

**ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: IV-10-401-26/2018**

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА 2019. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА
ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ**

ПАНЧЕВО, 30. јули 2018. године

УВОД

Овим Упутством се корисницима јавним средстава града Панчева, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, достављају основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова у поступку доношења Одлуке о буџету града Панчева за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

I 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;**
- 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);**
- 4) **програмске информације и**
- 5) **преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије**

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава достављају полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину а у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма Министарства финансија Републике Србије.

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.

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

Овогодишњи процес израде буџета почиње без усвојеног Упутства за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2019. годину, обзиром да Министар финансија није усвојио односно доставио наведени документ у Законом прописаном року (5. јул). Према буџетском календару до

15. јуна Влада Републике Србије је требала да усвоји Фискалну стратегију за 2019. годину и да исту достави Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти.

Истовремено, Министарство финансија је објавило Упутство за праћење и извештавање о учинку програма (мај 2017.) као и иновирано Упутство за израду програмског буџета које је ажурирано у априлу па затим и у октобру 2017. године управо имајући у виду потребу детаљног праћења и извештавања о реализацији програма програмских активности и пројеката.

Уколико се у предстојећем периоду Упутством Министарства дефинишу другачији параметри од параметара дефинисаних овим Упутством, Секретаријат за финансије Градске управе града Панчева ће благовремено објавити додатне инструкције за израду финансијских планова корисника буџета у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину са свим неопходним информацијама и објашњењима.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета града Панчева за 2019. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2019. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2019. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2019. 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).
- 8) Начин на који ће се исказати програмске информације у финансијским плановима корисника буџета.

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

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Фискалне стратегије за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину
- Упутства Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину
- Упутства за припрему програмског буџета Министарства финансија
- Стратегијом развоја града Панчева за период 2014-2020. године
- Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Панчева у периоду јануар-јун 2018. године.

Фискалном стратегијом за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину дефинисан је стратешки развојни оквир у оквиру кога је опредељена и економска политика за наредни средњорочни период. Основне карактеристике овог оквира су:

- Стратешка оријентација Републике Србије на процес европских интеграција и, са тим у вези, програм економских реформи који, између осталог, подразумева стварање стабилног економског и монетарног окружења, развој тржишне економије,
- Усвојен пакет мера за успостављање стабилности јавних финансија и целокупног макроекономског амбијента,
- Структурне реформе, са убрзаним опоравком привредне активности, и континуираним смањењем фискалог дефицита
- наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора
- Унапређење пословног и инвестиционог амбијента у циљу стварања основе за оживљавање привредне активности

Захваљујући мерама фискалне консолидације створен је фискални простор за нове политике, који ће у 2018. години и надаље бити искоришћен за повећање капиталних инвестиција, повећање пензија и плата у једном делу јавног сектора и смањење пореског оптерећења зарада.

Преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду буџета града Панчева за 2019. и наредне две фискалне године а на основу последњих пројекција Народне банке Србије, Републичког Завода за статистику и Министарства финансија дају се у следећој табели:

Табела: Пројекција основних макроекономских показатеља РС у периоду 2017– 2020. године

	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2017	2018	2019	2020
БДП, у млрд. динара – текуће цене	4.469	4,755	5,057	5,417
Реални раст БДП	2,0	3,5	3,5	4,0
Дефлатор БДП %	2,8	2,8	2,8	3,0
Реални раст компоненти БДП, %				
Лична потрошња	1,8	2,7	3,4	3,8
Државна потрошња	1,4	2,2	1,9	2,7
Инвестиције	4,3	5,1	4,1	5,3
Инфлација, просек периода, у %	3,1	2,7	2,8	3,0

Извор: Фискална стратегија за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину – МФИН

ФИСКАЛНИ ОКВИР ЗА ПЕРИОД ОД 2018. ДО 2020. ГОДИНЕ

Циљеви фискалне политике у наредном средњорочном периоду су остваривање релативно ниских фискалних дефицита од око 0,5% БДП, чиме се додатно убрзава силазна путања јавног дуга. Основни циљ фискалне консолидације, заустављање даљег раста дуга и његово постепено смањење, постигнут је већ у другој години спровођења Аранжмана из предострожности. Дуг опште државе је, након достизања максималне вредности од 76% БДП у 2015. години, почео да опада, те је већ у 2016. години остварен примарни фискални суфицит и смањење дуга за три процентна поена БДП. Планирани дефицит од 0,5% БДП годишње у наредном периоду и примарни фискални суфицит обезбедиће наставак одржања постигнуте фискалне стабилности и смањење дуга на 56,3% БДП у 2020. години. Завршетак процеса рационализације и

реструктурирања јавних и бивших друштвених предузећа ће са своје стране минимизирати извесност реализације фискалних ризика и њихов утицај на расходе, док ће повољни макроекономски трендови и наставак борбе против сиве економије довести до раста прихода. На тај начин се повећава расположиви фискални простор за примену нових политика и релаксацију постојећих.

Влада и Министарство финансија посвећени су остваривању циљева економске политике договорених са ММФ, зацртаних трогодишњом Фискалном стратегијом и Меморандумом о економској и финансијској политици. Кредибилан средњорочни план структурних реформи, заједно са мерама фискалне консолидације, са циљем привлачења страних инвестиција, подршке расту и ребалансирању привреде на путу ка убрзању ЕУ интеграција представља кључни основ у одржању стабилности јавних финансија, покретању привредне активности на бази повећања инвестиција, извоза и запошљавања.

Структурним прилагођавањем привреде ствара се трајнија основа за бржи и одржив привредни раст, повећање запослености и стандарда становништва. С тим у вези, крајем 2016. године и у 2017. години спроведене су бројне реформе које имају за циљ развој приватног сектора и отварање нових радних места, побољшање пословног амбијента и конкурентности привреде:

- Настављена је широка реформа државних и друштвених предузећа у циљу побољшања оперативне одрживости и ограничења фискалних ризика, као и смањења државне помоћи и акумулирања доцњи;

- Са циљем ефикаснијег спровођења реформских политика, унапређења конкурентности и атрактивности Републике Србије страним инвеститорима, Влада је заједно са Саветом страних инвеститора у јануару 2017. године формирала радну групу за спровођење препорука из „Беле књиге“ Савета страних инвеститора;

- Програм „Година предузетништва“ усмерен на подстицање предузетничког духа и олакшавање приступа кредитирању за мала и средња предузећа започет прошле године, током 2017. године прерастао је у програм „Деценија предузетништва“, који окупља различите иницијативе, мере и пројекте усмерене на развој предузетничког духа, код младих, обуке, стручна усавршавања, доквалификације, преквалификације и подршку запошљавању, као и стручну и консултантску помоћ за унапређење пословања. Програм обједињује мере надлежних институција које треба да допринесу стварању јасног, поузданог и предвидивог пословног окружења, које обезбеђује правну сигурност и уклања непотребне препреке расту пословања малих и средњих предузећа;

- Програм реформи политике запошљавања и социјалне политике (ЕСРП) представља главни механизам за дијалог о приоритетима у областима социјалне политике и запошљавања током процеса европских интеграција;

- Завршена је дијагностичка анализа Фонда за развој Републике Србије и Агенције за финансирање и осигурање извоза Републике Србије од стране независног консултанта на основу које ће управни одбори ових тела предузети даље кораке ка унапређењу управљања и побољшања оперативних процедура;

- Настављена је интензивна хармонизација и имплементација техничких прописа и стандарда у области Слобода кретања роба, што директно утиче на смањење препрека трговини, подстиче развој привреде Републике Србије и конкурентност извоза малих и средњих предузећа;

- Развојна агенција Србије основана почетком 2016. године, један је од креатора програма подршке привреди чији је циљ оснаживање привреде Републике Србије, подршка директним улагањима и промоција извоза, подизање угледа Републике Србије и регионални развој. Током 2016. године РАС је забележила значајне резултате: реализовано је 22 инвестициона уговора који ће донети 236,8 милиона евра и отворити 16 хиљада радних места, док је у истом периоду подршка од око 900 милиона евра додељена за 1.100 пројеката;

- Усвојен је Закон о изменама Закона о информационој безбедности којим су одређене мере заштите од безбедносних ризика у ИКТ системима;

- Усвојен је Закон о електронском документу, електронској идентификацији и услугама од поверења у електронском пословању којим се изједначава папирни и електронски документ, чиме се ствара могућност да се са класичног пређе на електронско пословање. Имплементација структурних реформи из области радног законодавства и грађевинарства, уз стабилизацију јавних финансија и унапређење макро-фискалног окружења, повољно се одразила на пословни амбијент и напредак Републике Србије на међународним листама конкурентности.

Према Индексу глобалне конкурентности Светског економског форума Република Србија је напредовала за 12 позиција и са 90. места доспела на 78. место од 137 земаља, а највећи напредак је остварен у делу који се односи на макроекономско окружење захваљујући смањењу буџетског дефицита.

Светска банка је вредновала процес структурних реформи, тако што је сврстала Републику Србију на 43. место листе Doing business 2018, која је сачињена према критеријуму лакоће пословања. Такође, Светска банка је прогласила Републику Србију најбољом земљом у Југоисточној Европи по критеријуму спроведених реформи на основу којих је постала привлачнија страним инвеститорима.

2. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2019 - 2021. ГОДИНЕ

У периоду од 2019. до 2021. године град Панчево ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности града Панчево у 2019. и наредне две фискалне године биће усмерене преко својих органа, у складу са Уставом и законима, на следеће послове:

1. доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
2. уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;
3. стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката од општинског значаја;
4. стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечије заштите, спорта и физичке културе;
5. обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
6. стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;
7. доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
8. стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за општину;
9. стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;
10. стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној

равноправности, као и о јавном информисању у општини;

11. образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа;

12. утврђује симболе општине и њихову употребу;

13. управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;

14. прописује прекршаје за повреде општинских прописа;

15. обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом (нпр. у областима одбране, заштите и спасавања, заштите од пожара, омладинске политике, зоохигијене и др.), као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

У складу са уставно-правним поретком земље, град Панчево ће обављати поверене и пренесене послове из области:

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

Поред вршења законом обавезујућих активности, град Панчево ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом развоја града Панчева за период 2014-2020. године и другим стратешким документима града Панчева.

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.

Град Панчево је развијен индустријски град и центар Јужнобанатског округа, са изузетним геостратешким положајем, на важним транспортним коридорима и на само 15км од престонице. Међутим, већи број неуспелих приватизација и период транзиције довеле су до високе стопе незапослености у Панчеву од 12,9%.

Први и најважнији приоритет града Панчева је привлачење инвестиција и отварање нових радних места.

Стратегијом развоја града Панчева 2014-2020 утврђено је 11 стратешких приоритета, а као

стратешки приоритет 1 дефинисано је “Унапређење пословног амбијента”. Реализација овог стратешког приоритета предвиђена је кроз програме/мере: Програм мера подршке за развој МСПП, Унапређење привлачења инвестиција, Инфраструктурно опремање радних зона (активности: Израда пројектно-техничке документације за фазно опремање Северне индустријске зоне, Фазно инфраструктурно опремање Северне индустријске зоне и др.).

У складу са Стратегијом, град Панчево је у тежиште активности ставио на инфраструктурно опремање Северне зоне – гринфилд локације површине 75 ха у јавној својини града Панчева, као најважније локације на територији Града где је могућа реализација нових инвестиција, кључних за економски развој и отварање нових радних места. Скупштина града Панчева усвојила је План капиталних инвестиција 2015-2017, а затим и План капиталних инвестиција 2018-2020. За пројекте инфраструктурног опремања Северне зоне, у периоду од 2014. године Град је сваке године обезбеђивао буџетска средства, а такође је конкурисао и обезбедио средства и код других извора финансирања.

Панчево је 2015. године стекло регионални сертификат о повољном пословном окружењу БФЦ СЕЕ, услуге грађанима и инвеститорима су постале доступније и модерније, формиран је модеран Услужни центар, припремљен савремен пакет промотивног материјала и што је најважније, обезбеђена је потпуно инфраструктурно опремљена Северна индустријска зона.

Самостално и у сарадњи са институцијама као што су РАС и РАВ, потенцијали зоне презентовани су на преко 100 састанака, конференција, сајмова и манифестација, а преко 60 инвеститора је исказало заинтересованост за улагање у зони. Наши интерсекторски тимови који прате упите инвеститора и велике инвестиционе пројекте на располагању су инвеститорима 24 часа, а градоначелник града Панчева лично координира радом ових тимова.

Скупштина града Панчева је на основу члана 16. Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција („Сл. гласник РС“ број 110/2016), на седници одржаној 16.03.2018. године донела Одлуку број II-04-06-3/2018-2 о утврђивању развојног приоритета града Панчева, којом је изградња објеката у оквиру Северне индустријско-пословно-производне зоне утврђена као развојни приоритет града Панчева.

Немачка компанија „ZF Friedrichshafen AG” (скраћен назив: ZF) је 18. марта Градоначелнику града Панчева упутила „необавезујуће Писмо о намерама намењено Граду Панчеву ради прибављања олакшица за отуђење земљишта и грађевинске дозволе - с фокусом на фазу 1 ивестиције компаније ZF у периоду од 2019-2021. и олакшица за земљиште површине 10,8 ha”, као и Бизнис план „ZF Division E-Mobility in Serbia – Business Case for the City of Pancevo”. У Писму о намерама је наведено да компанија ZF планира изградњу фабрике за производњу компоненти из области аутомобилске индустрије, у две фазе, а наводи се и додатни потенцијал који укључују и другу ZF производну јединицу.

Према прелиминарном обиму планиране производње пројекат би се реализовао на подручју Северне индустријско-пословно-производне зоне у Панчеву, по фазама и то:

ФАЗА 1 – која се по динамици реализације планира за период од 2019-2021. године обухвата прибављање неизграђеног грађевинског земљишта површине 10,8 ha, изградњу објеката површине 25.000m² и отварање 540 радних места. За прибављање ове парцеле инвеститор очекује подстицај локалне самоуправе у складу са важећим прописима који се односе на отуђење грађевинског земљишта у јавној својини без накнаде. Планирани производи прве фазе су: осовине за електрични погон за E-Mobility за Premium OEM, мотори са електричном вучом за E-Mobility, електроника/мехатроника мењача, микросвичеви/PCB (плоче штампаног кола).

С обзиром да фаза 1 наведеног инвестиционог пројекта компанија ZF подразумева улагање у основна средства веће од 5 милиона евра, као и отварање више од 500 нових радних места повезаних са инвестиционим пројектом, ово улагање се може сматрати улагањем од посебног значаја за Републику Србију у смислу члана 27. Уребе о условима начину привлачења директних инвестиција („Сл. гласник РС“ број 18/2018).

Бенефити од нових инвестиција и отварања нових радних места превазилазе сва улагања, јер омогућавају економски развој, раст БДП-а Републике Србије, уз унапређење квалитета живота грађана, очување породице и заустављање депопулације. Нарочито су важне инвестиције у производном сектору које јачају привреду целе државе, подстичу иновативност и афирмишу њену стабилност на регионалном нивоу.

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 2018. 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, платежној моћи становништва као и обавеза буџета Града према буџетским корисницима.

Град Панчево ће и у 2019. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе Републике Србије и одлукама и закључцима Скупштинe 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.

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2019. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ 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 2018. годину (ребаланс 2) и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима у периоду јануар-јун 2018. године, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. 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 2019. до 2021. године

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	План		Пројекције					
	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори
1. Порези	3.280.431.650		3.244.841.930		3.328.939.009		3.455.767.180	
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.971.000.000		1.971.000.000		2.030.130.000		2.138.395.683	
1.2.Порез на имовину	754.700.000		738.533.000		747.440.811		759.216.249	
1.3.Порез на добра и услуге	489.131.650		469.131.650		483.205.600		487.947.771	
1.4.Други порези	65.600.000		66.177.280		68.162.598		70.207.476	
2. Донације од међународних организација		95.796.055		2.341.250				
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.580	248.673.128	172.000.000	100.000.000	172.000.000	100.000.000	172.000.000	100.000.000

4. Други приходи	649.501.246	2.600.000	476.905.694		490.821.043		505.545.674	
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	70.399.000				30.000.000		40.000.000	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		481.302.392		200.000.000		200.000.000		200.000.000
7. Примања од продаје финансијске имовине			40.000.000		30.000.000			
8. Пренета средства из претходне године		880.690.625		600.000.000		629.411.488		657.293.833
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	4.084.876.476	1.709.062.200	3.933.747.624	902.341.250	4.051.760.052	929.411.488	4.173.312.854	957.293.833
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.793.938.676		4.836.088.874		4.981.171.540		5.130.606.687	

Обзиром да за 2021. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, процена за ову годину је рађена на бази кретања ових индикатора за 2020. годину.

Процена буџетских прихода и примања за 2019. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 3.933.747.624 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена прихода из осталих извора за 2019. годину у износу од 902.341.250 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2019. годину износе 4.836.088.874 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2019. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2019. до 2021. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	ПЛАН		ПРОЈЕКЦИЈЕ					
	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори (06,07,10 и 13)	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори (06,07,10 и 13)	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори (06,07,10 и 13)	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори (06,07,10 и 13)
1. Текући расходи (1.1.+...+1.8.)	3.656.654.493	677.963.831	3.776.557.624	161.936.306	3.872.887.953	149.966.399	4.015.435.133	56.082.779
1.1. Расходи за запослене	912.335.873	15.862.000	957.952.667	16.337.860	986.691.247		1.039.322.426	
1.2. Коришћење роба и услуга	1.338.497.509	593.118.089	1.505.380.344	145.598.446	1.503.575.355	149.966.399	1.548.682.615	56.082.779
1.3. Отплата камата	24.682.232		27.300.000		28.119.000		28.962.570	
1.4. Текуће субвенције	95.540.405		52.000.000		53.560.000		55.166.800	
1.5. Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	631.162.514	5.501.224	575.091.100		622.343.833		641.014.148	
1.6. Социјална помоћ	241.439.590	10.265.190	261.704.780		269.555.923		277.642.601	
1.7. Остали расходи	394.560.513	53.217.328	386.128.733		397.712.595		409.643.973	
1.8. Средства резерве	18.435.857		11.000.000		11.330.000		15.000.000	
2. Капитални издаци (2.1.+...+2.5.)	428.221.983	1.031.098.369	157.190.000	740.404.944	178.872.099	779.445.088	157.877.721	901.211.054
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	198.151.408	900.160.637		540.404.944		573.445.088		682.806.277

2.2. Отплата главнице	189.446.575	97.039.447	107.190.000	200.000.000	110.405.700	206.000.000	80.620.223	218.404.777
2.3. Капиталне субвенције	33.434.000	22.935.285	50.000.000		50.000.000		50.000.000	
2.4. Капитални трансфери осталим нивоима власти	7.190.000	5.463.000			18.466.399		19.000.000	
2.5. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		5.500.000					8.257.498	
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	4.084.876.476	1.709.062.200	3.933.747.624	902.341.250	4.051.760.052	929.411.488	4.173.312.854	957.293.833
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.793.938.676		4.836.088.874		4.981.171.540		5.130.606.687	

4. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2019. 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.

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 2019. 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 наредној 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 2018. године 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 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2019. годину и наредне две фискалне године из извора 01-Приходи из буџета

Раздео	Глава	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2019. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2020. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2021. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		СКУПШТИНА ГРАДА			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 1:	41.043.140	42.274.434	43.542.667
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК			

		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 2:	18.166.893	18.711.900	19.273.257
3		ГРАДСКО ВЕЋЕ			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 3:	15.500.962	15.965.991	16.444.971
4		ГРАДСКА УПРАВА			
		ПРОГРАМ 1 - СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ			
		ЈП "Урбанизам" Панчево	86.549.698	89.146.189	91.820.575
		ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево	60.000.000	61.800.000	63.654.000
		Свега за Програм 1:	146.549.698	150.946.189	155.474.575
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Управљање јавним осветљењем	155.530.000	160.195.900	165.001.777
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО	89.200.000	91.876.000	94.632.280
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.400.000	2.472.000	2.546.160
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	2.199.960	2.265.959	2.333.938
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	5.340.677	5.500.897	5.665.924
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	1.114.255	1.147.682	1.182.113
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	840.000	865.200	891.156
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	3.600.000	3.708.000	3.819.240
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	2.750.000	2.832.500	2.917.475
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	3.440.000	3.543.200	3.649.496
		Програмска активност: Одржавање чистоће на површинама јавне намене			
		ЈКП "ХИГИЈЕНА" ПАНЧЕВО	104.000.000	107.120.000	110.333.600
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.000.000	2.060.000	2.121.800
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	1.600.000	1.648.000	1.697.440
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	4.700.000	4.841.000	4.986.230
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	5.860.000	6.035.800	6.216.874
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	2.000.000	2.060.000	2.121.800
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	2.300.000	2.369.000	2.440.070
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	636.000	655.080	674.732
		Програмска активност: Зоохигијена	13.700.000	14.111.000	14.534.330

		Програмска активност: Уређивање, одржавање и коришћење пијаца			
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	120.000	123.600	127.308
		Програмска активност: Одржавање гробаља и погребне услуге			
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	800.000	824.000	848.720
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	1.400.000	1.442.000	1.485.260
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	750.000	772.500	795.675
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	550.000	566.500	583.495
		Свега за Програм 2:	406.830.892	419.035.818	431.606.893
		ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ			
		Свега за Програм 3:	66.082.950	68.065.439	70.107.402
		ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА			
		Свега за Програм 4:	1.285.000	1.323.550	1.363.257
		ПРОГРАМ 5 - ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ			
		Свега за Програм 5:	159.416.000	164.198.480	169.124.434
		ПРОГРАМ 7 - ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА			
		Програмска активност: Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	188.000.000	193.640.000	199.449.200
		ЈП "Урбанизам" Панчево	30.957.120	31.885.834	32.842.409
		ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт - Панчево" Панчево	141.800.000	146.054.000	150.435.620
		Пројекат: Средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	20.000.000	20.600.000	21.218.000
		Свега за Програм 7:	380.757.120	392.179.834	403.945.229
		ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ			
		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	41.099.494	42.332.479	43.602.453
		Свега за Програм 8:	41.099.494	42.332.479	43.602.453
		ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Свега за Програм 9:	195.864.061	201.739.983	207.792.182
		ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Свега за Програм 10:	98.425.880	101.378.656	104.420.016

		ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА			
		Свега за Програм 11:	312.552.171	321.928.736	331.586.598
		ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
		Свега за Програм 12:	31.353.000	32.293.590	33.262.398
		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			
		Свега за Програм 14:	372.706.050	383.887.232	395.403.848
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	695.367.960	716.228.999	737.715.869
		Програмска активност: Сервисирање јавног дуга	107.190.000	110.405.700	80.620.223
		Програмска активност: Функционисање националних савета националних мањина	7.540.000	7.766.200	7.999.186
		Програмска активност: Текућа буџетска резерва	10.000.000	10.300.000	10.609.000
		Програмска активност: Стална буџетска резерва	1.000.000	1.030.000	1.060.900
		Програмска активност: Управљање у ванредним ситуацијама	1.500.000	1.545.000	1.591.350
		Пројекат: "Пут ка родној равноправности у граду Панчеву"	1.280.000	1.318.400	1.357.952
		Свега за Програм 15:	823.877.960	848.594.299	842.234.480
4.1		УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ			
		ПРОГРАМ 13 - РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА			
		Културни центар Панчева	57.515.164	59.240.619	61.017.837
		Дом омладине Панчево	24.901.432	25.648.475	26.417.929
		Градска библиотека Панчево	43.302.663	44.601.743	45.939.795
		Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	25.356.281	26.116.969	26.900.479
		Историјски архив у Панчеву	26.318.710	27.108.271	27.921.519
		Народни музеј Панчево	25.918.907	26.696.474	27.497.368
		Дом културе "Младост" Глогоњ	4.036.540	4.157.636	4.282.365
		Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	4.791.227	4.934.964	5.083.013
		Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	5.539.096	5.705.269	5.876.427
		Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	3.444.014	3.547.334	3.653.754
		Дом културе „Вук Караџић“ Омољница	4.567.334	4.704.354	4.845.485
		Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	3.112.989	3.206.379	3.302.570

		Дом културе "Братство Јединство" Качарево	3.908.201	4.025.447	4.146.210
		Дом културе "25. мај" Долово	6.202.003	6.388.063	6.579.705
		Дом културе "29. новембар" Старчево	3.912.285	4.029.654	4.150.543
		Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	2.891.121	2.977.855	3.067.190
		Програмска активност: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	9.227.000	9.503.810	9.788.924
		Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	40.000.000	41.200.000	42.436.000
		Свега за Програм 13:	294.944.967	303.793.316	312.907.115
		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			
		Програмска активност: Спровођење омладинске политике	7.170.000	7.385.100	7.606.653
		Свега за Програм 14:	7.170.000	7.385.100	7.606.653
		Свега за Главу 4.1:	302.114.967	311.178.416	320.513.768
	4.2	ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ			
		Програмска активност: Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	370.164.082	381.269.004	392.707.075
		Пројекат: Подршка програму за образовање и васпитавање деце са тешкоћама у развоју преко Предшколске установе "Дечја радост" Панчево	4.842.000	4.987.260	5.136.878
		Свега за Главу 4.2:	375.006.082	386.256.264	397.843.952
	4.3	ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - БУЏЕТСКИ ФОНД			
		Свега за Главу 4.3:	74.033.374	76.254.375	78.542.006
	4.4	МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ			
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		МЗ Иваново	1.180.000	1.215.400	1.251.862
		Свега за Програм 2:	1.180.000	1.215.400	1.251.862
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		МЗ Банатски Брестовац	2.190.200	2.255.906	2.323.583
		МЗ Банатско Ново Село	1.691.000	1.741.730	1.793.982
		МЗ Глогоњ	2.962.957	3.051.846	3.143.401
		МЗ "Мита Вукосављев" Долово	2.321.781	2.391.434	2.463.177
		МЗ Иваново	5.148.796	5.303.260	5.462.358
		МЗ Јабука	4.435.000	4.568.050	4.705.092

		МЗ Качарево	5.587.080	5.754.692	5.927.333
		МЗ Омољница	3.420.000	3.522.600	3.628.278
		МЗ Старчево	6.840.000	7.045.200	7.256.556
		МЗ Стрелиште	540.000	556.200	572.886
		МЗ Младост	1.273.000	1.311.190	1.350.526
		МЗ Војловица	200.000	206.000	212.180
		МЗ Тесла	1.264.019	1.301.940	1.340.998
		МЗ Котеж	1.142.000	1.176.260	1.211.548
		МЗ Центар			
		МЗ Стари Тамиш	140.000	144.200	148.526
		МЗ Горњи Град	1.440.000	1.483.200	1.527.696
		Свега за Програм 15:	40.595.833	41.813.708	43.068.119
		Свега за Главу 4.4:	41.775.833	43.029.108	44.319.981
	4.5	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА			
		Свега за Главу 4.5:	13.380.684	13.782.105	14.195.568
		Свега за Раздео 4:	3.843.111.216	3.958.404.552	4.077.156.689
	5	ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
		Свега за Раздео 5:	9.379.528	9.660.914	9.950.741
	6	ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА ГРАДА ПАНЧЕВА			
		Свега за Раздео 6:	6.545.885	6.742.262	6.944.529
		УКУПНИ РАСХОДИ:	3.933.747.624	4.051.760.052	4.173.312.854

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2019. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Секретаријата за финансије Градске управе града Панчева. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о новим

активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/програмске активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/програмске активности/пројекта.

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. За примену програмске класификације потребно је користити шифре програма и програмских активности из Анекса 5 – Упутства за израду програмског буџета.

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

5.1. Планирање плата и осталих расхода са групе конта 41

Плате запослених код корисника буџета Града уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...99/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12 и 23/18).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...58/14).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

Плате запослених у јединицама локалне самоуправе, односно у Градској управи града Панчева за 2019. годину, планираће се у складу са Законом о систему плата запослених у јавном сектору (“Службени гласник РС” број 18,16, 108/16 и 113/17) и Законом о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе (“Службени гласник РС” број 113/17), који је ступио на снагу 25. децембра 2017. године, а примењује се почев од 01. јануара 2019. године. На основу Закона о платама службеника и намештеника у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе сви службеници и службеници на положају у Градској управи града Панчева, биће разврстани по платним групама и платним разредима, те ће у складу са тим добити нове коефицијенте за обрачун и исплату плате. Коефицијенти за намештенике одредиће се актом Владе, који још увек није донет. Тако утврђени коефицијенти, у складу са новим законом, за одређен број запослених који обављају одређене послове (инспекцијски и други надзор или контрола рада, припрема буџета и завршног рачуна), биће увећани за корективни коефицијент којим се може увећати основни коефицијент до 20%. Такође, одређени број запослених имаће и увећање плате за руковођење унутрашњом организационом јединицом у висини од 10% своје основне плате, односно 15% у случају руковођења већом организационом јединицом. Плате функционера (изабраних и постављених лица) у органима јединица локалне самоуправе одредиће се посебним законом, који још увек није донет.

Имајући у виду да је Законом о платама службеника и намештеника у органима аутономне

покрајине и јединице локалне самоуправе, чланом 37. прописано да запослени привремено задржава постојећу плату, као и да ће новим законом бити могуће увећати плату по основу корективног коефицијента и по основу увећања плате по основу руковођења, запослени који су имали увећање плате на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“ број 44/08, 2/12. 113/17 – др.закон и 23/18), која престаје да важи даном почетка примене закона, потребно је планирати плате у истој маси, с обзиром да ће сви запослени задржати постојећу плату, а одређени број ће имати већа увећања која су законом дозвољена пошто не постоји максимално увећање као што је прописивала поменута уредба, а како још увек није позната основица којом ће се множити коефицијенти, из наведеног разлога је потребно планирати масу за плате у складу са масом за 2018. годину.

Буџетски корисници у 2019. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета Града (на економским класификацијама 411 и 412), на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, а који не може да буде већи од броја запослених утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, као и дозвољеног броја запослених на одређено време, према утврђеним коефицијентима и важећим основицама за обрачун плате.

До доношења Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2019. и наредне две године од стране надлежног Министарства, планирање броја запослених и масе средстава за зараде у 2019. години задржати на дозвољеном нивоу за 2018. годину.

Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2019. години, Секретаријат за финансије ће благовремено обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању.

Уколико у току 2019. године буџетски корисници услед посебних околности имају потребу за увећањем средстава за плате на економским класификацијама 411 и 412, неопходно је да се иста детаљно образложи и документује навођењем финансијских ефеката промена (на пример за оснивање нове установе – документ који потврђује почетак рада нове установе, број запослених који мора бити обухваћен Одлуком о максималном броју запослених, коефицијенте, основицу и др.)

У оквиру **осталих расхода са групе конта 41**, као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. 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 2019. 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 2019. 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 2019. 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**.

Средства за решавање смањења броја запослених треба пренаменити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

5.2. Планирање броја запослених

Сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.

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 (члан 10. став 1.). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.).

Члан 12. став 3. овог закона, прописује да се повећање броја запослених на неодређено време, до доношења акта о систематизацији усклађеног са актом о максималном броју запослених за 2018. годину до доношења нове одлуке у складу са новим интенцијама Републике Србије, врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици траже повећање броја запослених преко надлежног органа локалне власти и Министарства државне управе и локалне самоуправе од Комисије Владе.

Посебно указујемо на примену одредбе члана 27е Закона о буџетском систему према којој предшколске установе и установе културе нису изузете, односно за ново запошљавање у предшколским установама и установама културе подносе се захтеви за ново запошљавање.

5.3. Група конта 42-Коришћење услуга и роба

Средства за коришћење услуга и роба потребно је реално планирати у 2019. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови). Средства за сталне трошкове планирати на основу шестомесечног извршења у 2018. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2019. годину.

Поред тога, средства, пре свега 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 у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

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

Средства планирана у оквиру ове групе конта мора да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5.3. Група конто 45-Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција.

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

У складу са Законом о јавним предузећима 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.

5.4. Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Приликом планирања наведених 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, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

5.5. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2019 – 2021.

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.

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, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које су 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 Републике Србије, односно локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Капиталним пројектом се поред изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре сматра и улагање у куповину зграда и објеката, као и другу нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, независно од тога да ли је капитални пројекат исказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности у буџету.

Капитални пројекат садржи све неопходне активности са потребним ресурсима које се планирају и реализују током целог пројектног циклуса у складу са јасно дефинисаним циљевима и резултатима пројекта, а у циљу постизања одрживе и дугорочне употребне вредности пројекта.

Капитални пројекат мора представљати функционалну целину са дугорочном (преко годину дана) употребном вредношћу по завршетку његове реализације.

Капитални пројекат може бити заједнички пројекат када се спроводи од стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, који својим споразумом уређују међусобне односе, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта.

Капитално одржавање је одржавање које осигурава одрживост резултата, исхода и ефеката капиталних пројеката и доприноси продужетку очекиваног века употребе добра и повећава његову вредност.

Влада Републике Србије је у јуну 2017. године донела **Уредбу о садржини, начину припреме и оцено, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката**, а иста је ступила на снагу 1. јануара 2018. године.

Овом Уредбом, коју Вам достављамо у прилогу, се предвиђају многе новине у вези са процесом предлагања капиталних пројеката, њихове припреме, оцењивања и начина укључивања у буџет као и о спровођењу и извештавању о реализацији.

Циљ Уредбе је да се обезбеди вредновање свих позитивних и негативних ефеката капиталних пројеката и осигура делотворно и ефикасно управљање јавним средствима, а јединице локалне самоуправе су у обавези да примене ову Уредбу.

Чланом 21. став 2 Уредбе је предвиђено да **предлагачи пројеката** „достављају локалном органу управе надлежном за финансије предлоге капиталних пројеката који ће бити укључени у план јавних инвестиција локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, чији нацрт усваја надлежни колективни извршни орган локалне власти, до 15. јуна текуће године“.

Уредба својим одредбама разликује две врсте предлагача:

1. Овлашћени предлагач капиталног пројекта је директни корисник буџетских средстава који за капиталне пројекте из своје надлежности сачињава, односно прикупља сву инвестициону документацију, оцењује и селекује предлоге идеја за капиталне пројекте. Такође, овлашћени предлагач **подноси захтев за финансирање капиталног пројекта локалном органу управе надлежном за финансије, у складу са буџетским календаром.**

2. Предлагач идеје капиталног пројекта је корисник јавних средстава, у смислу закона којим се уређује буџетски систем, за чије потребе се реализује капитални пројекат, **односно директни корисник буџетских средстава у чијој је надлежности предложени капитални пројекат.**

Обзиром да се ова Уредба по први пут примењује ове године, а са циљем да успешно водимо процес прикупљања предлога идеја капиталних пројеката, захтев за предлагање капиталних пројеката на прописаним обрасцима Вам достављамо у прилогу, с обзиром да у складу са Уредбом можете бити **предлагач** идеје капиталног пројекта, које подносите свом надлежном директном буџетском кориснику.

Министарство финансија је донело Правилник о садржини, роковима и поступку постављања инвестиционе документације за капиталне пројекте којим се ближе уређује садржај, рокови и поступак достављања инвестиционе документације која се израђује у појединим фазама пројектног циклуса.

Имајући у виду ове рокове, потребно је да **најкасније до 01. септембра 2018. године** доставите захтеве за предлагање идејног пројекта, као и захтеве за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току, односно захтеве за финансирање новог капиталног пројекта

на **обрасцима које вам шаљемо у прилогу** (образац КИ-Образац за предлагање идеје капиталног пројекта, образац КР-Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току и образац КФ-Образац за финансирање новог капиталног пројекта).

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету Града за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2018. години преузели, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- За капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2018. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана.

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2019. години и наредне две године.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова треба дати онима који су стратешки релевантни, који имају позитивне ефекте на социјални, економски, регионални и еколошки одрживи развој, а пре свега оне који су спремни за инвестициону фазу реализације, који имају планску, пројектно - техничку документацију, решене имовинско-правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

Такође, важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта, имајући у виду низак ниво реализације пројеката у претходним годинама.

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката Града јављају се капитални трансфери од других нивоа власти и из средстава кредита те се корисницима скреће пажња да приликом планирања ових пројеката обавезно искажу све изворе финансирања.

Ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансије доставе попуњене табеле дате у Прилогу број 2 - Преглед капиталних пројеката. 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 пројектно-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 извођење 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).

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у Прилогу број 2, искажу и капиталне издатке за све једногодишње пројекте односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

Корисници приликом попуњавања Прилога 2 (страница „списак“), најпре у наслову унесе шифру града Панчева-226, затим у колони 2. називе капиталних пројеката који се уносе по приоритетима дефинисаних у колони 1, а које је рангирао корисник након оцене пројеката. Затим, у наставку се попуњавају колоне од 3 - 6.

Након тога, уносе се подаци у Прилогу 2а (страница „по изворима и контима“) тако што се најпре у колони 2. наведеног прилога, из падајућег менија бира назив капиталног пројеката. Затим, за наведени изабрани пројекат попуњавају се остале колоне од 3 – 21, (осим колоне 5. која се аутоматски учитава).

Након исправног уноса свих података у колонама у Прилогу 2а исти се аутоматски учитавају у страницу „списак“ и то у колонама од 7 - 13.

Директни корисници буџетских средстава пројекте рангирају по приоритетима на основу свеобухватне процене потреба, који ће се утврдити на основу следећих критеријума: релевантности пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности буџетских корисника, односа трошкова и користи пројекта (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, периода повраћаја улагања, коефицијената трошкова и користи и др.), потенцијалних ризика за реализацију пројекта, ефеката пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој, с тим да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

У циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе предлагања пројектне идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и инвестиционе фазе. За финансирање прединвестиционе фазе пројектног циклуса (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у максималном износу 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције, у циљу припреме нових капиталних пројеката.

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.

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 корисници су дужни да поред издатака из осталих извора (06-Донације од међународних организација или 07-Трансфери од других нивоа власти), искажу издатке и из извора 01- Приходи из буџета, и то по сваком пројекту појединачно.

Посебно наглашавамо да се може десити да дође до измена одређених прописа, који би изазвали промене у пројекцији буџета за наредну годину, што може да има за резултат и измене у предложеном обиму средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени.

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2019. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

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, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће 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 2018. године** када су директни корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Секретаријату за финансије у писаној форми и електронски на следеће адресе: danijela.blazovic@pancevo.rs и danijela.spajic@pancevo.rs .

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

Члан 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 103/2015) дефинише да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања а у целини од доношења буџета за 2020. годину.

Приликом припреме програмског модела буџета дефинишу се родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба бити примењена у предлозима финансијских планова за 2019. годину.

Одабрани буџетски корисници у обавези су да у својим финансијским плановима обезбеде:

- Формулацију јасног циља који доприноси унапређењу равноправности између жена и мушкараца у одговарајућим програмима,
- Формулацију бар једне активности у оквиру програма која ће допринети постизању циља унапређења равноправности између жена и мушкараца у одговарајућем програму,
- Да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани на жене и мушкарце.

Потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце (ако је могуће представити садашње податке о женским и мушким корисницима), уколико је доступно на основу анализе корисника програма. Уколико подаци који су потребни за родну анализу нису доступни, навести да ће 2019. година послужити за прикупљање почетних података.

Приликом описа сврхе програма потребно је навести и утицај на унапређење родне равноправности.

Приликом навођења правног основа потребно је навести законе из области родне равноправности (Закон о равноправности полова, Закон о забрани дискриминације и др.).

Приликом описа програма и образложења кључних активности и услуга које се спроводе, односно пружају, обавезно навести и активности - услуге које ће буџетски корисник спровести односно пружити ради остваривања циља у које је дефинисана родна компонента.

На основу члана 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и члана 34. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Службени лист града Панчева“, број 13/17), Секретаријат за финансије Градске управе града Панчева, донео је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава за 2019. годину број: IV-10-401-18/2018 од 19.03.2018. године. План је утврђен као минималан у смислу обухвата програма односно програмских активности/пројеката са дефинисаном родном компонентом, односно дефинисаним најмање једним родним циљем и једним родним индикатором у оквиру дефинисаног родног циља у програмској структури буџета града Панчева за 2019. годину.

Према Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2019. годину планира се увођење и родно праћење индикатора и циљева у следећим програмима:

- Програм 3 - Локални економски развој
- Програм 5 - Пољопривреда и рурални развој
- Програм 8 - Предшколско васпитање и образовање
- Програм 9 - Основно образовање и васпитање
- Програм 10 - Средње образовање и васпитање
- Програм 11 – Социјална и дечја заштита
- Програм 12 – Здравствена заштита
- Програм 13 – Развој културе и информисања
- у оквиру Програма 15, Пројекат „Пут ка родној равноправности у граду Панчеву“

Бројеви и називи горе наведених програма могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2019. годину.

8. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈАМА

Кључне новине до којих је дошло преласком на програмски модел буџета односе се на чињеницу да су средства расподељена по елементима програмске структуре.

Јединица локалне самоуправе своју програмску структуру утврђује на основу листе програма и програмских активности униформних за све јединице локалне самоуправе. Ту листу утврђује Министарство финансија са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), у складу с надлежностима ЈЛС (Анекс 5). У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова: шифра, назив, сектор коме припада и сврха.

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединица локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђују у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

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

Уведене су програмске информације које служе додатном појашњењу намене буџетских средстава и као додатни инпут за доношење одлука о одобрењу буџетских средстава (и дефинисању лимита). Основне програмске информацију јесу циљеви и показатељи тј. индикатори. Циљ представља сажету изјаву о томе како треба да изгледа жељено (промењено) стање коме се тежи, а у односу на идентификовану ситуацију односно тренутни проблем, и различито се дефинишу за програм, програмску активност или пројекат.

Униформност програма и програмских активности и показатеља обезбеђује да ЈЛС међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима у оквиру тих програма и програмских активности. Такође, та униформност програма и програмских активности и њихова усклађеност са секторима и програмима на централном нивоу, омогућује да се спроведе финансијска анализа и прате активности корисника буџета у одређеним областима на свим нивоима власти.

За униформне програме и програмске активности које спроводе, ЈЛС утврђују циљеве на основу својих стратешких планова или планова развоја. Свака ЈЛС утврђује и показатеље којима мери постизање специфичних циљева програма, програмске активности или пројекта који спроводи. Додатне инструкције о повезивању стратешког планирања и израде буџета ЈЛС и подршку у успостављању програмске структуре обезбеђује СКГО.

Основне програмске информације које се утврђују и исказују су:

1. Утврђивање програма

За програм се утврђују и исказују следећи подаци:

- ☐ Сектор (коме припада);
- ☐ Шифра;
- ☐ Назив;
- ☐ Тип;
- ☐ Сврха;
- ☐ Опис;
- ☐ Одговорно лице;
- ☐ Циљ;
- ☐ Показатељи учинка;
- ☐ Базна година;
- ☐ Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- ☐ Списак програмских активности и пројеката унутар програма

2. Утврђивање програмске активности

За програмску активност се утврђују и исказују следећи подаци:

- ☐ Програм (коме припада);
- ☐ Шифра;
- ☐ Назив;
- ☐ Функција;
- ☐ Тип;
- ☐ Правни основ;

- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Расходи и издаци који су директно везани за програмску активност и изворе финансирања.

3. Утврђивање пројекта

За пројекат се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Сврха;
- Основ
- Опис;
- Одговорно лице;
- Трајање (година почетка и завршетка пројекта);
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Ознака да ли је пројекат капитални;
- Ознака да ли је пројекат ИПА
- Расходи и издаци који су директно везани за пројекат и изворе финансирања

Приликом припреме предлога финансијских планова по програмском моделу, упућујемо кориснике на Упутство за израду програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана униформна програмска структура за ЈЛС, као и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, као и аутоматизоване обрасце (програм, програмска активност, пројекат) а који се могу наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО (www.skgo.org), а такође ће бити објављени и сајту Града у делу Буџета за 2019. годину.

Напомињемо, Министарство финансија у сарадњи са СКГО ће утврдити и накнадно доставити ЈЛС и листу униформних показатеља за 2019. годину, те ћете у складу са тим бити благовремено обавештени о потреби евентуалних измена и усаглашавања.

8.1. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА ЗА 2018. ГОДИНУ

У члану 31. Законом о буџетском систему се наводи да до 01. септембра директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана

локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Министарство финансија је у мају 2017. године објавило **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма** који има за циљ да се одреди начин праћења и извештавања о програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе.

Праћење спровођења програма је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињују, анализирају и евидентирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате.

Праћење се усредсређује на редовно прикупљање података о оствареним вредностима показатеља за мерење учинака и поређење остварених и циљних вредности показатеља у дефинисаном периоду. При томе се пружа појашњење евентуалних одступања, односно напредака у достизању циљних вредности.

Истовремено се стварни расходи спровођења програмских активности и пројеката пореде са расходима планираним у буџету и анализирају у контексту остварених учинака. Ова анализа представља основу за образложење спровођења програмских активности, пројеката или програма. Образложење се пружа и за евентуални утицај који резултат спровођења програмске активности, пројекта или програма у извештајном периоду има на учинке и средства планирана за наредни период.

Праћење даје кључне повратне информације руководиоцима органа, програма, програмских активности и пројеката, о томе које се активности спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, а које не. Када се утврде одступања, руководиоци могу да размотре на који начин да коригују спровођење активности или прерасподеле буџетска средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата

Буџетски корисници на основу праћења спровођења програма израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), као и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај). Извештаје достављају локалном органу управе надлежном за финансије, у роковима предвиђеним буџетским календаром.

Локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподели буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

2. преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;

3. образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Приликом попуњавања полугодишњег извештаја, корисник буџета означава показатеље чије вредности није могуће пратити полугодишње.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра 2018. године

Секретаријату за финансије доставе Полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу Захтева корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

III САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

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 2019. 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 2019. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном моделу у прилогу Упутства.

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.

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.

Захтев корисника за обезбеђење средстава у буџету за 2019. годину потребно је да садржи попуњене и и оверене следеће обавезне обрасце, прилоге и табеле:

- Табеле 1. - Програм
- Табеле 2. - Програмска активност
- Табеле 3. – Пројекат
- Табела 4. - Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат
- Табела 5. - Захтев за додатна средства – пројекат

- Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2019. годину који садржи следеће табеле:

- Табела 1 - Број запослених у 2019. години чије се плате финансирају на економским класификацијама 411 и 412 (по изворима финансирања)
- Табела 2 – Маса средстава за плате исплаћене у 2018. и 2019. години
- Табела 3 – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2019.години
- Табела 4 - Планирана средства на економској класификацији 465 у 2019. год.
- Табела 5 – Планирана средства на економској класификацији 414 (рационализација) у 2019. години,
- Табела 6 - Планирана средства на економској класификацији 416 у 2019. год.
- Табела 7 – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2019. години по звањима и занимањима у органима и службама локалне власти
- Табела 8 - Исплаћена средства на економским класификацијама 413-416 у 2016., 2017. и 2018. години као и планирана у 2019. години.
- Табела 9 – Број запослених на неодређено и одређено време по кварталима у 2019. години.

- Прилог 2. - Преглед капиталних пројеката за период од 2019-2021. године (са припадајућим табелама 10 и 11)
- Писано образложење за сваки појединачни расход односно издатак
- За капиталне пројекте попуњене обрасце:
 - Образац КИ - Образац за предлагање идеје капиталног пројекта
 - Образац КР - Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току
 - Образац КФ - Образац за финансирање новог капиталног пројекта
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2019, 2020 и 2021. годину
- Полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

У складу са чланом 112. 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.

Одлука о буџету за 2019. 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.

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

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

Приликом попуњавања аутоматизованих табела треба водити рачуна о следећем:

Прво што је потребно урадити јесте да се у **Образцу 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 образцу 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 „О“ (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број).

Образац 1. – Програм

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.

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 2019. 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 локалне 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 шестоцифреном 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 пројеката 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 пројеката утврђује коначну програмску класификацију за све пројекте у буџету.

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

Образац 4 – Захтев за додатна средства - програмска активност/пројекат

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 2019. годину;
- нових пројеката по приоритетима чије финансирање се не може подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2019. 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?

У Прилогу 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2019. годину треба попунити следеће табеле:

- **Табела 1.** је табела са податком о броју запослених у 2018. години и планираним бројем запослених у 2019. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.
Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.
 - Т1 – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
 - Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
 - Т1.2 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
 - Т1.3 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.
- **Табела 2,** у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:
 - маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2018. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2018. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и
 - планирана средства за плате за 2019. годину.Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.
- **Табела 3.** је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.
- **Табела 4.** је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2018. години и планирана средства у 2019. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.
- **Табела 5.** представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2018. години и планираних средстава у 2019. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

- **Табела 6.** представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2018. години и планираних средстава у 2019. 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 7.** односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2019. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.
- **Табела 8.** односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2016, 2017, и 2018. години, као и планираним средствима у 2019. години.
- **Табела 9.** односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2019. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину, односно за 2018. годину када у току 2018. године Влада донесе Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Секретаријату за финансије Градске управе града Панчева.

Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама) садржи следеће табеле:

- **Табела 10. - Преглед капиталних пројеката за период од 2019-2021. и**

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2019-2021. 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 .**

- **Табела 11- Преглед капиталних пројеката за период од 2019-2021. 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/budzet/ можете преузети у ексел формату документ под називом „Обрасци за припрему предлога финансијског плана за 2019. годину“ у коме се налазе све потребне табеле за подношење предлога финансијског плана за 2019. 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.

Полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

У прилогу се доставља Полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину а пример попуњеног полугодишњег извештаја о учинку програма можете видети у Упутству Министарства финансија за праћење и извештавање о учинку програма чији је саставни део.

IV ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници и остали корисници јавних средстава, секретаријати 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 2019. 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 2019. 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 2019. годину дати су на основу важећих прописа. 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 2019. годину и пројекција за 2020. и 2021. годину од стране Министарства финансија Републике Србије.

Саставни део овог Упутства представљају и:

- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања 2018. годину (табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Упутство за припрему програмског буџета
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за 2018. годину
- Униформни програми и програмске активности ЈЛС
- Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2019. годину (са припадајућим табелама)
- Прилог 2 - Преглед капиталних пројеката (са припадајућим табелама)
- Уредба о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката
- Правилник о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте
- Образац КИ - Образац за предлагање идеје капиталног пројекта
- Образац КР - Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току
- Образац КФ - Образац за финансирање новог капиталног пројекта
- Табела 12 – Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2018., 2019 и 2020. годину
- Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

СЕКРЕТАР
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Ениса Агових - Хоти



ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА ПАНЧЕВА

Данијела Ракетић