ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: IV-10-401-48/2019

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ

ПАНЧЕВО, 22. јули 2019. године

УВОД

Овим Упутством корисници јавних средстава града Панчева, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекција за 2012. и 2022. годину које је донео Министар финансија број: 401-00-2709/2019-03 од 9. јула 2019. године, припремају предлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

I ПРАВНИ ОСНОВ

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

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

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

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

1) **расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;**
2) **детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;**
3) **родну анализу расхода и издатака (примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета локалне власти за 2020. годину);**
4) **програмске информације и**
5) **преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискланој години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије**

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава достављају полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину а у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма Министарства финансија Републике Србије.

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

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

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

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

Истовремено, Министарство финансија је објавило Упутство за праћење и извештавање о учинку програма (мај 2017.) као и иновирано Упутство за израду програмског буџета које је

ажурирано у априлу па затим и у октобру 2017. године управо имајући у виду потребу детаљног праћења и извештавања о реализацији програма програмских активности и пројеката.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2020. са пројекцијама за 2021. и 2022. годину садржи:

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

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2020. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2020. са пројекцијама за 2021. и 2022. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Фискалне стратегије за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину
- Упутства Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину
- Упутства за припрему програмског буџета Министарства финансија
- Стратегијом развоја града Панчева за период 2014-2020. године
- Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Панчева у периоду јануар-јун 2019. године.

Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту. Растерећењем привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места. С друге стране, фискални простор омогућио је већу алокацију средстава за јавну инфраструктуру. Како би се на најбољи начин превазишао инфраструктурни јаз, односно побољшао квалитет и квантитет јавне инфраструктуре, потребно је и значајније побољшати систем управљања јавним инвестицијама. Коначно, стабилизацијом јавних финансија отворио се простор за напуштање кризних мера које су биле примењене током програма фискалне консолидације у протеклом периоду.

Средњорочни правац фискалне политике поставља и оквир буџета у 2020. години. Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија.

Напуштају се у потпуности, из периода фискалне консолидације, кризне мере. Дефинитивно се укида Закон 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), чије је фазно укидање почело у овој години.

Простор опредељен за јавне инвестиције буџетом за наредну годину приближава се пожељном и потребном нивоу. У републичком буџету средства опредељена за јавне инвестиције чине 3,2% БДП-а, док на нивоу опште државе који укључује и инвестиције у локалну инфраструктуру опредељена средства чине 4,3% БДП-а у 2020. години.

Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5%, заснована пре свега на повећању домаће тражње. Овај извор раста је детерминисан како истрајним растом инвестиција, тако и растом личне потрошње услед повећања животног стандарда становништва.

Преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду буџета града Панчева за 2019. и наредне две фискалне дају се у следећој табели:

Табела: Пројекција основних макроекономских показатеља РС у периоду 2019– 2022. године

	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2019	2020	2021	2022
БДП, у млрд. динара – текуће цене	**5408**	**5819**	**6252**	**6713**
Реални раст БДП	**3,5**	**4,0**	**4,0**	**4,0**
Дефлатор БДП %	**3,3**	**3,5**	**3,3**	**3,2**
Реални раст компоненти БДП, %				
Лична потрошња	2,4	2,3	2,1	2,1
Државна потрошња	0,5	0,3	0,2	0,2
Инвестициона потрошња	1,4	1,5	1,4	1,5
Инфлација, просек периода, у %	**2,2**	**1,9**	**2,4**	**2,8**
Инфлација, крај периода, у %	**2,1**	**2,0**	**3,7**	**3,0**

Извор: МФИН

2. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2020 - 2022. ГОДИНЕ

У периоду од 2020. до 2022. године град Панчево ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област.

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

Сходно наведеном, активности града Панчево у 2019. години је наставио активности инвестиционог пројекта - фазе 2, којом ће се реализовати изградња производног и других објеката делом на катастарској парцели 9416/27 К.О. Панчево и на катастарској парцели 9416/25 К.О. Панчево, у функцији проширења обима производње из прве фазе за производњу компоненти из области аутомобилске индустрије. Током реализације фазе 2 инвестиционог

пројекта у Панчеву ZF Serbia d.o.o. се обавезује на отварање 460 нових радних места, односно обавезује се да запосли 460 лица на неодређено време, сукцесивно, током периода 2020 -2022. година.

За реализацију фазе 2 инвестиције ZF Serbia d.o.o. за изградњу проширења производног објекта површине 29.500 m², и изградњу других објеката који служе за обављање делатности и у машине и опрему, инвеститор ће ангажовати домаћу грађевинску оперативу. Кумулативно овај инвестициони пројекат подразумева отварање минимум 1000 радних места (фаза1 + фаза2). Међутим, број запослених ће бити и већи, јер се поред ширења производног дела комплекса у овој фази планира и изградња објекта развојно – истраживачке намене површине 5000 m² .

Имплементацијом и развојем инвестиционог пројекта ZF Serbia d.o.o., изградњом фабрике у Панчеву, успоставиће се активна сарадња са Машинском школом „Панчево“ и Електротехничком школом „Никола Тесла“ у Панчеву, као и Машинским и Електротехничким факултетом Универзитета у Београду. Ова сарадња утицаће на обликовање кадрова, који су потреба високо технолошког процеса производње ове компаније, као и на развој наведених установа. Производни процеси привредног друштва ZF Serbia d.o.o. ће захтевати: услуге републичких јавних предузећа као и јавно-комуналних предузећа Града Панчева, затим услуге из области транспорта, одржавања објеката, исхране запослених и друге услуге које ће утицати и на развој малих и средњих предузећа.

Пројекат изградње фабрике за производњу компоненти из области аутомобилске индустрије, на територији Северне индустријско-пословно-производне зоне у Панчеву, инвеститора „ZF Friedrichshafen AG'' је Закључком Владе РС 05 Број: 351-4775/2018 од 24. маја 2018. године утврђен за пројекат од значаја за Републику Србију.

Развој инвестиционог пројекта ZF Serbia d.o.o, изградњом фабрике у Панчеву, допринеће економском развоју, ширењу производне делатности, отварању радних места и повољном утицају на запошљавање, побољшању квалитета живота грађана и порасту бруто домаћег производа. Имајући у виду висину и врсту инвестиције, технолошки ниво делатности која је предмет улагања, укупан број нових радних места као и запошљавање високо квалификованих лица, извозно оријентисан пласман производа, неопходно ангажовање грађевинске индустрије у реализацији изградње фабрике и уважавајући чињеницу да је ZF светски гигант у области аутомобилске индустрије чије су референце препознатљиве и респектоване на светском тржишту, овај инвестициони пројекат ће имати значај за град Панчево, регион Јужног Баната и Републику Србију. Овим улагањем се утиче на јачање пословног амбијента и конкурентности Града Панчева за привлачење нових инвестиција.

Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама („Сл.гласник РС“ бр. 88/11, 15/16 и 104/16) (у даљем тексту: Закон), одредбама члана 7. став 1. прописано је да је јавно-приватно партнерство (у даљем тексту: ЈПП) дугорочна сарадња између јавног и приватног партнера ради обезбеђивања финансирања, изградње, реконструкције, управљања или одржавања инфраструктурних и других објеката од јавног значаја и пружања услуга од јавног значаја, које може бити уговорно или институционално. У складу са Законом Град је започео са активностима неопходним за покретање поступка реализације финансирања пројекта замене јавне расвете и инсталирања опреме на територији града Панчева по моделу јавно-приватног партнерства, као и за домаћи линијски превоз путника на територији Града.

Такође је циљ да јавна комунална предузећа Града преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа са територије насељених места а која се односе на делатности сакупљање, одвожење и депоновање смећа, производњу и дистрибуцију воде, одвођење и пречишћавање отпадних и атмосферских вода, одржавање и уређивање зелених површина и других комуналних делатности. Решавање питања која се односе на финансирање и усаглашавање аката ових предузећа биће у складу са позитивним прописима.

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

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

Град Панчево ће током 2019. године, преиспитати донете одлуке које се односе на утврђивање изворних прихода, како би се сагледала могућност кориговања, водећи рачуна о економској јачини привреде у Граду, платежној моћи становништва као и обавеза буџета Града према буџетским корисницима.

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2020. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

У складу са напред наведеним макроекономским 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 2019. 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 2020. години од 7,6%). 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.

Приходи по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може се 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 се планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС", број 95/18).

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 **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

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 2019. годину (ребаланс 1) и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима буџета града Панчева у периоду јануар-јун 2019. године, као и параметрима датим у Упутству за припрему буџета града Панчева за 2020. са пројекцијама за 2021. и 2022. 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 2020. до 2022. године

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Пројекције					
	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори
1. Порези	**3.592.440.000**		**3.678.658.560**		**3.814.768.927**	
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	2.168.000.000		2.220.032.000		2.282.192.896	
1.2.Порез на имовину	960.340.000		983.388.160		1.010.923.028	
1.3.Порез на добра и услуге	403.100.000		412.774.400		424.332.083	
1.4.Други порези	61.000.000		62.464.000		64.212.992	
2. Донације од међународних организација			0		0	
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.584	300.000.000	86.573.654	350.000.000	88.997.716	350.000.000
4. Други приходи	397.585.416		407.125.350		418.524.861	
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	103.300.000		105.779.200		108.741.018	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине					0	
7. Примања од продаје финансијске имовине					0	
8. Пренета средства из претходне године		600.000.000		700.000.000	0	700.000.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	**4.177.870.000**	**900.000.000**	**4.278.136.764**	**1.050.000.000**	**4.397.924.594**	**1.050.000.000**
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	**5.077.870.000**		**5.328.136.764**		**5.447.924.594**	

Процена буџетских прихода и примања за 2020. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 4.177.870.000 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена прихода из осталих извора за 2020. годину у износу од 900.000.000 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2020. годину износе 5.077.870.000 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2020. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2020. до 2022. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Пројекција					
	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори (06,07,10 и 13)	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори (06,07,10 и 13)	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори (06,07,10 и 13)
1. Текући расходи (1.1.+…+1.8.)	**3.806.569.028**	**200.000.000**	**3.945.185.349**	**260.000.000**	**4.166.612.880**	**250.000.000**
1.1. Расходи за запослене	972.185.414		995.517.864		1.023.392.364	

1.2. Коришћење роба и услуга	1.329.348.192	100.000.000	1.361.252.549	110.000.000	1.449.367.620	100.000.000
1.3. Отплата камата	9.610.844		4.792.544		1.300.715	
1.4. Текуће субвенције	105.449.380		107.980.165		111.003.610	
1.5.Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	671.449.223		687.564.004		706.815.796	
1.6. Социјална помоћ	199.863.000	100.000.000	253.111.337	150.000.000	315.066.815	150.000.000
1.7. Остали расходи	512.662.975		524.966.886		539.665.959	
1.8. Средства резерве	6.000.000		10.000.000		20.000.000	
2. Капитални издаци (2.1.+…+2.5.)	**371.300.972**	**700.000.000**	**332.951.415**	**790.000.000**	**231.311.714**	**800.000.000**
2.1. Издаци за нефинансијску имовину		650.000.000	0	720.000.000		750.000.000
2.2. Отплата главнице	286.800.972		246.423.415	0	142.361.714	
2.3. Капиталне субвенције	84.500.000	50.000.000	86.528.000	70.000.000	88.950.000	50.000.000
2.4. Капитални трансфери осталим нивоима власти						
2.5. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања						
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	**4.177.870.000**	**900.000.000**	**4.278.136.764**	**1.050.000.000**	**4.397.924.594**	**1.050.000.000**
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	**5.077.870.000**		**5.328.136.764**		**5.447.924.594**	

4. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У складу са чланом 40. Закона, Секретаријат за финансије је одредио трогодишње лимите за све буџетске кориснике који представљају највиши износ предлога финансијских планова. **Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова**. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2020. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства на Обрасцу 4-Захтев за додатна средства са детаљним образложењем и извором финанансирања из кога ће се финансирати додатне активности. О захтевима за додатним средствима одлучује Градско веће на предлог Секретаријата за финансије. **У наредној табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године само за средства буџета (извор 01)** без средстава одобрених из текуће буџетске резерве током 2019. године и без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Табела 3 - Лимити расхода за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2020. годину и наредне две фискалне године из извора 01-Приходи из буџета

Раздео	Глава	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2020. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2021. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2022. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		**СКУПШТИНА ГРАДА**			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 1:	**42.967.385**	**43.998.602**	**45.230.563**
2		**ГРАДОНАЧЕЛНИК**			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 2:	**24.271.499**	**24.854.015**	**25.549.927**
3		**ГРАДСКО ВЕЋЕ**			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 3:	**16.130.079**	**16.517.201**	**16.979.683**
4		**ГРАДСКА УПРАВА**			
		ПРОГРАМ 1 - СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ			
		ЈП "Урбанизам" Панчево	86.545.000	88.622.080	91.103.498
		ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево	50.000.000	51.200.000	52.633.600
		Свега за Програм 1:	**136.545.000**	**139.822.080**	**143.737.098**
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Управљање/одржавање јавним осветљењем	160.000.000	160.000.000	160.000.000
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		Уништавање амброзије	3.500.000	3.584.000	3.684.352
		ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО	60.200.000	61.644.800	63.370.854
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.400.000	2.457.600	2.526.413
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	2.200.000	2.252.800	2.315.878
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	5.340.677	5.468.853	5.621.981
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	1.840.000	1.884.160	1.936.916
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	2.345.000	2.401.280	2.468.516

		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	4.100.000	4.198.400	4.315.955
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	3.300.000	3.379.200	3.473.818
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	4.130.000	4.229.120	4.347.535
		Програмска активност: Одржавање чистоће на површинама јавне намене			
		ЈКП "ХИГИЈЕНА" ПАНЧЕВО	100.000.000	102.400.000	105.267.200
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.000.000	2.048.000	2.105.344
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	1.600.000	1.638.400	1.684.275
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	4.700.000	4.812.800	4.947.558
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	4.355.000	4.459.520	4.584.387
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	2.000.000	2.048.000	2.105.344
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	2.300.000	2.355.200	2.421.146
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	636.000	651.264	669.499
		Програмска активност: Зоохигијена	33.666.667	34.474.667	35.439.958
		Програмска активност: Уређивање, одржавање и коришћење пијаца			
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	120.000	122.880	126.321
		Програмска активност: Одржавање гробаља и погребне услуге			
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	800.000	819.200	842.138
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	1.000.000	1.024.000	1.052.672
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	150.000	153.600	157.901
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	550.000	563.200	578.970
		Свега за Програм 2:	**403.233.344**	**409.070.944**	**416.044.931**
		ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ			
		Свега за Програм 3:	**83.606.657**	**85.613.217**	**88.010.387**
		ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА			
		Свега за Програм 4:	**1.285.000**	**1.315.840**	**1.352.684**
		ПРОГРАМ 5 -ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ			
		Свега за Програм 5:	**165.678.197**	**169.654.474**	**174.404.799**

		ФОНД ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ			
		ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ			
		Свега за Програм 6:	**61.153.252**	**62.620.930**	**64.374.316**
		ПРОГРАМ 7 -ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТУКТУРА			
		Програмска активност:Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	73.170.120	124.695.646	147.414.081
		ЈП "Урбанизам" Панчево	10.434.838	10.685.274	10.984.462
		ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт - Панчево" Панчево	80.000.000	81.920.000	84.213.760
		Пројекат: Средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје	20.000.000	20.480.000	21.053.440
		Свега за Програм 7:	**183.604.958**	**237.780.920**	**263.665.743**
		ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ			
		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	44.047.559	45.104.700	46.367.632
		Свега за Програм 8:	**44.047.559**	**45.104.700**	**46.367.632**
		ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Свега за Програм 9:	**206.416.097**	**211.370.083**	**217.288.446**
		ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Свега за Програм 10:	**107.135.523**	**109.706.776**	**112.778.565**
		ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА			
		Социјална и дечја заштита	305.924.278	313.266.461	322.037.922
		ЈП "Урбанизам" Панчево	47.733.000	48.878.592	50.247.193
		Свега за Програм 11:	**353.657.278**	**362.145.053**	**372.285.114**
		ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
		Свега за Програм 12:	**35.200.000**	**36.044.800**	**36.185.600**
		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			

		Програмска активност: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и Подршка предшколском и школском спорту	425.700.000	435.916.800	448.122.470
		ЈКП "Младост" Панчево	50.000.000	51.200.000	52.633.600
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	900.000	921.600	947.405
		Свега за Програм 14:	**476.600.000**	**488.038.400**	**501.703.475**
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	737.591.135	752.881.564	864.951.323
		Програмска активност: Сервисирање јавног дуга	291.593.516	251.215.959	143.662.429
		Програмска активност: Функционисање националних савета националних мањина	5.550.000	5.683.200	5.842.330
		Програмска активност: Текућа буџетска резерва	5.000.000	9.000.000	19.000.000
		Програмска активност: Стална буџетска резерва	1.000.000	1.000.000	1.000.000
		Програмска активност: Управљање у ванредним ситуацијама	1.700.000	1.740.800	1.789.542
		Пројекат: "Пут ка родној равноправности у граду Панчеву"	500.000	512.000	526.336
		Свега за Програм 15:	**1.042.934.651**	**1.022.033.523**	**1.036.771.960**
		Свега:	**3.301.097.516**	**3.380.321.740**	**3.474.970.749**
	4.1	**УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ**			
		Културни центар Панчева	57.096.711	58.467.032	60.104.109
		Дом омладине Панчево	28.053.004	28.726.276	29.530.612
		Градска библиотека Панчево	44.914.193	45.992.134	47.279.913
		Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	23.136.238	23.691.508	24.354.870
		Историјски архив у Панчеву	29.204.634	29.905.545	30.742.900
		Народни музеј Панчево	28.538.351	29.223.271	30.041.523
		Дом културе "Младост" Глогоњ	4.637.793	4.749.100	4.882.075
		Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	5.575.168	5.708.972	5.868.823
		Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	5.560.794	5.694.253	5.853.692
		Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	4.108.918	4.207.532	4.325.343
		Дом културе „Вук Караџић“ Омољица	4.892.927	5.010.357	5.150.647

		Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	3.040.884	3.113.865	3.201.053
		Дом културе "Братство Јединство" Качарево	4.080.646	4.178.582	4.295.582
		Дом културе "25. мај" Долово	8.107.648	8.302.232	8.534.694
		Дом културе "29. новембар" Старчево	5.254.478	5.380.585	5.531.242
		Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	1.650.000	1.689.600	1.736.909
		Програмска активност: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	8.860.000	9.072.640	9.326.674
		Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	40.000.000	40.960.000	42.106.880
		Програмска активност: Спровођење омладинске политике	6.850.000	7.014.400	7.210.803
		Свега за Главу 4.1:	**313.562.387**	**321.087.884**	**330.078.345**
	4.2	**ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ**			
		Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	404.065.069	413.762.631	425.347.984
		Свега за Главу 4.2:	**404.065.069**	**413.762.631**	**425.347.984**
	4.3	**МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**			
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		МЗ Иваново	**1.180.000**	1.208.320	1.242.153
		Свега за Програм 2:	**1.180.000**	**1.208.320**	**1.242.153**
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање месних заједница			
		МЗ Банатски Брестовац	2.900.200	2.969.805	3.052.959
		МЗ Банатско Ново Село	1.051.000	1.076.224	1.106.358
		МЗ Глогоњ	2.704.957	2.769.876	2.847.432
		МЗ "Мита Вукосављев" Долово	2.321.781	2.377.504	2.444.074
		МЗ Иваново	5.762.442	5.900.741	6.065.961
		МЗ Јабука	4.435.000	4.541.440	4.668.600
		МЗ Качарево	5.587.080	5.721.170	5.881.363

		МЗ Омољица	3.420.000	3.502.080	3.600.138
		МЗ Старчево	6.840.000	7.004.160	7.200.276
		МЗ Стрелиште	540.000	552.960	568.443
		МЗ Младост	1.273.000	1.303.552	1.340.051
		МЗ Војловица	200.000	204.800	210.534
		МЗ Тесла	1.917.519	1.963.539	2.018.519
		МЗ Котеж	1.142.000	1.169.408	1.202.151
		МЗ Центар	0	0	0
		МЗ Стари Тамиш	140.000	143.360	147.374
		МЗ Горњи Град	1.440.000	1.474.560	1.515.848
		Свега за Програм 15:	**41.674.979**	**42.675.178**	**43.870.083**
		Свега за Главу 4.3:	**42.854.979**	**43.883.498**	**45.112.236**
	4.4	**ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА**			
		Свега за Главу 4.4:	**15.886.197**	**16.267.466**	**16.722.955**
		Свега за Раздео 4:	**4.077.466.148**	**4.175.323.219**	**4.292.232.270**
5		**ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО**			
		Свега за Раздео 5:	**10.017.489**	**10.257.909**	**10.545.130**
6		**ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН**			
		Свега за Раздео 6:	**7.017.400**	**7.185.818**	**7.387.020**
		УКУПНИ РАСХОДИ:	**4.177.870.000**	**4.278.136.764**	**4.397.924.594**

Предложени лимити биће измењени уколико дође до планиране трансформације јавних предузећа чији је оснивач Град.

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2020. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Секретаријата за финансије Градске управе града Панчева. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

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

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

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

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

5.1. Планирање плата и осталих расхода са групе конта 41

Плате запослених код корисника буџета Града уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС", бр. 62/06...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) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС", бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12,113/17-др.закон 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-др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета Града примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

У 2020. години могу се 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 2019. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласни РС", бр. 95/2018).

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.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Уколико Град не планира у својим одлукама о буџету за 2020. 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 2020. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2020. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. 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, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години.

Такође, у 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Уколико је број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених за 2017. годину мањи у односу на број запослених који ради код корисника буџетских средстава, потребно је извршити рационализацију и ускладити своје одлуке о буџету у делу планираних средстава за плате за 2020. годину. У том смислу потребно је прилагодити и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

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

Планирање броја запослених у 2020. години

А) Законско уређење

Према члану 2. ст. 4 и 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС", број 68/15, 85/15-УС, 81/16-УС и 95/18) (у даљем тексту: Закон о максималном броју), систем аутономне покрајине, односно локалне самоуправе, у смислу овог закона чине органи аутономне покрајине, односно органи јединице локалне самоуправе, јавне службе, јавна предузећа, правна лица основана од стране тих предузећа, привредна друштва и друге организације које у систему аутономне покрајине, односно локалне самоуправе који **имају обавезу пријављивања података о запосленима у регистар који води министарство надлежно за послове финансија**, односно о запосленима чије се плате, односно зараде финансирају из буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Према члану 4. став 1. Закона 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.

У члану 6. Закона о максималном броју надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине, односно систему локалне самоуправе.

Члан 8. Закона о максималном броју прописује да максималан број запослених у систему локалне самоуправе представља укупан број запослених у свим организационим облицима јединице локалне власти, који ће се остварити до завршетка рационализације, уз остварене уштеде за плате запослених најмање у износу предвиђеном прописом у буџету, а у складу са актом Владе из члана 4. став 1. овог закона.

У тачки 9. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник Републике Србије", број 61/17, 82/17, 92/17, 11/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19 и 42/19), наводи се да у оквиру максималног броја запослених, одређеног у тач. 2., 5. и 7. ове Одлуке, **сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.**

Б) Ограничење броја запослених на одређено време

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 основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 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 мора се обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

В) Мере заштите средстава буџета

Као мера заштите средстава буџета прописано је да уколико скупштина јединице локалне самоуправе не донесе акт којим ће извршити рационализацију броја запослених у складу са актом Владе, министарство надлежно за послове финансија може, на предлог министарства надлежног за послове државне управе и локалне самоуправе, привремено да обустави пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајући део пореза на зараде, односно плате (члан 14. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору).

5.2. Група конта 42-Коришћење услуга и роба

Средства за коришћење услуга и роба потребно је реално планирати у 2020. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

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

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

5.3. Група конто 45-Субвенције

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

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

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

5.4. Група конта 48 – Остали расходи

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

5.5. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2020 – 2022.

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 класе 5.

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.

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

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

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

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

Уредба својим одредбама разликује две врсте предлагача:

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

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

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

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о

реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС", бр. 63/17) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС", бр. 18/18). Захтев за предлагање капиталних пројеката на прописаним обрасцима Вам достављамо у прилогу, с обзиром да у складу са Уредбом можете бити **предлагач** идеје капиталног пројекта, које подносите свом надлежном директном буџетском кориснику.

Имајући у виду ове рокове, потребно је да **најкасније до 01. септембра 2019. године** доставите захтеве за предлагање идејног пројекта, као и захтеве за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току, односно захтеве за финансирање новог капиталног пројекта на **обрасцима које вам шаљемо у прилогу** (образац КИ-Образац за предлагање идеје капиталног пројекта, образац КР-Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току и образац КФ- Образац за финансирање новог капиталног пројекта).

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету Града за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2019. години преузели, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;
- За капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2019. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана.

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2020. години и наредне две године.

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

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

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

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

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

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

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

- **5. јул** – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти
- **1. август** – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,
- **1. септембар – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године**
- **15. октобар** - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,
- **1. новембар** - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,
- **20. децембар** - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти
- **25. децембар** – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

У складу са буџетским календаром **рок за доставу предлога финансијских планова је 1. септембар 2019. године** када су директни корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Секретаријату за финансије у писаној форми и електронски на следеће адресе: danijela.blazovic@pancevo.rs и danijela.spajic@pancevo.rs.

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

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

Приликом припреме програмског модела буџета дефинишу се родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба бити примењена у предлозима финансијских планова за 2020. годину.

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

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

Потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце (ако је могуће представити садашње податке о женским и мушким корисницима), уколико је доступно на основу анализе корисника програма. Уколико подаци који су потребни за родну анализу нису доступни, навести да ће 2020. година послужити за прикупљање почетних података.

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

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

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

На основу члана 16. Закона о изменама и и допунама Закона о буџетском систему и члана 34.став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Службени лист града Панчева", број 13/17), Секретаријат за финансије Градске управе града Панчева, донео је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2020. годину број: IV-10-401-18/2018 од 19.03.2018. године. План је утврђен као минималан у смислу обухвата програма односно програмских активности/пројеката са дефинисаном родном компонентом, односно дефинисаним најмање једним родним циљем и једним родним индикатором у оквиру дефинисаног родног циља у програмској структури буџета града Панчева за 2020. годину.

Према Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2020. годину планира се увођење и родно праћење индикатора и циљева у следећим програмима:

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

Бројеви и називи горе наведених програма могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2020. годину.

8. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈАМА

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

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

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

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

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

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

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

Приликом припреме предлога финансијских планова по програмском моделу, упућујемо кориснике на Упутство за израду програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана униформна програмска стуктура за ЈЛС, као и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, као и аутоматизоване обрасце (програм, програмска активност, пројекат) а који се могу наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО (www.skgo.org), а такође ће бити објављени и сајту Града у делу Буџета за 2020. годину.

Министарство финансија је утврдило и објавило на свом сајту Циљеве програма и програмскиј активности и листу униформних индикатора за програмску структуру буџета-предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији за 2020. годину. Униформна листа програма и програмскеих активности у 2020. години непромењена је у односу на претходну годину.

8.1. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА ЗА 2019. ГОДИНУ

У члану 31. Законом о буџетском систему се наводи да до 01. септембра директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

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

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

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

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

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

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

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

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

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

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

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

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

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра 2019. године Секретаријату за финансије доставе Полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу Захтева корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

III САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

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

Предлог финансијског плана за 2020. 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 2020. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном моделу у прилогу Упутства.

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

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

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

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

Захтев корисника за обезбеђење средстава у буџету за **2020. годину потребно је да садржи попуњене и и оверене следеће обавезне обрасце, прилоге и табеле:**

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

- **Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2020. годину** који садржи следеће табеле:

- Табела 1. –Број заполених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412 је табела са податком о броју запослених у 2019. години и планираним бројем запослених у 2020. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.
  Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.
    - Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;

- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

- Табела 2 -Маса средстава за плате исплаћене у 2019. и планирана у 2020. години у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима:
- масу средства за плате исплаћена за период I-X у 2019. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2019. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и
- планирана средства за плате за 2020. годину.

- Табела 3-Број запослених чије се плате финансирају из буџета са осталих економских класификација у 2020. години је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.
- Табела 4. - Планирана средства на економској класификацији 465 у 2020. години је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2019. години и планирана средства у 2020. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.
- Табела 5.- Планирана средства на економској класификацији 414 (рационализација) у 2020. години представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2019. години и планираних средстава у 2020. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.
- Табела 6-Планирана средства на економској класификацији 416 у 2020. години представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2019. години и планираних средстава у 2020. 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–Преглед броја запослених и средстава за плате у 2020. години по звањима и занимањима у органима и службама локалне власти односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2020. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, 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 - Исплаћена средства на економским класификацијама 413-416 у 2019. години као и планирана у 2020. години односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2019. години, као и планираним средствима у 2020. години.

- Табела 9 - Број запослених на неодређено и одређено време по кварталима у 2020. години се односи на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2020. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину.

- **Писано образложење за сваки појединачни расход односно издатак**
- **За капиталне пројекте попуњене обрасце:**
  - **Образац КИ - Образац за предлагање идеје капиталног пројекта**
  - **Образац КР - Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току**
  - **Образац КФ - Образац за финансирање новог капиталног пројекта**

- **Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2020, 2021 и 2022. годину**
- **Полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину**

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењују се у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу.

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

Одлука о буџету за 2020. годину, у образложењу, садржаће циљеве и индикаторе, а корисници буџета биће у обавези да, осим финансијског праћења извршења буџета, достављају и извештаје о остварењу исказаних циљева.

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

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

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

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

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

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

Полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

Образац за Полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину биће сваком кориснику достављен електронским путем.

IV ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

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

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

Напомињемо свим буџетским корисницима, надлежним организационим јединицама Градске управе града Панчева да је неопходно да се придржавају инструкција датих у овом Упутству. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета града Панчева потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Града за 2020. 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 2020. 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 2020. годину дати су на основу важећих прописа. У лимите нису укључена средства за издатке за нефинансијску имовину (класа 5).

Саставни део овог Упутства представљају и:

- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања за 2020. годину (табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за 2020. годину
- Униформни програми и програмске актовности ЈЛС
- Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2020. годину (са припадајућим табелама)

- Уредба о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката
- Правилник о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте
- Образац КИ - Образац за предлагање идеје капиталног пројекта
- Образац КР - Образац за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току
- Образац КФ - Образац за финансирање новог капиталног пројекта
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2020, 2021 и 2022. годину
- Упутство Министра финансија број: 401-00-2709/2019-03 од 09. јула 2019. године

СЕКРЕТАР
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Ениса Аговић - Хоти

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА ПАНЧЕВА

Марија Петровић