

ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: IV-10-401-58/2017

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА 2018. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА
ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

ПАНЧЕВО, 27. јули 2017. године

УВОД

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15 и 99/16) и Фискалном стратегијом за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, достављају се буџетским корисницима, осталим корисницима јавних средстава, секретаријатима, службама и агенцијама Градске управе града Панчева основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова и захтева за средствима у буџету Града у 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. 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 калџучивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета 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.

Одлука о буџета града Панчева за 2018. годину припрема се и извршава према програмској класификацији у складу са Законом и Упутством за припрему програмског буџета које се може преузети на сајту Министарства финансија.

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

Напомињемо да министар финансија још увек није доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину на основу члана 31. став 1. тачка 1. подтачка 11. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“,

број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15 и 99/16). Према буџетском календару до 15. јуна Влада Републике Србије је требала да усвоји Фискалну стратегију за 2018. годину и да исту достави Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Панчева за 2018. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2018. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2018. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2018. 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

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

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон и 101/16-др.закон);
- Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 усклађени дин.изн, 125/2014 усклађени дин.изн и 95/2015 усклађени дин.изн и 83/16);
- Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015, 103/2015 и 99/16);
- Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015);
- Законом о јавном дугу („Сл.гласник РС“, број 107/2009, 78/2011 и 68/2015);
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17).
- Фискалне стратегије за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину
- Упутства Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину
- Упутства за припрему програмског буџета Министарства финансија

Макроекономске пројекције за 2018. и 2019. годину дате су на основу Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. годину и 2019. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) која је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду су унапређењу инвестиционог амбијента и снижавању трошкова дугорочног финансирања потреба привреде, државе и становништва.

- **Фокус економске и фискалне политике у наредном средњорочном периоду усмерен је на остварење следећих циљева:**
 - **одржавање макроекономске стабилности уз даље смањење јавног дуга и његово враћање у одрживе оквире;**
 - **наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.**

Влада ће активним мерама у наредном трогодишњем периоду наставити унапређење пословног амбијента. Постигнута фискална стабилност обезбеђује побољшање свих макроекономских перформанси. Успостављен је модел раста који се заснива на повећању инвестиција и извоза. Дугорочну одрживост раста треба додатно да подрже комплексни и свеобухватни реформски процеси, које ће Влада наставити да спроводи, како би се отклониле постојеће баријере и ризици. Тиме се стимулише приватна иницијатива, буди предузетништво и иновативност и афирмише развој заснован на знању и технолошком напретку, што ће у крајњој линији допринети отварању нових радних места и смањењу незапослености.

Захваљујући мерама фискалне консолидације створен је простор за повећање пензија и плата у једном делу јавног сектора, чиме се обезбеђује раст расположивог дохотка и животног стандарда становништва, али тако да се не угрозе планирани буџетски дефицит и успостављени тренд смањења јавног дуга. Приоритет фискалне политике остаје успостављање пореског система који стимулативно делује на привредну активност и запошљавање, обезбеђује већу ефикасност наплате пореза и смањење сиве економије.

Подршку фискалној консолидацији у наредном периоду даће наставак спровођења структурних реформи са посебним фокусом на организационо и финансијско реструктурирање јавних предузећа у циљу њиховог оспособљавања за функционисање по тржишним принципима. Ребалансирање привреде даће додатну подршку расту и обезбедити кључни основ за одржање стабилних јавних финансија.

Реализација амбициозно постављених циљева Владе обезбедиће повећање животног стандарда становништва успостављањем одрживог, паметног и инклузивног раста, који подразумева подстицање конкурентности и ефикаснију употребу ресурса, развој економије заснован на знању и иновацијама уз бољу партиципацију на тржишту рада, смањење сиромаштва и социјалну кохезију.

Макроекономске пројекције за период од 2017. до 2019. године

Средњорочном макроекономском пројекцијом предвиђен је просечан реални раст БДП од 3,3%. Очекује се динамичан раст инвестиција по просечној годишњој стопи од 5,4%, као и извоза и увоза робе и услуга од 7,7% и 5,8%, респективно. Приватна и државна потрошња ће такође расти, али знатно спорије од раста БДП. Оваква структура привредног раста је пожељна са аспекта његове одрживости. Усвојеним плановима структурног прилагођавања привреде наставља се смањивање нерационалне потрошње, бирократије и непотребних трошкова јавног сектора уз истовремено повећање квалитета организационе, функционалне и техничке повезаности свих његових делова. Истовремено, обезбедиће се адекватни програми преквалификације и samozapošljavanja за део радно активног становништва који је погођен процесом рационализације, као и заштита социјално најугроженијих слојева становништва. Посматрано са производне стране, у периоду 2017 - 2019. године највећи допринос расту БДП очекује се од услужног сектора и индустријске производње. Раст инвестиционе активности приватног сектора, као и интензивирање реализације инфраструктурних пројеката резултираће позитивним доприносом грађевинарства, док би допринос пољопривреде требао да буде благо позитиван.

Табела 3. Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије

	Процена	Пројекција		
	2016	2017	2018	2019
БДП, млрд динара (текуће цене)	4.203,5	4.396,7	4.678,1	4.987,5
Реални раст БДП, %	2,7	3,0	3,5	3,5
Дефлатор БДП, %	1,3	1,6	2,8	3,0
<i>Реални раст појединих компоненти БДП, %</i>				
Лична потрошња	0,6	1,4	2,2	2,9
Државна потрошња	3,9	1,6	2,6	2,3
Бруто инвестиције у основне фондове	6,4	5,7	5,7	4,9
Извоз робе и услуга	9,2	7,7	7,7	7,6
Увоз робе и услуга	6,2	5,3	5,8	6,3
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-7,9	-7,7	-7,0	-6,4
Салдо текућег рачуна, у ЕУР, % БДП	-4,2	-3,9	-3,9	-3,9
Инфлација, просек периода, %	1,1	2,4	3,0	3,0
Инвестициони рацио, % БДП	18,5	19,0	19,3	19,4

Извор: МФИН

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

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2018. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2018. годину и наредне две године.

Напомињемо да је Република Србија преузела обавезу кроз закључење аранжмана са ММФ- о спровођењу реформе система финансирања локалне самоуправе. У склопу реформе јавне управе спроводи се и реформа локалне самоуправе, чији је најважнији циљ унапређење система финансирања локалне самоуправе који ће се остварити кроз уређење изворних и уступљених прихода, подстицање ефикасности у прикупљању изворних прихода, нарочито пореза на имовину, као и стварање услова за локални економски развој.

IV ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2018 - 2020. ГОДИНЕ

У периоду од 2018. до 2020. године град Панчево ће обављати изворне и поверене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности града Панчево у 2018. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

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

- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

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

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

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

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

У 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 2017. године, преиспитати донете одлуке које се односе на утврђивање изворних прихода, како би се сагледала могућност кориговања, водећи рачуна о

економској јачини привреде у Граду, платежне моћи становништва као и обавеза буџета Града према буџетским корисницима.

Град Панчево ће и у 2018. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе РС 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.

V ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2018. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

На основу примене одредби Закона о финансирању локалне самоуправе, последњих измена пореских закона, у складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Панчева за 2017. годину (ребаланс 1) и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима у периоду јануар-јун 2017. године, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. 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 2018. до 2020. године

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	План		Пројекције					
	2016-извор 01-буџет	2017-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори
1. Порези	2.956.930.624		3.045.638.543		3.137.007.699		3.245.012.058	
1.2.Порез на имовину	687.000.000		707.610.000		728.838.300		756.500.249	
1.3.Порез на добра и услуге	433.535.275		446.541.333		459.937.573		486.540.115	
1.4.Други порези	53.600.000		55.208.000		56.864.240		55.055.570	
2. Донације од међународних организација		17.346.051		15.585.000		16.052.550		16.192.815
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.580	156.688.119	123.000.549	76.999.451	123.000.549	82.999.451	92.858.070	20.000.000
4. Други приходи	649.803.564	137.524.761	628.168.864	137.414.761	650.703.946	137.847.187	833.431.553	11.000.000
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	130.923.000		110.376.690		113.687.991		102.554.495	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		853.718.434		400.000.000		400.000.000		323.856.300
7. Примања од продаје финансијске имовине								
8. Пренета средства из претходне године		843.936.201		750.000.000		671.000.000		431.808.400
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	3.822.201.768	2.009.213.566	3.907.184.645	1.379.999.212	4.024.400.185	1.307.899.188	4.273.856.176	802.857.515
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.831.415.334		5.287.183.857		5.332.299.373		5.076.713.691	

Обзиром да за 2020. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, процена за ову годину је рађена на бази кретања ових индикатора за 2019. годину.

Процена буџетских прихода и примања за 2018. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 3.907.184.645 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2018. годину у износу од 1.379.999.212 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2018. годину износе 5.287.183.857 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2018. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2018. до 2020. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	План		Пројекција					
	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори (06,07,10 и 13)	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори (06,07,10 и 13)	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори (06,07,10 и 13)	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори (06,07,10 и 13)
1. Текући расходи (1.1.+...+1.8.)	3.638.582.889	759.113.756	3.452.046.201	529.999.212	3.413.327.322	597.899.188	3.581.070.655	531.826.164
1.1. Расходи за запослене	916.785.003	3.730.983	938.006.523		966.146.718		995.131.119	
1.2. Коришћење роба и услуга	1.400.491.486	548.694.654	1.521.590.768	340.999.761	1.281.482.819	597.899.188	1.393.301.683	531.826.164
1.3. Отплата камата	39.080.580		29.370.936		19.393.021		11.943.946	
1.4. Текуће субвенције	100.949.930		40.374.128	65.000.000	105.570.499		108.737.613	
1.5. Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	509.778.538	156.688.119	339.236.935	73.999.451	416.545.412		429.041.775	
1.6. Социјална помоћ	260.089.298		260.089.298		267.891.977		275.928.736	
1.7. Остали расходи	388.284.870	50.000.000	297.846.665	50.000.000	330.000.000		339.900.000	
1.8. Средства резерве	23.123.184		25.530.948		26.296.876		27.085.783	
2. Капитални издаци (2.1.+...+2.5.)	183.618.879	1.250.099.810	455.138.444	850.000.000	611.072.863	710.000.000	564.061.535	750.000.000
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	10.065.791	973.718.434	207.545.561	650.000.000	323.062.547	560.000.000	161.418.397	750.000.000
2.2. Отплата главнице	75.298.361	163.847.135	196.009.324	150.000.000	187.410.277	150.000.000	299.025.098	
2.3. Капиталне субвенције	82.629.727	94.000.000	36.437.890	50.000.000	85.000.000		87.550.000	
2.4. Капитални трансфери осталим нивоима власти	0	13.034.241	7.362.185		7.583.051		7.810.542	
2.5. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15.500.000	5.500.000	7.783.484		8.016.988		8.257.498	
2.6 Набавка финансијске имовине	125.000							
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	3.822.201.768	2.009.213.566	3.907.184.645	1.379.999.212	4.024.400.185	1.307.899.188	4.145.132.190	1.281.826.164
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.831.415.334		5.287.183.857		5.332.299.373		5.426.958.354	

VI ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2018. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА ДВЕ НАРЕДНЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Службени гласник РС, бр. 16/16, 49/16, 107/16 и 46/17).

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 2018. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства на Обрасцу 4. - Захтев за додатна средства са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности. О захтевима за додатним средствима одлучује Градско веће на предлог Секретаријата за финансије. У предстојећој табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године само за средства буџета (извор 01) без средстава одобрених из текуће буџетске резерве током 2017. године, без средстава за субвенције јавно комуналним предузећима планираних на конту 451 и без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Табела 3 - Лимити расхода за текуће расходе (расходи на класи 4) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2018. годину и наредне две фискалне године

Раздео	Глава	Програмска класификација	ОПИС	Планирани текући расходи у 2017. години	Пројекција лимита текућих расхода за 2018. годину	Пројекција лимита текућих расхода за 2019. годину	Пројекција лимита текућих расхода за 2020. годину
1	2	3	4	5	6	7	8
1			СКУПШТИНА ГРАДА				
		2101	ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Свега за Раздео 1:	43.442.919	40.897.296	42.124.215	43.387.941
2			ГРАДОНАЧЕЛНИК				
		2101	ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Свега за Раздео 2:	20.139.901	20.139.901	20.744.098	21.366.421
3			ГРАДСКО ВЕЋЕ				
		2101	ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Свега за Раздео 3:	14.553.849	14.553.849	14.990.464	15.440.178
4			ГРАДСКА УПРАВА				
	4.1		ГРАДСКА УПРАВА				
		1101	ПРОГРАМ 1 - УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ				
			Свега за Програм 1:	298.711.846	279.225.504	287.602.270	296.230.338
		1102	ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ				
			Свега за Програм 2:	67.029.969	67.064.521	69.076.457	71.148.750
		1501	ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ				
			Свега за Програм 3:	72.131.869	70.731.869	72.853.825	75.039.440
		1502	ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА				
			Свега за Програм 4:	2.395.000	1.331.000	1.370.930	1.412.058

		0101	ПРОГРАМ 5 - ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ				
			Свега за Програм 5:	209.580.000	209.580.000	215.867.400	222.343.422
		0701	ПРОГРАМ 7 - ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА				
			Свега за Програм 7:	245.750.000	303.000.000	312.090.000	321.452.700
		2002	ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ				
			Свега за Програм 9:	189.607.969	189.607.969	195.296.208	201.155.094
		2003	ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ				
			Свега за Програм 10:	94.115.161	94.115.161	96.938.616	99.846.774
		0901	ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА				
			Свега за Програм 11:	316.459.282	310.744.282	320.066.610	329.668.609
		1801	ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА				
			Извори финансирања за Програм 12:				
			Свега за Програм 12:	39.653.313	39.653.313	40.842.912	42.068.200
		1301	ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ				
			Извори финансирања за Програм 14:				
			Свега за Програм 14:	365.950.709	283.250.709	291.748.230	300.500.677
		0602	ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Извори финансирања за Програм 15:				
			Свега за Програм 15:	681.744.946	837.538.816	862.664.980	888.544.930
			Свега за Главу 4.1:	2.583.130.064	2.696.319.582	2.777.209.169	2.860.525.445
	4.2		УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ				
		1201	ПРОГРАМ 13 - РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА				
			Културни центар Панчева	53.557.801	53.557.801	55.164.535	56.819.471
			Дом омладине Панчево	26.482.541	26.482.541	27.277.017	28.095.328
			Градска библиотека Панчево	35.744.106	35.251.706	36.309.257	37.398.535
			Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	23.824.979	23.824.979	24.539.728	25.275.920
			Историјски архив у Панчеву	24.385.055	24.385.055	25.116.607	25.870.105
			Народни музеј Панчево	24.495.719	24.495.721	25.230.593	25.987.510
			Дом културе "Младост" Глогоњ	3.710.328	3.710.328	3.821.638	3.936.287

			Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	4.979.806	4.979.806	5.129.200	5.283.076
			Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	4.977.635	4.977.635	5.126.964	5.280.773
			Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	3.256.940	3.256.940	3.354.648	3.455.288
			Дом културе „Вук Караџић“ Омољница	4.361.741	4.361.741	4.492.593	4.627.371
			Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	2.953.586	3.023.586	3.114.294	3.207.722
			Дом културе "Братство Јединство" Качарево	4.141.933	4.141.933	4.266.191	4.394.177
			Дом културе "25. мај" Долово	5.616.133	5.616.133	5.784.617	5.958.155
			Дом културе "29. новембар" Старчево	3.760.567	3.760.567	3.873.384	3.989.586
			Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	3.221.121	3.221.121	3.317.755	3.417.287
		1201- 0002	Програмска активност: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	8.182.000	8.182.000	8.427.460	8.680.284
			ИНФОРМИСАЊЕ				
		1201- 0004	Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	40.000.000	40.000.000	41.200.000	42.436.000
			Свега за Програм 13:	277.651.991	277.229.593	285.546.481	294.112.875
		1301	ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ				
			Свега за Програм 14:	7.210.832	7.210.832	7.427.157	7.649.972
			Свега за Главу 4.2:	284.862.823	284.440.425	292.973.638	301.762.847
	4.3		ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ				
		2001	ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ				
			Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	364.172.582	364.172.582	375.097.759	386.350.692
			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	46.074.086	46.074.086	47.456.309	48.879.998
		2001- ПЗ	Пројекат: Подршка програму за образовање и васпитавање деце са тешкоћама у развоју преко Предшколске установе "Дечја радост" Панчево	4.842.000	4.842.000	4.987.260	5.136.878
			Свега за Главу 4.3:	422.288.668	415.088.668	427.541.328	440.367.568
	4.4		ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - БУЏЕТСКИ ФОНД				

		0401	ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ				
			Извори финансирања за Главу 4.4:				
			Свега за Главу 4.4:	372.845.625	370.157.345	381.262.065	392.699.927
	4.5		МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ				
		1102	ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ				
			МЗ Иваново				
			Свега за Програм 2:	1.180.000	1.180.000	1.215.400	1.251.862
		0602	ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			МЗ Банатски Брестовац	2.720.200	2.720.200	2.801.806	2.885.860
			МЗ Банатско Ново Село	1.891.000	1.891.000	1.947.730	2.006.162
			МЗ Глогоњ	3.245.418	3.245.418	3.342.781	3.443.064
			МЗ "Мита Вукосављев" Долово	4.721.781	4.721.781	4.863.434	5.009.337
			МЗ Иваново	4.748.497	4.748.497	4.890.952	5.037.680
			МЗ Јабука	5.650.800	5.650.800	5.820.324	5.994.934
			МЗ Качарево	6.087.080	6.087.080	6.269.692	6.457.783
			МЗ Омољница	3.670.000	3.670.000	3.780.100	3.893.503
			МЗ Старчево	7.500.000	7.500.000	7.725.000	7.956.750
			МЗ Стрелиште	540.000	540.000	556.200	572.886
			МЗ Младост	823.000	823.000	847.690	873.121
			МЗ Војловица	200.000	200.000	206.000	212.180
			МЗ Тесла	1.064.019	1.064.019	1.095.940	1.128.818
			МЗ Котеж	1.640.550	1.640.550	1.689.767	1.740.459
			МЗ Центар	0	0	0	0
			МЗ Стари Тамиш	140.000	140.000	144.200	148.526
			МЗ Горњи Град	1.570.000	1.470.000	1.514.100	1.559.523
			Свега за Главу 4.5:	47.486.224	47.292.345	48.711.115	50.172.449
	4.6		ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ПАНЧЕВО				
		1502	ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА				
			Свега за Главу 4.6:	14.115.684	13.619.464	14.028.048	14.448.889
			Свега за Раздео 4:	3.724.729.088	3.816.441.391	3.930.934.633	4.048.862.672
5			ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО				
		0602	ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Свега за Раздео 5:	8.427.941	8.427.941	8.680.779	8.941.203

6			ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА ГРАДА ПАНЧЕВА				
		0602	ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ				
			Свега за Раздео 6:	6.724.267	6.724.267	6.925.995	7.133.775
			УКУПНО:	3.822.201.768	3.907.184.645	4.024.400.185	4.145.132.191

Пројекција расхода и издатака за реализацију програма коришћења средстава који се односе на основу посебних закона, вишегодишњих обавеза, капиталних расхода издатака и подршка пројектима:

РАСХОДИ ЗА ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА -ОБАВЉАЊЕ И РАЗВОЈ КОМУНАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ	272.579.657	185.266.318	183.828.428	189.343.281
РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА И ПОДРШКУ ПРОЈЕКТИМА	1.736.633.909	1.194.732.894	1.124.070.760	1.092.482.883
УКУПНО:	2.009.213.566	1.379.999.212	1.307.899.188	1.281.826.164
УКУПНО ПЛАНИРАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ:	5.831.415.334	5.287.183.857,00	5.445.799.373	5.609.173.354

VII СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова попуњавају се на основу достављеног обима средстава. Од буџетског корисника очекује се да одговорно и у складу са својим потребама као и могућностима укупног буџетског оквира делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима.

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

Планирање броја запослених

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/2016 – одлука УС) утврђује се начин одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених до достизања утврђеног максималног броја запослених.

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

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

Број запослених по корисницима исказује се у Табели 7, која је дата у Прилогу и која треба да буде саставни део образложења одлуке о буџету. Ово приказивање је важно како би министарство надлежно за финансије пратило поштовање смерница датих овим упутством, у складу са изменама Закона о буџетском систему.

Група конта 41-Расходи за запослене

Планирање масе средства за плате запослених у 2018. години

Планирање масе средства за плате запослених у 2018. години (економска класификација 411 и 412) треба планирати у складу са фискалним правилима, односно полазећи од тога да је чланом 27.е Закона о буџетском систему дефинисано ће се плате и пензије повећавати у годинама у којима се очекује да учешће ових категорија расхода у БДП буде **до 7% БДП односно 11% БДП** и то највише два пута годишње. Уколико буду испуњени ови услови за повећање плата и пензија о повећању плата и о проценту тог повећања одлучује Влада Републике Србије на предлог Министарства.

Средства за плате, односно зараде биће планирана само за максималан број запослених утврђен у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору овим законом, односно у маси средстава која обезбеђује спровођење рационализације у обиму утврђеном овим законом. Износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.

Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2018. години корисници буџета ће бити накнадно обавештени.

Напомињемо, да је усвојен Закон о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16 и 108/2016) којим се започиње реформа плата у јавном сектору. Процес планирања у складу са одредбама овог закона поштоваће сви субјекти јавног сектора обухваћени овим законом. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14) привремено су умањене основице за обрачун плате/зараде и других сталних примања с циљем очувања финансијског система у Републици Србији и систему плата и зарада у јавном сектору. Примена овог закона није ограничена на одређени временски период, тако да се и овај пропис може посматрати као ограничавајући фактор у процесу планирања.

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

До доношења Фисклане стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2018. годину и наредне две буџетске године од стране надлежног Министарства, планирање броја запослених и масе средстава за зараде у 2018. години треба задржати на дозвољеном нивоу за 2017. годину.

Планирана маса средстава за плате за 2018. годину исказује се у Табели 1 која је дата у Прилогу .

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

Локална самоуправа је дужна да у одлуци о буџету искаже број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету обезбеђена средства и то по корисницима. Због тога је потребно попунити табеле од 1 до 8 које су дате у прилогу.

Група конта 42- Коришћење услуга и роба

Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) потребно је реално планирати средства у 2018. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови). Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) планирати на основу шестомесечног извршења у 2016. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2017. годину.

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 повремене 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.

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

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

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

децембра текуће године за наредну годину.

Група конта 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.

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

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2018 – 2020.

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.

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

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 ЈЛС, 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

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.

Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору под условом да:

- **пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години,**

- **прибаве сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за текућу и наредне две године.**

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

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

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.

САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА – ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Финансијски план је Законом дефинисан акт буџетског корисника, који корисници буџетских средстава израђују на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом. Он обавезно мора да садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за трогодишњи период.

Предлог финансијског плана за 2018. 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 2018. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА.**

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

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

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

Током 2017. године врши се преиспитивање основаности и оправданости постојања рачуна сопствених прихода установа културе очекује се њихово укидање до краја 2017. године тако да установе културе у 2018. години неће имате подрачуне сопствених прихода а што је у циљу унапређења система одговорности у трошењу јавних средстава, ефикасног спровођења буџетских циљева, посебно ефикасности, економичности и ефективности у припреми и извршењу буџета.

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

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

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

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

Напомињемо да је Стална конференција градова и општина током 2017. године организовала радионице на којима су учествовали и представници градова и општина ради усавршавања програмске структуре локалних самоуправа. Стална конференција градова и општина у сарадњи са Министарством финансија припрема измену програмске структуре локалних самоуправа и очекује се да ће у августу 2017. године објавити измењене Униформне програме и програмских активности јединица локалне самоуправе за 2018. годину.

За израду предлога финансијског плана за 2018. годину треба се придржавати Упутства за израду програмског буџета, који можете наћи на сајту Министарства финансија www.mfin.gov.rs, и образаца који су саставни део овог упутства. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма и програмских активности.

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

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

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

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

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

Избор између програма, текућих активности и пројеката вршиће се уз помоћ принципа ефикасности, ефикасности и економичности трошења буџетских средстава, али и мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве града за период 2018 – 2020. године. Градско веће ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину.

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

Истовремено са израдом програмске структуре буџета утврђује се начин праћења постизања циљева, односно утврђују се индикатори учинка (за сваки циљ сваког програма, програмске активности и пројекта). Као инструмент праћења остварења корисника буџета употребљавају се индикатори учинка. **Индикатори морају да буду такви да омогућавају лако мерење остварених резултата, да буду релевантни и да користе руководиоцима програма у управљању учинком.** За примену индикатора учинка потребно је утврдити: базну (постојећу вредност), циљне вредности за три године, као и извор верификације остварених вредности. Циљне вредности треба да буду реалне и остварљиве, али и такве да њихово остварење истовремено представља и одређени изазов. Одређују се на основу постојећег стања (базне вредности) и реалне процене онога што се може остварити у одређеном периоду утрошком опредељеног износа. **Одлука о буџету за 2018. годину, у образложењу, садржаће циљеве и индикаторе, а корисници буџета биће у обавези да, осим**

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

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

VIII ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА ЗА ПРВИХ ШЕСТ МЕСЕЦИ 2017. ГОДИНЕ

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 текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана 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.

IX САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

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

Предлог за израду финансијског плана за 2018. годину састоји се од:

- Образац 1. - Програм
- Образац 2. - Програмска активност
- Образац 3. - Пројекат
- Образац 4. - Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат
- Образац 5. - Захтев за додатна средства – пројекат
- Табеле 1. – Број запослених и маса средстава за плате у 2018. години
- Табела 2. – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2018. години,
- Табела 3. – Планирана средства на економској класификацији 465 у 2018. години
- Табела 4. – Планирана средства на економској класификацији 414 у 2018. години
- Табела 5. – Планирана средства на економској класификацији 416 у 2018. години
- Табела 6. – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2018. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти
- Табела 7.- Број запослених који је радио у 2017. години и који је планиран да ради у 2018. години
- Табела 8.- Исплаћена средства на економским класификацијама 413 - 416 у 2016. и 2017. години као и планирана у 2018. години
- Табеле 9. - Преглед капиталних пројеката у периоду 2018 - 2020. године (Прилог 2)
- Табеле 9а.-Преглед капиталних пројеката у периоду 2018 - 2020. године по изворима и контима (Прилог 2а)
- Табела 10 – Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2018. годину
- Образложење расхода и издатака, као и извора финансирања за планирана средства је обавезно сходно датим препорукама Државне ревизорске институције
- Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2017. годину

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 попунити 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 **Обрасцу 1. - Програм** из падајућег менија одабере сектор и програм који се реализује преко буџетског корисника, како би се касније подаци за програмске активности и пројекте аутоматски учитавали.

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

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

Како би се поједноставио приказ циљева и индикатора препоручује се буџетским корисницима да за сваку програмску активност/пројекат дефинишу по један циљ и један до највише три индикатора којим ће се мерити остваривање циља. У обрасцима се налазе падајуће листе циљева и индикатора који служе као помоћ буџетским корисницима приликом попуњавања, међутим уколико расположиви циљеви и индикатори изискују значајне утрошке времена и других ресурса за прикупљање, буџетски корисници у сарадњи са надлежним директним буџетским корисником и Службом буџета могу дефинисати и друге циљеве односно индикаторе.

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

При уношењу износа наводе се само цели динарски износи, без износа пара.

Не уносе се зарези, односно тачке за одвајање хиљада, с обзиром да су поља форматирана тако да се ови сепаратори аутоматски додељују по уношењу цифре.

Приликом уношења цифара, треба користити број „0“ (нула) са нумеричке тастатуре, а не слово „О“ (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број).

Образац 1. – Програм

Овај образац попуњава директни буџетски корисник.

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

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

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

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

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

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

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

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

Образац 2. – Програмска активност

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

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

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

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

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

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

У пољу „Циљ“ треба дефинисати циљеве који су у директној вези са циљем програма. Неопходно је да индиректни буџетски корисници, за исту програмску активност, заједно са директним буџетским корисником дефинишу циљ и индикатор/е који ће се пратити код свих индиректних буџетских корисника. За установе у култури, с обзиром на различите делатности, препоручује се дефинисање индикатора који су заједнички за све буџетске кориснике нпр. процењени број посетилаца/корисника услуга у култури у току године или број планираних културних манифестација. За установе у образовању приликом дефинисања циљева и индикатора треба водити рачуна о надлежностима 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 светилки у односу на укупан број) , одржавање јавних површина (површина у м2 која се одржава) итд.

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

Образац 3 - Пројекат

Овај образац попуњавају сви индиректни буџетски корисници, корисници јавних средстава и секретаријати у оквиру Градске управе које директно реализују предложени пројекат. С обзиром да су пројекти у истој хијерархијској равни са програмским активностима потребно је направити јасну разлику између њих. Наиме, **на програмске активности се алоцирају расходи буџетских корисника који настају услед обављања послова и процедура које се спроводе континуирано сваке године током целе године, док на пројекате 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 2017. годину;
- нових пројеката по приоритетима чије финансирање се не може подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за 2017. годину;
- програмских активности и пројеката чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

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

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

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

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

У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода, потребно је детаљно образложити разлог подношења захтева и дати аргументацију која би требало да да одговоре на следећа питања:

- Да ли постоји потреба;
- На који начин може да буде измирена;
- У чему се огледа приоритет ове потребе у односу на друге?

Табела 1. – Број запослених и маса средстава за плате у 2018. години

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

Табела 2. – Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2018. години

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

Табела 3. – Планирана средства на економској класификацији 465 у 2018. години

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

Табела 4. – Планирана средства на економској класификацији 414 у 2018. години

Табела 4. представља преглед планираних и исплаћених средстава у 2017. години и планираних средстава у 2018. години на економској класификацији 414 и преглед броја запослених за које су исплаћена, односно планирана средства у складу са планом рационализације.

Табела 5. – Планирана средства на економској класификацији 416 у 2018. години

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2017. години и планираних средстава у 2018. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 6. – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2018. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти

Табела 6. односи се на преглед броја запослених и средстава за плате у 2018. години по звањима и занимањима, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке и број запослених у јединицама локалне власти. Ову табелу попуњавају само директни корисници буџетских средстава.

Табела 7. - Број запослених који је радио у 2017. години и који је планиран да ради у 2018. години

Табела 7 односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време који је радио у јуну 2017. године, затим планирани број запослених који одлази у пензију до краја 2017. године, као и планирано повећање броја запослених на неодређено и одређено време у 2018. години за које су обезбеђена средства у буџету за 2018. годину.

Табела 8.- Исплаћена средства на економским класификацијама 413 - 416 у 2016. и 2017. години као и планирана у 2018. години

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2016. и 2017. години, као и планираним средствима на економским класификацијама 413-416 у 2018. години.

Табела 9. - Преглед капиталних пројеката за период од 2018-2020. и

Табела 9а.- Преглед капиталних пројеката за период од 2018-2020. по изворима и контима

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2018-2020. године.

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

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

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

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

У Табели 9а. - Преглед капиталних пројеката за период од 2018-2020. потребно је предложене капиталне пројектне приказати по изворима и контима.

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

На званичној интернет презентацији града Панчева www.pancevo.rs/budzet/ можете преузети у ексел формату документ под називом „Обрасци за припрему предлога финансијског плана за 2018. годину“ у коме се налазе све потребне табеле за подношење предлога финансијског плана за 2018. 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.

Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2017. годину

У прилогу се доставља Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2017.

годину и Пример попуњеног полугодишњег извештаја о учинку програма који је саставни део Упутства Министарства финансија за праћење и извештавање о учинку програма.

X ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2018. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

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

- **5. јул** – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти
- **1. август** – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,
- **1. септембар – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, 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 2017. 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 .

XI 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 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину од стране Министарства финансија Републике Србије.

**СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА
ЗА ФИНАНСИЈЕ**

Ениса Азовић – Хоти

НАЧЕЛНИК

Милорад Милићевић