

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД ПАНЧЕВО  
ГРАДСКА УПРАВА  
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ  
Панчево, 07.11.2018. године

## КОРИСНИЦИМА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

### РЕВИДИРАНО УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2019. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. и 2021. ГОДИНУ

На основу члана 36а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др. Закон, 103/15, 99/16 и 113/17), Министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. године и пројекцијама за 2020. и 2021. годину које је објављено на сајту Министарства финансија, дана 05.11.2018. године, које вам у прилогу дописа достављамо.

У члану 36а у тачки 3 дефинисано је да уколико Одлука о буџету локалне власти буде супротна смерницама из Упутства Министра у којем се дају смернице за планирање укупног обима прихода, масе средстава за плате, броја запослених и субвенција у одлуци о буџету, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, до момента док се одлука о буџету не усклади са упутством.

Одлука о буџету града Панчева за 2019. годину мора бити сачињена у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о финансирању локалне самоуправе, Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о јавном дугу, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. године и пројекцијама за 2020. и 2021. годину као и осталим прописима који регулишу област јавне потрошње.

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења Закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину су почели исказивати свој буџет на програмски начин. Програмом реформе управљања јавним финансијама за период 2016. до 2020. године, који је Влада усвојила крајем 2015. године, предвиђене су смернице за реформу управљања јавним финансијама, где је унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања део наведене реформе, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

У буџетској 2019. години примењиваће се иста униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе (циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора) као и у у буџетском циклусу за 2018. годину.

Упутство за израду програмског буџета као и Анекс 5, којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2019. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора достављају се у прилогу и могу се наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)).

## **2. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти**

У складу са чланом 2. тачка 31. Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), путем плана његовог постепеног увођења који доноси покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу Секретаријат за финансије је 18.03.2018. године донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2019. годину којим су дефинисани на нивоу програма и/или програмске активности најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром, **буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.**

## **3. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета**

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту.

### **Окосницу буџетске и фискалне политике у наредној години чине следеће мере:**

1. Растеређење привреде - подстицај расту и запошљавању кроз:
  - смањење пореског оптерећења рада, укидањем доприноса за осигурање од незапослености на терет послодавца.
  - смањење парафискалних намета укидањем појединих накнада, уз јединствено законско уређење ове области.
  - значајно повећање јавних инвестиција

2. Напуштање тзв. кризних мера које су биле на снази у оквиру програма фискалне консолидације:



- укинут Закон о привременом умањењу пензија уз повећање најнижих пензија до 5%, у односу на исплаћену пензију у септембру 2018. године.

- фазно се напушта и Закон о привременом смањењу плата у делу који је обавезивао јавна предузећа (републичка и локална) да уплаћују у републички буџет износ уштеде по основу смањења плата.

Основне макроекономске претпоставке – кретање БДП и инфлације у периоду од 2018. до 2021. године су приказане у следећој табели:

	2018.	2019.	2020.	2021.
Стопа реалног раста БДП	4,2	3,5	4,0	4,0
Потрошачке цене (годишњи просек)	2,1	2,3	3,0	3,0
Потрошачке цене (крај периода)	2,6	2,4	3,0	3,0

У складу са напред наведеним макро економским показатељима **локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2018. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2019. години од 2,4%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС”, број 113/17).

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему **приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима**. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, прописани су рачуни за уплату јавних прихода тако да **сви јавни приходи и примања, којима се финансирају надлежности локалне власти, морају бити уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачунае буџетских корисника, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије)**.

#### 4. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2019. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, реално су планирани, односно пошло се од њиховог извршења у периоду јануар-октобар 2018. године и процене извршења до краја године, као и планираних политика у наредном периоду.

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 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 2018. године, без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Лимити расхода за текуће расходе (расходи на класи 4) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2019. годину и наредне две фискалне године

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			



		<b>Свега за Раздео 2:</b>	<b>18.166.893</b>	<b>18.711.900</b>	<b>19.273.257</b>
<b>3</b>		<b>ГРАДСКО ВЕЋЕ</b>			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		<b>Свега за Раздео 3:</b>	<b>15.500.962</b>	<b>15.965.991</b>	<b>16.444.971</b>
<b>4</b>		<b>ГРАДСКА УПРАВА</b>			
		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
		<b>Свега за Програм 1:</b>	<b>146.549.698</b>	<b>150.946.189</b>	<b>155.474.575</b>
		<b>ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ</b>			
		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	4.630.000	4.768.900	4.911.967
		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
	<b>Свега за Програм 2:</b>	<b>252.490.892</b>	<b>260.065.618</b>	<b>267.867.587</b>
	<b>ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ</b>			
	<b>Свега за Програм 3:</b>	<b>66.082.950</b>	<b>68.065.439</b>	<b>70.107.402</b>
	<b>ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА</b>			
	<b>Свега за Програм 4:</b>	<b>1.285.000</b>	<b>1.323.550</b>	<b>1.363.257</b>
	<b>ПРОГРАМ 5 - ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ</b>			
	<b>Свега за Програм 5:</b>	<b>159.416.000</b>	<b>164.198.480</b>	<b>169.124.434</b>
	<b>ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ - БУЏЕТСКИ ФОНД</b>			
	<b>Свега за Програм 6:</b>	<b>74.033.374</b>	<b>76.254.375</b>	<b>78.542.006</b>
	<b>ПРОГРАМ 7 -ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА</b>			
	Програмска активност: Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	188.000.000	193.640.000	199.449.200



	ЛП "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
	<b>Свега за Програм 7:</b>	<b>380.757.120</b>	<b>392.179.834</b>	<b>403.945.229</b>
	<b>ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ</b>			
	Предшколско васпитање и образовање у основним школама у насељеним местима-ОШ Старчево, ОШ Омољица, 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
	<b>Свега за Програм 8:</b>	<b>41.099.494</b>	<b>42.332.479</b>	<b>43.602.453</b>
	<b>ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ</b>			
	<b>Свега за Програм 9:</b>	<b>195.864.061</b>	<b>201.739.983</b>	<b>207.792.182</b>
	<b>ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ</b>			
	<b>Свега за Програм 10:</b>	<b>98.425.880</b>	<b>101.378.656</b>	<b>104.420.016</b>
	<b>ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА</b>			
	<b>Свега за Програм 11:</b>	<b>312.552.171</b>	<b>321.928.736</b>	<b>331.586.598</b>
	<b>ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА</b>			
	<b>Свега за Програм 12:</b>	<b>31.353.000</b>	<b>32.293.590</b>	<b>33.262.398</b>
	<b>ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ</b>			
	<b>Свега за Програм 14:</b>	<b>372.706.050</b>	<b>383.887.232</b>	<b>395.403.848</b>
	<b>ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ</b>			

		Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	709.493.214	730.778.010	752.701.351
		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
		<b>Свега за Програм 15:</b>	<b>838.003.214</b>	<b>863.143.310</b>	<b>857.219.962</b>
	<b>4.1</b>	<b>УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ</b>			
		<b>ПРОГРАМ 13 - РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА</b>			
		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
		<b>ИНФОРМИСАЊЕ</b>			
		Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	40.000.000	41.200.000	42.436.000
		<b>Свега за Програм 13:</b>	<b>294.944.967</b>	<b>303.793.316</b>	<b>312.907.115</b>
		<b>ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ</b>			
		Програмска активност: Спровођење омладинске политике	7.170.000	7.385.100	7.606.653
		<b>Свега за Програм 14:</b>	<b>7.170.000</b>	<b>7.385.100</b>	<b>7.606.653</b>
		<b>Свега за Главу 4.1:</b>	<b>302.114.967</b>	<b>311.178.416</b>	<b>320.513.768</b>
	<b>4.2</b>	<b>ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ</b>			
		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
		<b>Свега за Главу 4.2:</b>	<b>375.006.082</b>	<b>386.256.264</b>	<b>397.843.952</b>
	<b>4.3</b>	<b>МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ</b>			
		<b>ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ</b>			
		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 Вукосављевић" Долово	2.321.781	2.391.434	2.463.177
		МЗ Иваново	3.842.328	3.957.598	4.076.326
		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		0	0
		МЗ Стари Тамиш	140.000	144.200	148.526
		МЗ Горњи Град	1.440.000	1.483.200	1.527.696
		<b>Свега за Програм 15:</b>	<b>39.289.365</b>	<b>40.468.046</b>	<b>41.682.087</b>
		<b>Свега за Главу 4.4:</b>	<b>39.289.365</b>	<b>40.468.046</b>	<b>41.682.087</b>
	<b>4.4</b>	<b>ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА</b>			
		<b>Свега за Главу 4.5:</b>	<b>13.380.684</b>	<b>13.782.105</b>	<b>14.195.568</b>
		<b>Свега за Раздео 4:</b>	<b>3.700.410.002</b>	<b>3.811.422.302</b>	<b>3.925.764.971</b>
	<b>5</b>	<b>ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО</b>			
		<b>Свега за Раздео 5:</b>	<b>9.379.528</b>	<b>9.660.914</b>	<b>9.950.741</b>
	<b>6</b>	<b>ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН ГРАДА ПАНЧЕВА</b>			
		<b>Свега за Раздео 6:</b>	<b>6.545.885</b>	<b>6.742.262</b>	<b>6.944.529</b>
		<b>УКУПНИ РАСХОДИ:</b>	<b>3.791.046.410</b>	<b>3.904.777.802</b>	<b>4.021.921.136</b>

#### 4.1. Планирање масе средстава за плате запослених у 2019. години

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16 и 113/17).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...21/16 - др.закон), 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), 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...113/17).

**Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.**

И током 2019. године примењују се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (у даљем тексту: Закон), који је објављен у „Службеном гласнику РС", број 116/14.

**Локална власт у 2019. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2018. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 40. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС", бр. 113/2017).**

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

**Тако укупна планирана маса средстава за плате ће се увећати у:**

- органима и службама локалне власти и месним заједницама за 7 %;
- установама социјалне заштите за 7%;
- предшколским установама за 7%;
- осталим јавним службама 7 %.

**Средства за плате се планирају на бази постојећег, а не систематизованог броја запослених.**

Средства добијена по основу умањења у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба планирати на апропријацији економској класификацији 465 - Остале дотације и трансфери.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2019. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2019. години.

**Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2019. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.**

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2019. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС и 113/17) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2019. години.

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

#### ***4.2. Планирање броја запослених у 2019. години***

Према члану 4. став 1. Закон о максималном броју за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

**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), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти се мора обратити Комисији Владе за новозапошљавање ради добијања сагласности.

И у 2019. години ће важити одредба Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору којом се прописује да ће се повећање броја запослених на неодређено време, вршити у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно организациони облици ће тражити сагласност за 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 овим установама подносе се захтеви за ново запошљавање.



## **ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ**

### **Група конта 41 – Расходи за запослене**

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2019. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

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.

**Обавезно је да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), 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 2019. години у складу са одредбама члана 40. Закона о буџету Републике Србије за 2019. 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. Након истека сваког квартала потребно је да се попуњена табела достави Секретаријату за финансије како би потом било достављено Министарству финансија.

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

### **Група конта 42 – Коришћење услуга и роба**

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2019. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

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 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.

Такође, потребно је преиспитати оправданост и основаност формираних комисија и других радних тела, као и оснивања нових, имајући у виду Извештај Државне ревизорске институције о сврсисходности – Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору.



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 конта 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.

#### **Група конта 48 – Остали расходи**

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.

**За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења јединица локалне самоуправе средства опредељена у одлуци о буџету може да пренесе удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу акта донетог од стране надлежног органа локалне власти и закљученог уговора надлежног органа и удружења.**

#### **4.3 Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)**

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта претприступне помоћи Европске уније (ИПА I и ИПА II), **дужни су да обезбеде износ националног учешћа** према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила<sup>1</sup>). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање<sup>2</sup> (Министарство финансија - Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

За сваки уговор у оквиру програма и пројекта предвиђа се национално учешће у следећим пропорцијама: у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ - уговори о услугама; у износу од најмање 15% од укупне вредности буџета који се односи на инвестиције (инфраструктурни радови и набавка опреме) - уговори о набавци и уговори о радовима; у износу од најмање 10% од укупне вредности уговора који се односе на

„грант“ шеме без обзира да ли се активности односе на институционалну изградњу или инвестиције.

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално суфинансирање на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката и програма, потребно је поштовати следећа правила:

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ;

- Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма;

- Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;

- Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити опредељена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења;

- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката/секторског програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће – суфинансирање).

- Приликом планирања средстава за суфинансирање не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ.

- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на име камата због кашњења у плаћању, на извору 01, а изван буџета пројекта/уговора, и пенала/казни које настају приликом спровођења пројекта/уговора.

- За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2019. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа – суфинансирања, у износу од 10% од укупне вредности уговора, на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове.

У складу са Оквирним споразумом<sup>10</sup> и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на 1% укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре пројекта/секторског програма. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.

#### **4.4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте**

##### **Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину**

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и



електричне опреме, замена санитарија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

### **Капитални пројекти**

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 је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

**Од 1. јануара 2018. године почела је да се примењује Уредба о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката** („Службени гласник РС”, број 63/17), којом се ближе уређују садржина, начин припреме и оцене, као и праћење спровођења и извештавање о реализацији капиталних пројеката како би се обезбедило вредновање свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима. Такође, наведеном уредбом прописан је поступак укључивања капиталних пројеката у буџет локалне самоуправе.

Директни буџетски корисници достављају Секретаријату за финансије захтеве за финансирање капиталних пројеката из своје надлежности након спроведеног оцењивања и селекције капиталних пројеката.

Оцењивање капиталних пројеката врши се кроз квалитативну и квантитативну анализу и вредновање:

- 1) предвиђених циљева капиталног пројекта;
- 2) предложених варијанти (опција) и резултата извршене анализе могућих ефеката сваке од опција;
- 3) трошкова и користи за сваку од варијанти (опција);
- 4) потенцијалних ризика;
- 5) изабране оптималне варијанте (опције).

Приликом оцењивања и селекције капиталних пројеката примењују се следећи критеријуми:

- 1) релевантност пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности овлашћеног предлагача;
- 2) однос трошкова и користи пројекта (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, период повраћаја улагања, коефицијент трошкова и користи и др.);
- 3) потенцијалних ризика за реализацију пројекта;
- 4) ефекат пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој.

**За капиталне пројекте чија је реализација у току се достављају захтеви за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току (Образац КР).**

За потребе разматрања предлога за финансирање **новог капиталног пројекта**, се доставља захтев за финансирање новог капиталног пројекта (Образац КФ).

У случају када овлашћени предлагач доставља више захтева за финансирање капиталних пројеката, дужан је да те пројекте рангира по њиховом значају, тако што пројекти чија је реализација у току имају приоритет у односу на нове пројекте (у Образцу КФ и Образцу КР нижи редни број захтева означава виши приоритет).

Такође, имајући у виду да је потребно успоставити информациону базу капиталних пројеката, директни буџетски корисници за капиталне пројекте мале, средње и велике вредности, без обзира да ли су то пројекти чија је реализација у току или нови пројекти, уколико нису доставили у току предлагања приоритетних области финансирања, достављају и предлог идеје капиталног пројекта на Образцу КИ.

Трошкови разраде пројектних идеја (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), планирају се у оквиру одговарајуће програмске активности.

Директни корисник буџетских средстава, као овлашћени предлагач капиталног пројекта, одговоран је за тачност података наведених у достављеним образцима. **Капитални пројекат који није предложен на наведени начин, односно захтеваној форми неће се разматрати. Такође, неће се разматрати ни захтеви који не садрже све тражене податке.**

**Финансирање нових капиталних пројеката зависиће од реалних билансних могућности буџета, при чему ће предност имати пројекти који имају утицај на раст привреде, запослености, регионалног развоја и утицаја на друге приоритетне циљеве.**

### **Вишегодишње планирање капиталних пројеката**

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу буџета, без обзира на то да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или буџетски корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Капиталне пројекте потребно је планирати по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од члана 54. Закона о буџетском систему, само за обавезе које су преузели по уговорима које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћања у више година, а за које је добијена сагласност надлежног извршног органа локалне власти, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план 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, корисници су дужни да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава. На основу урађених анализа корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Уколико се корисници одлуче да одустану од неких пројеката након спроведене анализе, средства планирана у лимитима за те пројекте се не могу користити за друге намене, осим за друге капиталне пројекте.



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 попунити бланко обрасце (без падајућих менија и формула).

Како би се испоштовао буџетски календар, рок за доставу ревидираних предлога финансијских планова је 16. новембар 2018. године у писаној форми и електронски на следеће адресе: [danijela.blazovic@pancevo.rs](mailto:danijela.blazovic@pancevo.rs) и [danijela.spajic@pancevo.rs](mailto:danijela.spajic@pancevo.rs).

### 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 ревидирају захтеве за буџетским средствима за 2019. и наредне две године на начин у складу са 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).**

#### **ПРИЛОЗИ:**

- Упутство Министра финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину
- Прилог 1. – Преглед броја запослених и средства за плате за 2019. годину (са припадајућим табелама)
- Прилог 2. - 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
- 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
- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања 2018. годину (табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Униформи програми и програмске активности ЈЛС
- Циљеви програма и програмске активности и листа индикатора
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2019., 2020 и 2021. годину
- Преузете, а неизвршене обавезе из 2018. године корисника буџетских средстава
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2019. годину



**СЕКРЕТАР  
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ**

*Ениса Агових Хоту*