

ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: IV-10-401-21/2021

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА
ЗА 2022. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА
ЗА 2023. И 2024. ГОДИНУ

ПАНЧЕВО, 20. јули 2021. године

УВОД

Овим Упутством корисници јавних средстава града Панчева, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину које је донео Министар финансија број: 401-00-07498/2021-03 од 05. јула 2021. године, припремају предлог финансијског плана за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. 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;**
- 4) **програмске информације и**
- 5) **преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета**

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава достављају полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. 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 јулу 2021. 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 2022. са пројекцијама за 2023. и 2024. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета града Панчева за 2022. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2022. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2022. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2022. 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,
- 7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и
- 8) начин на који ће се исказати програмске информације.

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2022. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2022. са пројекцијама за 2023. и 2024. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон и 101/16-др.закон и 47/2018);
- Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, број 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013- усклађени динарски износи, 125/14- усклађени динарски износи, 95/2015- усклађени динарски износи, 83/2016, 91/2016- усклађени динарски износи, 104/2016-др. закон, 96/2017-усклађени динарски износи, 89/2018 - усклађени динарски износи, 95/2018 – други закон, 86/2019- усклађени динарски износи и 126/20-усклађени динарски износи);
- Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 , 72/19 и 149/20);
- Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 91/2019);
- Законом о јавном дугу („Сл.гласник РС“, број 61/2005, 107/2009, 78/2011, 68/2015, 95/2018 , 91/2019 и 149/20);
- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (“Сл. гласник РС”, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/20,19/21 и 66/21);
- Фискалном стратегијом за 2021. са пројекцијама за 2023. и 2024. годину која је усвојена на седници Владе РС Број: 400-5167/2021 од 03.06.2021. године (<https://www.mfin.gov.rs/dokumenti/revidirana-fiskalna-strategija-za-2022-godinu-sa-projekcijama-za-2023-i-2024-godinu/>);
- Упутством Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину број: 401-00-07498/2021-03 од 05. јула 2021. године (<https://www.mfin.gov.rs/tip-dokumenta/lokalna-vlast>) ;
- Упутством за израду програмског буџета Министарства финансија које је ажурирано у јулу 2021 године (<https://www.mfin.gov.rs/dokumenti/uputstvo-za-izradu-programskog-budzeta/>)
- Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Панчева у периоду јануар-јун 2021. године.

Министар финансија је доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину на основу члана 31. став 1. тачка 1. подтачка 11. Закона о буџетском систему.

Чланом 36а Закона о буџетском систему утврђено је да уколико је одлука о буџету локалне власти супротна смерницама из упутства у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање укупног обима прихода, масе средстава за плате, броја запослених и субвенција, министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, до момента док се одлука о буџету не усклади са упутством.

1.1. Правци фискалне политике у 2022. години

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед пандемије заразне болести COVID-19. Међутим, достигнута фискална равнотежа и ценовна и финансијска стабилност у преходном периоду омогућиле су креирање свеобухватног економског пакета подршке привреди и становништву чиме је очувана макроекономска стабилност и створене основе за убрзани опоравак. Истовремено, успешан процес имунизације становништва, уз обезбеђену доступност вакцина свим старосним групама, у значајној мери утиче на побољшање епидемиолошке ситуације и постепено попуштање рестриктивних мера. На тај начин стварају се предуслови и за потпуни опоравак појединих услужних делатности које су највише биле погођене епидемијом попут туризма, угоститељства, забавних и рекреативних услуга, али и за додатно убрзање раста осталих делова привреде, а посебно индустрије и грађевинарства. Мере које у свом фокусу имају ублажавање последица епидемије остају приоритет креатора економске политике и у наредном периоду. Поред тога, напори су усмерени на интензивирање реформских процеса, како би се обезбедио континуитет побољшања привредног окружења, напретка на међународним листама конкурентности и даљег подизања кредитног рејтинга земље. Како би се подржао економски раст и осигурао одрживији и еколошки прихватљивији развој један од приоритета Владе биће и имплементација зелених пројеката и подршка програму зеленог раста. Такође, опоравак економија наших најзначајнијих спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те се под утицајем ових фактора раст БДП Србије у 2022. години пројектује на 4%. Услед дејства привремених фактора инфлација ће се у наредном једногодишњем периоду кретати око циљане вредности.

Преглед основних макроекономских претпоставки који су од значаја за израду буџета града Панчева за 2022. годину дају се у следећој табели:

	2021	2022
БДП, млрд РСД	5938,1	6342,1
Стопа номиналног раста БДП, %	8,7	6,8
Стопе реалног раста БДП, %	6,0	4,0
Инфлација, просек периода, %	2,6	2,5

Извор: Фискална стратегија за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину

У 2022. години, економска и фискална политика зависиће од развоја пандемије и успеха на пољу борбе против ње. Циљеви фискалне политике свакако су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Средњорочни фискални оквир предвиђа постепено смањење дефицита опште државе на ниво од 1,0% БДП до 2024. године и пад учешћа

јавног дуга на 55,5% БДП. У 2022. години предвиђен је дефицит у износу од 3% БДП. Захваљујући мерама фискалне консолидације у претходном периоду створен је фискални простор који је омогућио богате пакете мера у склопу борбе против ефеката кризе изазване пандемијом током 2020. и 2021. године. У наредној години не очекује се истовестан утицај пандемије који би захтевао сличан пакет мера, али биће обезбеђене одређене резерве у случају новог погоршања економских кретања. Расположив фискални простор у 2022. години биће опредељен за наставак улагања у капиталне инвестиције и здравствени систем, умерено повећање пензија и плата у јавном сектору као и наставак пореског растерећења привреде. Ове мере и њихове фискалне импликације дизајниране су тако да не угрозе стабилност јавних финансија и темпо смањења јавног дуга, затим да одрже животни стандард становништва и помогну привредни развој, али и да осигурају флексибилност реакције на евентуалне нове ударе кризе.

2. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2022 - 2024. ГОДИНЕ

У периоду од 2022. до 2024. 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.

У претходном периоду милијарду евра директних страних инвестиција реализовано је у Граду. Након вишедеценијског привредне стагнације, у град су дошли велики инвеститори: ZF, Brose, Фабрика дубоке прераде и Термоелектране-топлане (TE-TO), FIREFLY PRODUCTIONS, Lidl... Реализацијом првог приоритета из Стратегији развоја града Панчева 2014-2020, (која се према Одлуци о изради Плана развоја града Панчева 2022-2028, коју је донела Скупштина града Панчева број П-04-05-5/2021- 4 од 02.04.2021. године, примењује до доношења новог Плана развоја града) унапређењем пословног амбијента и отварањем нових радних места је драстично смањена стопа незапослености.

У претходних 6 година смањен је број незапослених са 11.089 на 6.320 лица закључно са 2020. годином, а стопа незапослености у граду је испод 9 %. Регистрована запосленост према општини пребивалишта је 37.990, а регистрована запосленост према општини рада је 30.376 лица. Просечна плата за 2020. годину била је 59.363 РСД. Према званичним подацима Агенције за привредне регистре закључно са 2019. годином у граду је пословало 1627 активних привредних друштава, а активних предузетника 5.275.

У Панчеву су актуелна два високотехнолошка и радноинтезивна инвестициона пројекта из области аутомобилске индустрије са вишегодишњим и великим инвестиционим плановима и то компаније ZF-Serbia doo Pančevo и компаније Brose.

Сходно наведеном, почетком 2020. године у оквиру фазе 2 пројекта ZF-Serbia doo Pančevo завршена је изградња производног и других објеката у функцији проширења обима производње из прве фазе намењених за производњу компоненти из области аутомобилске индустрије. Реализовано је обједињавање комплекса препарцелацијом и сада је то јединствен комплекс на 20 хектара, на к.п. 9416/44 КО Панчево. Наставком реализације фазе 2 инвестиционог пројекта у Панчеву ZF Serbia d.o.o. се обавезује на отварање додатних 460 нових радних места, односно обавезује се да запосли 460 лица на неодређено време, сукцесивно, током периода 2020-2022. година. Кумулативно овај инвестициони пројекат подразумева отварање минимум 1000 радних места (фаза1+ фаза2). Међутим, број запослених

ће бити и већи, јер је поред ширења производног дела комплекса у овој фази реализована је и изградња објекта развојно– истраживачке намене површине 10.000 m². Сви новоизграђени објекти из фазе 2 су почетком 2020. године исходовали употребну дозволу. Половином 2021. године стартовао је са радом и Развојни центар.

Закључно са јуном 2021. године, ZF Serbia d.o.o. у Панчеву је већ запослио 900 лица.

Имплементацијом и развојем инвестиционог пројекта ZF Serbia d.o.o., изградњом фабрике у Панчеву, успостављена је активна сарадња са Машинском школом „Панчево“ и Електротехничком школом „Никола Тесла“ у Панчеву, као и Машинским и Електротехничким факултетом Универзитета у Београду. Ова сарадња већ значајно утиче на обликовање кадрова, који су потреба високо технолошког процеса производње ове компаније, као и на развој наведених установа, што је већ резултирало проширењем уписних капацитета отварањем нових одељења и смерова. 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. У плану је и реализацији III фазе - још једног инвестиционог пројекта ове компаније у Панчеву, који ZF планирана да реализује на парцели од додатних 16 ha у Северној зони 1 у Панчеву.

Друга страна компанија - BROSE из Немачке, у складу са Бизнис планом, је почетком 2020. године започела изградњу производних објеката за производњу компоненти из области аутомобилске индустрије и Истраживачко-развојног центра са планом запошљавања преко 1100 лица до 2025. године, на парцели 9639/3 КО Панчево, површине 22,6 хектара у Северној зони 2 у Панчеву. Према подацима из Писма о намерама и Бизнис плана инвестициони пројекат ће се реализовати у две фазе и то:

Фаза 1 у периоду 2021-2025. године, у оквиру које је предвиђена изградња објекта површине 58.000 m² (2019-2021. године) и отварање укупно 1100 радних места. Планирано улагање у фазу 1 је између 210-255 милиона ЕУР (улагања у некретнине/објекте, машине и опрему, нематеријална средства и вредност половне опреме која је део инвестиције). BROSE планира у фази 1 инвестиционог пројекта (јула 2021. године) почетак рада истраживачко-развојног центра, у оквиру кога је планирано запошљавање 230 лица. Производи су намењени претежно тржишту Европске уније – европским произвођачима оригиналне опреме.

Фаза 2 планира се у 2025. или 2026. години, а у оквиру фазе 2 планира се изградња објекта површине 40.000 m² у оквиру исте катастарске парцеле. Инвестициони пројекат компаније BROSE у Северној зони у Панчеву је, такође, закључком Владе РС 05 Број: 351-10854/2019 од 31. октобра 2019. године утврђен за пројекат од значаја за Републику Србију.

Компанија BROSE планира да отпочне производњу у октобру 2021. године.

За реализацију трећег инвестиционог пројекта још један немачки инвеститор је маја 2020. године, путем друштва Naval Box -CAL- d.o.o. Beograd-Novi Beograd, прибавио од града Панчева, по тржишним условима, грађевинско земљиште површине 23,1 хектар на локацији Северне пословно производне зоне 1 у Панчеву. Инвестициони пројекат, у наредних 10 година, подразумева формирање технолошког парка у Панчеву, који ће представљати акселератор намењен за развој иновативних производа, за истраживања и кооперацију са водећим светским инжењерским и производним компанијама. Укупна планирана инвестиција износиће 70.000.000 евра у објекте, опрему и патенте. Као директна последица инвестиције биће омогућено 1.000 нових радних места. План је да се на локацији у Панчеву развије преко 100.000 m² модерних индустријских, пословних и садржаја специјалних намена.

Прва фаза пројекта, са почетком реализације током 2021/22. године, подразумева изградњу фабрике површине 10.000m², то јест инвестицију од 10.000.000 евра за дизајнирање и развој специјализованих транспортних контејнера који се брзо могу монтирати/спајати ради формирања животног и радног простора према потребама клијената. Инвестициони пројекат компаније Naval Box -CAL- d.o.o. Beograd-Novi Beograd у Северној зони 1 у Панчеву је, такође, закључком Владе РС 05 Број: 351-2759/2020 од 13. априла 2020. године утврђен за пројекат од значаја за Републику Србију.

Производни процеси привредних друштава ZF Serbia d.o.o, BROSE и Naval Box -CAL 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 што представља потенцијал за укључивање домаћих привредника и предузетника као добављача, додатно запошљавање, као и развој услуга у овој грани делатности.

Доласком директих страних инвеститора уз подршку Републике Србије у граду Панчеву ће се запослити око 3000 људи. Развој претходно наведена три велика инвестициона пројекта немачких компанија, 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 инвестиција, 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 су ZF и BROSE светски гиганти - лидери у области аутомобилске индустрије чије су референце препознатљиве и респектоване на светском тржишту, ови инвестициони пројекти ће имати значај за град Панчево, регион Јужног Баната и Републику Србију. Овим улагањима се утиче на јачање пословног амбијента и конкурентности Града Панчева за привлачење нових инвестиција. С тим у вези започете су активности на припреми нове пословне зоне за потенцијална улагања – „Северне пословно производне зоне 3“.

Панчево је од 70-тих година XX века град са развијеном хемијском и петрохемијском индустријом. У оквиру комплекса у јужној индустријској зони стациониране су рафинерија нафте "Blok prerade" - NIS GASPROM NJEFT i HIP-Petrohemija Pančevo. Ове фабрике су међу највећим послодавцима на територији града Панчева, са 700 односно 1460 запослених, а ХИП Петрохемија спада и у највеће извознике у Србији. Након реализоване модернизације постројења рафинерије - "BLOK prerade", NIS GAZPROM NJEFT је 2018. године започео две нове инвестиције: изградњу постројења "Дубока прерада" - улагање око 330 милиона евра и Изградњу термоелектране топлане на гас - улагање око 180 милиона евра.

У Панчеву постоји традиција снимања филмских кадрова у градској средини имајући у виду очувано културно наслеђе и близину главног града Београда. Панчево је било амбијент за снимање преко 150 филмова и представља значајан филмски центар У оквиру информисања и комуникација - кинематографске и телевизијске продукције, у граду Панчеву послују активна предузећа и предузетници из ове области. Тако је 2019. године започета реализација, наставља се током 2021/22. године инвестиције компаније "Firefly Productions" из области филмске индустрије, која планира изградњу филмског студија и пратећих објеката површине 12.000 m² што ће пружити низ могућности за развој и ове гране.

Законом о јавно-приватном партнерству и концесијама („Службени 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 о јавно-приватном партнерству и концесијама Град је започео са активностима неопходним за покретање поступка реализације финансирања следећих пројеката:

- за замену јавне расвете и инсталирања опреме на територији града Панчева по моделу јавно-приватног партнерства град Панчево је потписник Уговора о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције и модернизације система јавног осветљења применом мера уштеде енергије са ЛЕД технологијом на територији града Панчева број: XI-13-404-244/2019 од 30.01.2020. године на 15 година (три Анекса закључно са 05.04.2021.године).
- за обављање домаћег линијског превоза путника на територији Града град Панчево је потписник Јавног уговора за доделу концесије за јавну услугу поверавања обављања делатности домаћег линијског превоза путника на територији града Панчева и изградње нове аутобуске станице број : IV-13-404-147/2019 од 27.11.2019. године и Анексом број 1. од 15. јануара 2020. године на 25 година.
- за планирања, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање, заштиту и омогућавање доступне путне мреже неопходне на територији града Панчева закључен је Уговор о јавно-приватноом партнерству без елемената концесије за финансирање, изградњу и одржавање локалне путне инфраструктуре на територији града Панчева са јавним плаћањем број: XI-13-404-245/2019 од 24.08.2021. године.

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 вези ове трансформације Град је израдио „Анализу постојећег система јавних предузећа града Панчева“ од фебруара 2021. године која има за циљ да се кроз разматрање актуелног модела система јавних предузећа идентификују недостаци и јазови, али и потенцијалне синергије и недовољно искоришћени потенцијали за оптимизацију система и подизање квалитета комуналних услуга за грађане Панчева.

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 2021. 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 2022. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија дало је препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

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 2021. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2022. години од 6,8%). 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 јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину („Службени гласник РС”, број 149/20 и 40/21).

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 2021. годину и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима буџета града Панчева у периоду јануар-јун 2021. године, као и у складу са параметрима датим у Упутству за припрему буџета града Панчева за 2022. са пројекцијама за 2023. и 2024. 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 2022. до 2024. године

	Пројекције					
	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори (06,07,10 и 13)	2023-извор 01-буџет	2023-остали извори (06,07,10 и 13)	2024-извор 01-буџет	2024-остали извори (06,07,10 и 13)
1. Порези	4.012.950.999		4.097.775.758		4.195.278.635	
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	2.559.542.393		2.618.031.937		2.678.541.218	
1.2.Порез на имовину	944.456.829		958.068.250		982.019.956	
1.3.Порез на добра и услуге	444.782.683		455.902.250		467.299.806	
1.4.Други порези	64.169.094		65.773.321		67.417.655	
2. Донације од међународних организација						
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.580	9.200.000	84.544.580	9.430.000	84.544.580	9.665.750
4. Други приходи	431.355.008		442.138.883		453.192.355	
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	57.794.763		57.794.763		57.794.764	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		100.000.000				
7. Примања од продаје финансијске имовине						
8. Пренета средства из претходне године		500.000.000		550.000.000		500.000.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	4.586.645.350	609.200.000	4.682.253.984	559.430.000	4.790.810.334	509.665.750
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.195.845.350		5.241.683.984		5.300.476.083	

Процена буџетских прихода и примања за 2022. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 4.586.645.350 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена прихода из осталих извора за 2022. годину у износу од 609.200.000 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2022. годину износе 5.195.845.350 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2022. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2022. до 2024. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Пројекција					
	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори (06,07,10 и 13)	2023-извор 01- буџет	2023-остали извори (06,07,10 и 13)	2024-извор 01-буџет	2024-остали извори (06,07,10 и 13)
1. Текући расходи (1.1.+...+1.8.)	4.388.872.576	9.200.000	4.479.536.890	9.430.000	4.583.025.312	9.665.750
1.1. Расходи за запослене	1.065.288.599		1.091.920.814		1.119.218.834	
1.2. Коришћење роба и услуга	2.223.341.954	7.000.000	2.262.057.420	7.175.000	2.312.298.273	7.354.375

1.3. Отплата камата	11.209.332		11.489.565		11.776.804	
1.4. Текуће субвенције	87.576.688		87.576.688		87.576.688	
1.5. Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	432.454.452		443.265.813		454.347.459	
1.6. Социјална помоћ	177.281.666	2.200.000	181.713.708	2.255.000	186.256.550	2.311.375
1.7. Остали расходи	383.719.885		393.312.882		403.145.705	
1.8. Средства резерве	8.000.000		8.200.000		8.405.000	
2. Капитални издаци (2.1.+...+2.5.)	197.772.774	600.000.000	202.717.093	500.000.000	207.785.021	500.000.000
2.1. Издаци за нефинансијску имовину		600.000.000		550.000.000		500.000.000
2.2. Отплата главнице	197.772.774		202.717.093		207.785.021	
2.3. Капиталне субвенције						
2.4. Капитални трансфери осталим нивоима власти						
2.5. Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања						
2.6. Набавка финансијске имовине						
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	4.586.645.350	609.200.000	4.682.253.984	529.430.000	4.790.810.334	509.665.750
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.195.845.350		5.241.683.984		5.300.476.083	

4. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2022. 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 2022. 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 Наредбодавац буџета. **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 2021. године и без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Лимити за 2022. годину дати су на основу важећих прописа. У лимите нису укључена средства за издатке за нефинансијску имовину (класа 5).

Табела 3 - Лимити расхода за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима и програмској класификацији за 2022. годину и наредне две фискалне године из извора 01-Приходи из буџета

Раздео	Глава	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2022. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		СКУПШТИНА ГРАДА			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Укупно за Раздео 1:	37.646.236	38.587.392	39.552.077
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Укупно за Раздео 2:	28.117.195	28.820.125	29.540.628
3		ГРАДСКО ВЕЋЕ			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Укупно за Раздео 3:	16.494.379	16.906.738	17.329.407
4		ГРАДСКА УПРАВА			
		ПРОГРАМ 1 - СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ			
		ЈП "Урбанизам" Панчево	49.774.838	51.019.209	52.294.689
		ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево	50.000.000	51.250.000	52.531.250
		Укупно за Програм 1:	99.774.838	102.269.209	104.825.939
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Управљање/одржавање јавним осветљењем	180.000.000	180.000.000	180.000.000
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		Уништавање амброзије	16.000.000	16.400.000	16.810.000
		ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО	80.000.000	82.000.000	84.050.000
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.400.000	2.460.000	2.521.500
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	2.200.000	2.255.000	2.311.375
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	5.340.677	5.474.194	5.611.049
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	1.840.000	1.886.000	1.933.150
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	4.355.000	4.463.875	4.575.472
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	4.100.000	4.202.500	4.307.563
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	3.300.000	3.382.500	3.467.063
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	4.130.000	4.233.250	4.339.081

	Програмска активност: Одржавање чистоће на површинама јавне намене			
	ЈКП "ХИГИЈЕНА" ПАНЧЕВО	80.000.000	82.000.000	84.050.000
	ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	2.000.000	2.050.000	2.101.250
	ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	1.600.000	1.640.000	1.681.000
	ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	4.700.000	4.817.500	4.937.938
	ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	4.355.000	4.463.875	4.575.472
	ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	2.000.000	2.050.000	2.101.250
	ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	2.300.000	2.357.500	2.416.438
	ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	636.000	651.900	668.198
	ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	800.000	820.000	840.500
	Програмска активност: Зоохигијена	52.390.000	53.699.750	55.042.244
	Програмска активност: Уређивање, одржавање и коришћење пијаца			
	ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	120.000	123.000	126.075
	Програмска активност: Одржавање гробаља и погребне услуге			
	ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	1.000.000	1.025.000	1.050.625
	ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	150.000	153.750	157.594
	ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	550.000	563.750	577.844
	Пројекат: Реконструкција зелених тргова - паркова	5.000.000	5.000.000	5.000.000
	Пројекат: Елементи за дечија игралишта и парковски мобилијар	5.000.000	5.000.000	5.000.000
	Укупно за Програм 2:	466.266.677	473.173.344	480.252.678
	ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ			
	Укупно за Програм 3:	39.583.345	40.572.929	41.587.252
	ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА			
	Укупно за Програм 4:	1.285.000	1.317.125	1.350.053
	ПРОГРАМ 5 - ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ			
	Укупно за Програм 5:	241.610.000	247.650.250	253.841.506
	ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ			
	ПРОГРАМ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ			
	Укупно за Програм 6:	78.371.930	80.331.228	82.339.509

		ПРОГРАМ 7 -ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА			
		Програмска активност: Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	342.264.979	350.821.604	359.592.144
		ЈП "Урбанизам" Панчево	30.300.000	31.057.500	31.833.938
		Програмска активност: Јавни градски и приградски превоз путника	150.000.000	150.000.000	150.000.000
		Програмска активност: Унапређење безбедности саобраћаја	50.000.000	51.250.000	52.531.250
		Пројекат: ЈКП за превоз путника "Аутортанспорт-Панчево" Панчево у ликвидацији	3.500.000		
		Укупно за Програм 7:	576.064.979	583.129.104	593.957.331
		ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ			
		Програмска активност: Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања			
		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	56.062.881	57.464.453	58.901.064
		Укупно за Програм 8:	56.062.881	57.464.453	58.901.064
		ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Укупно за Програм 9:	205.674.810	210.816.680	216.087.097
		ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ			
		Укупно за Програм 10:	118.148.071	121.101.773	124.129.317
		ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА			
		Социјална и дечија заштита	314.590.436	322.455.197	330.516.577
		ЈП "Урбанизам" Панчево	29.150.000	29.878.750	30.625.719
		Пројекат: "Stepping stone" - Подршка ЕУ социјалном становању и активној инклузији	4.800.000		
		Укупно за Програм 11:	348.540.436	352.333.947	361.142.296
		ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
		Укупно за Програм 12:	34.200.000	35.055.000	35.931.375

		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			
		Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и Подршка предшколском и школском спорту	259.222.247	265.702.803	272.345.373
		ЈКП "Младост" Панчево	70.000.000	71.750.000	73.543.750
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	900.000	922.500	945.563
		Укупно за Програм 14:	330.122.247	338.375.303	346.834.686
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	799.000.000	818.975.000	839.449.375
		Програмска активност: Сервисирање јавног дуга	208.982.106	214.206.659	219.561.825
		Програмска активност: Функционисање националних савета националних мањина	5.600.000	5.740.000	5.883.500
		Програмска активност: Текућа буџетска резерва	5.000.000	5.125.000	5.253.125
		Програмска активност: Стална буџетска резерва	3.000.000	3.075.000	3.151.875
		Програмска активност: Управљање у ванредним ситуацијама	3.123.000	3.201.075	3.281.102
		Пројекат: "Пут ка родној равноправности у граду Панчеву"	500.000	512.500	525.313
		Укупно за Програм 15:	1.025.205.106	1.050.835.234	1.077.106.114
		ПРОГРАМ 17 - ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ			
		Укупно за Програм 17:	2.000.000		
		Свега:	3.622.910.320	3.694.425.578	3.778.286.218
4.1		УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ			
		ПРОГРАМ 13 - РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА			
		Програмска активност: Функционисање локалних установа културе			
		<i>Услуге културе</i>			
		Културни центар Панчева	57.371.026	58.805.302	60.275.434
		Дом омладине Панчево	30.495.536	31.257.924	32.039.373
		Градска библиотека Панчево	46.407.402	47.567.587	48.756.777
		Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	24.688.694	25.305.911	25.938.559
		Историјски архив у Панчеву	32.487.817	33.300.012	34.132.513
		Народни музеј Панчево	29.042.430	29.768.491	30.512.703

		Дом културе "Младост" Глогоњ	5.279.442	5.411.428	5.546.714
		Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	5.689.409	5.831.644	5.977.435
		Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	6.104.486	6.257.098	6.413.526
		Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	4.671.899	4.788.696	4.908.414
		Дом културе „Вук Караџић“ Омољца	5.316.744	5.449.663	5.585.904
		Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	4.044.581	4.145.696	4.249.338
		Дом културе "Братство Јединство" Качарево	4.440.474	4.551.486	4.665.273
		Дом културе "25. мај" Долово	6.909.878	7.082.625	7.259.691
		Дом културе "29. новембар" Старчево	6.252.245	6.408.551	6.568.765
		Подстицаји културном и уметничком стваралаштву	4.200.000	4.305.000	4.412.625
		Програмска активност: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	11.850.000	12.146.250	12.449.906
		Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	42.000.000	43.050.000	44.126.250
		Програмска активност: Спровођење омладинске политике	8.050.000	8.251.250	8.457.531
		Свега за Главу 4.1:	335.302.063	343.684.615	352.276.730
4.2		ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ			
		Предшколска установа "Дечја радост" Панчево	462.042.770	473.593.839	485.433.685
		Свега за Главу 4.2:			
4.3		МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ			
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		МЗ Иваново	1.180.000	1.209.500	1.239.738
		Укупно за Програм 2:	1.180.000	1.209.500	1.239.738
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање месних заједница			
		МЗ Банатски Брестовац	4.142.000	4.245.550	4.351.689
		МЗ Банатско Ново Село	4.491.000	4.603.275	4.718.357
		МЗ Глогоњ	2.038.957	2.089.931	2.142.179
		МЗ "Мита Вукосављевић" Долово	4.321.781	4.429.826	4.540.571
		МЗ Иваново	6.904.997	7.077.622	7.254.562
		МЗ Јабука	4.050.000	4.151.250	4.255.031
		МЗ Качарево	5.587.080	5.726.757	5.869.926
		МЗ Омољца	4.375.000	4.484.375	4.596.484
		МЗ Старчево	7.345.200	7.528.830	7.717.051

		МЗ Стрелиште	540.000	553.500	567.338
		МЗ Младост	1.273.000	1.304.825	1.337.446
		МЗ Војловица	600.000	615.000	630.375
		МЗ Тесла	1.827.519	1.873.207	1.920.037
		МЗ Котеж	1.142.000	1.170.550	1.199.814
		МЗ Центар	0	0	0
		МЗ Стари Тамиш	140.000	143.500	147.088
		МЗ Горњи Град	1.440.000	1.476.000	1.512.900
		Укупно за Програм 15:	50.218.534	51.473.997	52.760.847
		Свега за Главу 4.3:	51.398.534	52.683.497	54.000.585
	4.4	ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА			
		Свега за Главу 4.4:	16.970.526	17.394.789	17.829.659
		Укупно за Раздео 4:	4.488.624.213	4.581.782.319	4.687.826.876
5		ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО			
		Укупно за Раздео 5:	11.442.691	11.728.758	12.021.977
6		ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН			
		Укупно за Раздео 6:	4.320.636	4.428.652	4.539.368
		УКУПНО:	4.586.645.350	4.682.253.984	4.790.810.334

Уколико дође до измена одређених прописа, који би изазвали промене у пројекцији буџета за наредну годину, то може да има за резултат и измене у предложеном обиму (лимита) средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени. Такође, 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 2022. 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 у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19 и 157/20).

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...113/17 - др.закон), 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, 95/18- др. Закон, 86/19 – др.закон и 157/20).

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...86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 48/21).

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

Локална власт у 2021. 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 2021. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а евентуална корекција 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 2022. годину.

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

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.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2022. 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 2022. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2022. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2022. 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 2022. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2022. 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.**

5.2. 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 2022. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање 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, уговори о привремено повременим пословима и др).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19 и 41/21).

5.3. Група конто 45-Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу 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. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)

Један од извора финансирања пројеката на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I), („Службени гласник РС – међународни уговори“, број: 124/07) и Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) („Службени гласник РС – међународни уговори“ број: 19/14).

На основу Финансијског споразума потписаног 6. јуна 2014. године, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција за реализацију годишњег Националног програма, за спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средства националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила²). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање (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 учешће 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 одређена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки⁷ и уговором дефинисаном динамиком спровођења⁸;
- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројекта и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).
- У складу са Оквирним споразумом 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 најмање 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 програма и пројекта. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.
- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.
- Приликом планирања средстава за национално учешће **не треба** у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ⁹.
- Буџетски корисници **одговорни** су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта.
- За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2022. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.
- За *FIDIC* уговоре о радовима неопходно је да у 2022. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова. Минимални износ по пројекту/уговору треба да износи 15.750,00 евра. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.
- У складу са Финансијским споразумом који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција, као и у складу са Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарства финансија и уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног учешћа.

5.6. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

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.

Приликом планирања и реализације капиталних пројекта надлежне организационе јединице Грдске управе града Панчева треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројекта и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2022. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2022. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.).

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.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19).

Пројекти се деле на три категорије према процењеним трошковима и то:

- пројекти мале вредности - трошкови мањи од 5.000.000 евра
- пројекти средње вредности - трошкови између 5.000.000 и 25.000.000 евра
- пројекти велике вредности - трошкови већи од 25.000.000 евра .

Уредба дефинише две фазе пројектног циклуса и то: Предимплементациону и Имплементациону фазу. Предимплементациона фаза се састоји од следећих корака: Идентификација и пре-селекција предлога пројекта, Припрема и процена спремности пројекта, ревизија и селекција, док се Имплементациона фаза састоји од следећа четири корака: Имплементација, Рационализација, Оперативни процес и Екс-пост евалуација.

Пројекте средње и велике вредности, кроз наведене две фазе пројектног циклуса прати 12 докумената које Уредба дефинише као: Инвестициона документација, а то су: Образац за идентификацију пројекта, Упитник о спремности пројектне документације, Извештај о спремности пројектне документације, Претходна студија оправданости, Студија изводљивости, Контролна листа за пред-селекцију, Захтев за финансирања капиталног пројекта, Извештај о напретку имплементације пројекта, Завршни извештај о спроведеном капиталном пројекту. У случају рационализације предвиђена је следећа инвестициона документација: Листа за рационализацију, План за рационализацију и Извештај о гашењу пројекта.

Посебна интенција Уредбе је да се у предимплементационој фази врши оцена стратешке релевантности пројекта средње и велике вредности, што подразумева пажљиво планирање капиталних пројекта у смислу повезаности са мерама из планских и стратешких

докумената, у складу са Законом о планском систему. Поред тога, Уредба би у складу са настојањима Владе требало да допринесе: да ресурси буду издвојени за највише приоритете; смањењу прекорачења трошкова; скраћењу периода од идентификовања потреба до постизања резултата; обезбеђивању бољих пројектних резултата; смањењу броја пројеката у мировању или одложених пројеката; избегавању пројеката где је већи трошак него корист; смањењу фискалних ризика; бољој искоришћености екстерних могућности финансирања.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19). Захтев за финансирање капиталног пројекта доставља се у прилогу (Прилог 2).

На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2022. 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 имају планску, пројектно - техничку документацију, решене имовинско-правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

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, средства донација 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 (лимита) средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени.

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2021. 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 2021. 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 2022. 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 2022. 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 2021. година послужити за прикупљање почетних података.

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

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

На основу члана 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 103/15 и 72/19) и члана 36. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Службени лист града Панчева“, број 13/17 и 6/21), Секретаријат за финансије Градске управе града Панчева у сарадњи са Саветом за родно буџетирање, донео је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2022. годину број: IV-10-401-11/2021 од 22.03.2021. 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 2022. годину.

Према Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2022. 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
- Програм 9 - Основно образовање
- Програм 10 - Средње образовање
- Програм 11 – Социјална и дечја заштита
- Програм 12 – Здравствена заштита
- Програм 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 2022. 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.

Упутство за израду програмског буџета са Анексом 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2021. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), а такође ће бити објављени на сајту Града у делу Буџет за 2022. годину.

Униформна листа програма и програмских активности у 2022. години промењена је у односу на 2021 годину.

8.1. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА ЗА 2020. 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 2021. године Секретаријату за финансије доставе Полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу Захтева корисника буџета за наредну годину.

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 2022. 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 2022. 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.

Захтев корисника за обезбеђење средстава у буџету за 2021. 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 2021. годину који садржи следеће табеле:

- Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2021. години и планираним бројем запослених у 2022. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања. Табела T1 се аутоматски попуњава подацима из табела T1.1, T1.2 и T1.3 које је потребно попунити.

- T1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;

- T1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- T1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- T1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле T1.1, T1.2 и T1.3 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 2021. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2021. години у складу са одредбама члана 45. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину
 - **маса средстава за плате исплаћена за септембар 2021.године и**
 - планирана средства за плате за 2022. 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 T1.

- Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.
- Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2021. години и планираних средстава у 2022. 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 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2022. 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 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2021. години, као и планираним средствима у 2022. години.
- Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2022. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија.

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

- Писано образложење за сваки појединачни расход односно издатак
- Прилог 2 - Захтев за финансирање капиталног пројекта за капиталне пројекте
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2022, 2023 и 2024. годину
- Полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину

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.

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.

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 2022. 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 2022. 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.

Упутство за припрему Одлуке о буџету града Панчева за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину као и прилози који су саставни део Упутства биће достављени електронским путем и објављени на сајту града Панчева у делу Буџет,

Одлуке и документа везана за буџет града Панчева за 2022. годину
(<http://www.pancevo.rs/dokumenta/budzet/>).

Саставни део овог Упутства представљају и:

- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања за 2022. годину (табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Упутство за израду програмског буџета са Анексом 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе и прегледом измена Анекса 5
- Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2022. годину (са припадајућим табелама)
- Уредба о управљању капиталним пројекатима
- Прилог 2 - Захтев за финансирање капиталног пројекта
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2022, 2023 и 2024. годину
- Полугодишњи извештај о учинку програма за 2021. годину
- Упутство Министра финансија број: 401-00-07498/2021-03 од 05. јула 2021. године

**СЕКРЕТАР
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ**

Ениса Агових - Хоти

**ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА ПАНЧЕВА**

Слађана Фератовић



Heaton

Shafiq