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера директног корисника буџетских средстава. Буџетски корисници који немају услова за попуњавање аутоматизованих образаца, могу попунити бланко обрасце (без падајућих менија и формула) који се такође налазе на градском сајту.

Приликом попуњавања аутоматизованих табела треба водити рачуна о следећем:

Прво што је потребно урадити јесте да се у Обрасцу 1. - Програм из падајућег менија одабере сектор и програм који се реализује преко буџетског корисника, како би се касније подаци за програмске активности и пројекте аутоматски учитавали.

У обрасцима 2. 3. и 4. се у првом делу образаца из падајућих менија подешавају називи програмске активности и шифре функција.

Уколико у оквиру једног програма буџетски корисник реализује више програмских активности, потребно је да цео „Sheet“ **Образац 2. – програмска активност** ископира онолико пута колико има програмских активности. Копирање целог Sheet-а се врши тако што се десним кликом на назив „Sheet“-а отвара падајући мени где треба изабрати опцију „Move or copy“, након тога отвориће се прозор где у доњем левом углу треба чекирати опцију „Create a copy“. На исти начин се копирају „Sheet“-ови за нове пројекте и захтева за додатна средства.

Како би се поједноставио приказ циљева и индикатора препоручује се буџетским корисницима да за сваку програмску активност/пројекат дефинишу по један циљ и један до највише три

индикатора којим ће се мерити остваривање циља. У обрасцима се налазе падајуће листе циљева и индикатора који служе као помоћ буџетским корисницима приликом попуњавања, међутим уколико расположиви циљеви и индикатори изискују значајне утрошке времена и других ресурса за прикупљање, буџетски корисници у сарадњи са надлежним директним буџетским корисником и Службом буџета могу дефинисати и друге циљеве односно индикаторе.

Приликом попуњавања финансијских плананова у обрасцу се налазе празни редови испод сваке групе конта (411000, 412000, 421000 итд) која се отварају опцијом „Unhide” а непотребна скривају опцијом „Hide”.

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 „O” (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број).

Образац 1. – Програм

Овај образац попуњава директни буџетски корисник.

Након избора сектора и програма аутоматски ће се учитати шифра програма и сврха. Ова опција код бланко образаца није омогућена.

У пољу „Основ” се уносе прописи којима се уређују надлежности буџетског корисника које се тичу конкретног програма.

У пољу „Опис” потребно је унети укратко послове односно надлежности које обавља директни буџетски корисник а односе се на изабрани програм, као и индиректне буџетске кориснике који преко својих програмских активности и пројеката доприносе реализацији програма. Такође је потребно навести укупан број корисника/чланова којима буџетски корисници, у оквиру конкретног програма, пружају услуге у току године.

У пољу „Одговорно лице за спровођење програма” се уноси име и презиме члана Градског већа у чијој је надлежности изабрани програм, евентуално руководиоца органа у Градској управи уколико изабрани програм није у надлежност ниједног члана Градског већа.

Циљеве, индикаторе, листу програмских активности/пројеката и изворе финансирања програма дефинише надлежни директни буџетски корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних буџетских корисника.

У пољу „Циљ” треба изабрати један од понуђених циљева и највише три индикатора из падајућег менија. Циљеви програмских активности и пројеката индиректних буџетских корисника треба да доприносе реализацији циља програма. Циљ програма увек треба да буде унапређење квалитета и квантитета јавних услуга које се пружају локалној заједници а индикатори којима се мери остваривање циља програма укупан број пружених услуга, укупан број корисника, или покривеност насеља/становништва/домаћинстава/корисника јавним услугама које се односе на изабрани програм.

У трећем делу директни буџетски корисник приказује списак програмских активности и пројеката које су предложили индиректни буџетски корисници, водећи рачуна о утврђеним лимитима који су дефинисани овим упутством. За исту програмску активност коју реализују више буџетских корисника (као што су установе у култури, образовању, туризму итд...) треба збирно унети планирани износ који чини збир појединачних износа те програмске активности код индиректних буџетских корисника.

Извори финансирања програма се такође приказују збирно на основу предлога индиректних буџетских корисника. У бланко обрасцима листа извора финансирања није доступна те је потребно да за адекватно попуњавање извора финансирања буџетски корисници примењују члан 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник РС", бр.16/16 и 49/16).

Образац 2. – Програмска активност

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници, корисници јавних средстава и секретаријати у оквиру Градске управе које директно реализују програмске активности дефинисане у процесу припреме буџета за 2016. годину.

Како би сви потребни елементи за овај образац у електронском облику били активирани потребно је у обрасцу 1. - Програм изабрати сектор и програм коме припада програмска активност коју реализује буџетски корисник.

У пољу „Сврха“ треба навести које потребе становништва задовољава буџетски корисник кроз изабрану програмску активност (разлог постојања).

У пољу „Основ“ треба навести прописе који се односе на конкретну програмску активност и буџетског корисника

У пољу „Опис“ треба укратко навести које јавне услуге пружа буџетски корисник у оквиру изабране програмске активности и ко су корисници тих јавних услуга, такође је потребно навести, за програмске активности у оквиру којих се планирају средства за функционисање буџетског корисника, за које намене се предвиђају средства у буџету Града (расходи за плате, сталне трошкове, трошкове путовања, текуће одржавање и сл.)

У пољу „Одговорно лице за спровођење програмске активности“ треба навести име и презима руководица индиректног буџетског корисника односно руководиоца службе у оквиру градске управе која директно реализује програмску активност.

У пољу „Циљ“ треба дефинисати циљеве који су у директној вези са циљем програма. Неопходно је да индиректни буџетски корисници, за исту програмску активност, заједно са директним буџетским корисником дефинишу циљ и индикатор/е који ће се пратити код свих индиректних буџетских корисника. За установе у култури, с обзиром на различите делатности, препоручује се дефинисање индикатора који су заједнички за све буџетске кориснике нпр. процењени број посетилаца/корисника услуга у култури у току године или број планираних културних манифестација. За установе у образовању приликом дефинисања циљева и индикатора треба водити рачуна о надлежностима локлане самоуправе према Закону о основама система образовања и васпитања, а то је пре свега обезбеђивање услова за функционисање установа, те је потребно дефинисати циљеве и индикаторе којима се мери успешност локалне самоуправе у обезбеђивању услова за нормално функционисање установа у образовању (нпр. број решења санитарних инспекција о хитној санацији објеката, укупан број дана у школској години у којој школе нису радиле, укупан број дана у којима су рачуни школа били у блокади, број постојећих рампи за кретања ученика са инвалидитетом у односу на потребан број итд). За буџетске кориснике који се баве управљањем комуналном и саобраћајном инфраструктуром неопходно је дефинисати једноставне циљеве као што је нпр. „унапређење квалитета саобраћајне инфраструктуре“ и индикаторе као што су нпр. укупан планирани број км за асфалтирање или одржавање у току године. На исти начин дефинисати циљеве и индикаторе за канализациону/водоводну мрежу (број новоизграђених метара), за јавну расвету (дужина новоизграђене јавне расвете или % штедљивих светиљки у односу на укупан број) , одржавање јавних површина (површина у м2 која се одржава) итд.

У трећем делу се уносе појединачни расходи буџетског корисника за трогодишњи период. Испод сваке групе конта (411000, 412000, 421000 итд) се налазе празни редови који се опцијом „Unhide“ отварају за попуњавање расхода на шетоцифреном нивоу. У аутоматизованим обрасцима је унета листа конта из Контног плана за буџетски систем, док у бланко обрасцима та опција није омогућена.

Образац 3 - Пројекат

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници, корисници јавних средстава и секретаријати у оквиру Градске управе које директно реализују предложени пројекат. С обзиром да

су пројекти у истој хијерархијској равни са програмским активностима потребно је направити јасну разлику између њих. Наиме, **на програмске активности се алоцирају расходи буџетских корисника који настају услед обављања послова и процедура које се спроводе континуирано сваке године током целе године, док на пројекте алоцирају расходи за послове који се раде у одређеном временском периоду у току године и то не сваке године.** Други критеријум је важност неке инвестиције, манифестације или заједничке реализације пројекта са међународним организацијама или републичким нивоом власти за буџетског корисника које треба посебно исказати у буџету, како би се боље вршила реализација и мониторинг пројекта уз већу транспарентност. Појединачне пројекте релативно мале вредности у односу на укупан финансијски план буџетског корисника, не треба исказивати посебно већ збирно у оквиру програмске активности чији је опис сличан описима тих пројеката.

Како би сви потребни елементи за овај образац у електронском облику били активирани потребно је у обрасцу 1. - Програм изабрати сектор и програм коме припада пројекат који реализује буџетски корисник.

У пољу „Шифра пројекта“ поред шифре програма која се аутоматски учитава унети шифру пројекта П1, П2, П3... према приоритетима. Секретаријат за финансије накнадним шифрирањем пројекта утврђује коначну програмску класификацију за све пројекте у буџету.

Попуњавање сврхе, основа, описа, циљева, индикатора и финансијског плана пројекта се врши на исти начин као што је раније описано.

Образац 4 – Захтев за додатна средства

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

- редовних трошкова функционисања и недовршених пројеката из претходне године који се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2017. годину;
- нових пројеката по приоритетима чије финансирање се не може подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2017. годину;
- програмских активности и пројеката чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

Прво што је потребно урадити приликом попуњавања овог обрасца је одабрати из падајућег менија у другом реду обрасца захтев за додатна средства - програмска активност или пројекат.

За недостајућа средства редовних програмских активности и започетих пројеката није потребно попуњавати циљеве и индикаторе уколико су они већ дефинисани у обрасцима 2. и 3.

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три Обрасца 4, у пољу „Сврха“ наводи разлог подношења захтева (повећање броја запослених, текуће одржавање – кречење, трошкови осигурања итд.) у пољу „Основ“ се наводи пропис, уговор, сагласност надлежног органа или други правни акт који налаже неопходност обезбеђивања додатних средстава. У пољу „Опис“ укратко навести најважније детерминанте захтева и приоритет у односу на остале захтеве за додатна средства (први, други, трећи ... итд)

Копирање захтева за додатна средства се врши на исти начин као што је то објашњено у општим напоменама на почетку овог дела.

У писаном образложењу, поред **правног основа за извршавање наведеног расхода**, потребно је детаљно образложити разлог подношења захтева и дати аргументацију 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?

Табела 1. – Број запослених и маса средстава за плате у 2017. години

Табелу са бројем запослених и планираном масом средстава за плате запослених на економским класификацијама 411 и 412 по корисницима и изворима финансирања попуњавају директни и индиректни корисници буџета града Панчева -органи Града, месне заједнице, установе културе, предшколска установа и туристичка организација.

Табела 2. – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2017. години

Табелу са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација попуњавају индиректни корисници буџета Републике Србије - Црвени крст, Спортски савез, Регионални центар за таленте „Михајло Пупин“ Панчево, Геронтолошки центар, вртићи при основним школама у насељеним местима, установе социјалне заштите и јавна предузећа.

Табела 3. – Планирана средства на економској класификацији 465 у 2017. години

У Табели 3. приказују се планирана и исплаћена средства у 2016. години и планирана средства у 2017. години на економској класификацији 465, као и маса средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 4. – Планирана средства на економској класификацији 414 у 2017. години

Табела 4. представља преглед планираних и исплаћених средстава у 2016. години и планираних средстава у 2017. години на економској класификацији 414 и преглед броја запослених за које су исплаћена, односно планирана средства у складу са планом рационализације.

Табела 5. – Планирана средства на економској класификацији 416 у 2017. години

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2016. години и планираних средстава у 2017. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 6. – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2017. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти

Табела 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2017. години по звањима и занимањима, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке и број запослених у јединицама локалне власти. Ову табелу попуњавају само директни корисници буџета општине.

Табела 7. - Преглед капиталних пројеката за период од 2017-2019. и

Табела 7а. - Преглед капиталних пројеката за период од 2017-2019. по изворима и контима

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2017-2019. године.

Приликом планирања буџета капиталних пројеката за три године потребно је поред средстава из буџета локалне самоуправе, укључити и средства пројектних зајмова (донације, средства буџета Републике Србије итд.) намењена за њихову реализацију само у износу за који се процењује да ће бити повучен у тој години, имајући у виду статус пројектног зајма, уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

Корисници буџета достављају кратко писмено образложење за сваки капитални пројекат за сваку годину посебно, и то са планираним роковима почетка и завршетка фазе припреме и фазе

реализације.

Фаза припреме укључује активности на обезбеђивању земљишта, изради пројектно-техничке документације и прибављању неопходних дозвола и сагласности, односно активности неопходне за стварање услова за почетак реализације капиталног пројекта. Фаза припреме се завршава закључењем уговора, па је потребно укључити и законом прописане рокове за спровођење поступка јавне набавке. Овде је потребно навести оквирне рокове за наведене активности (почетак и број месеци потребних за израду пројекта, рокови за спровођење поступка јавне набавке,...)

Фаза реализације укључује активности након закључења уговора о радовима, односно набавци добара и услуга, као и активности у реализацији уговора, у складу са дефинисаним условима, роковима и динамичким плановима. За ову фазу потребно је навести оквирни **почетак и број месеци потребних за реализацију и предвиђени датум за почетак коришћења објекта, односно набавке добра или услуге**.

У Табели 7а. - Преглед капиталних пројеката за период од 2017-2019. потребно је предложене капиталне пројектне приказати по изворима и контима.

Потребно је укратко дати и технички опис пројекта (дужина пута, површина објекта, опрема, машине и сл.).

На званичној интернет презентацији града Панчева www.pancevo.rs/dokumenta/budzet/ можете преузети у ексел формату документ под називом „Обрасци за припрему предлога финансијског плана за 2017. годину“ у коме се налазе све потребне табеле за подношење предлога финансијског плана за 2017. годину.

Укупан збир свих захтева било ког буџетског корисника не сме да прелази укупан обим средстава утврђен по критеријумима датим у овим смерницама. У изузетним случајевима, уколико се услед доношења нових прописа јавља потреба за програмским активностима, које нису постојале у буџетима претходних година буџетски корисник подноси захтев за додатно финансирање, као и предлог нове програмске активности и у обавези је да детаљно писано образложи да се ради о новим активностима, услугама односно програмима, за коју је потребно обезбедити додатна средства.

Захтеви за финансирање морају да представљају реалну процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.

IX ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2017. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе дефинисана је чланом 31. Закона о буџетском систему :

- **5. јул** – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти
- **1. август** – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,
- **1. септембар** – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године,
- **15. октобар** - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,

- **1. новембар** - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,
- **20. децембар** - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти
- **25. децембар** – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

У складу са буџетским календаром рок за доставу предлога финансијских планова је 1. септембар 2016. године када су директни корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Секретаријату за финансије.

Х ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници и остали корисници јавних средстава, секретаријати, агенције и службе Градске управе града Панчева, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. делокругом својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима требају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

Приликом планирања буџетских расхода и издатака неопходно би било планирати посебне буџетске ставке у циљу планирања наменског трошења средстава из прихода који се остварују по посебним прописима. Уколико законске одредбе то предвиђају, потребно је усвојити посебне програме за трошење ових средстава (накнада за коришћење шума и шумског земљишта, накнада за заштиту животне средине, приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта).

Напомињемо свим буџетским корисницима, надлежним организационим јединицама Градске управе града Панчева да је неопходно да се придржавају инструкција датих у овом Упутству. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета града Панчева потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Града за 2017. и наредне две године био усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2017. и наредне две године на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

Лимити за 2017. годину дати су на основу важећих прописа и не укључују процену смањења прихода по основу Нацрта Закона о финансирању локалне самоуправе. У лимите такође нису укључена средства за издатке за нефинансијску имовину (класа 5).

Напомињемо, да ће ово Упутство и лимити бити кориговани када локалним самоуправама буде достављено Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину од стране Министарства финансија Републике Србије.

СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА
ЗА ФИНАНСИЈЕ

Ениса Азовић – Хоти

Ениса Азовић

