ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПАНЧЕВА
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: IV-10-401-16/2022

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2023. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ

ПАНЧЕВО, 12. јули 2022. године

УВОД

Овим Упутством корисници јавних средстава града Панчева, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину које је донео Министар финансија број: 401-00-05784/2022-03 од 01. јула 2022. године, припремају предлог финансијског плана за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. 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 фискаљној години, а који представљају директну обавезу буџета**

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава достављају полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. 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.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину садржи:

1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета града Панчева за 2023. и наредне две године,
2) опис планиране политике локалне власти у 2023. и наредне две фискалне године,
3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2023. годину и наредне две фискалне године,
4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2023. 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 2023. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Упутство за припрему буџета града Панчева за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину сачињено је у складу са следећим важећим прописима:

- Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/16-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др. закон);
- 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, 126/2020- усклађени динарски износи, 99/2021- усклађени динарски износи и 111/2021-др. закон);
- 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, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021);
- 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 149/2020);
- 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, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021);
- Фискалном стратегијом за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину (https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/fiskalna-strategija-za-2023-godinu-sa-projekcijama-za-2024-i-2025-godinu);
- Упутством Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину (https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2023-godinu-i-projekcija-za-2024-i-2025-godinu);
- Упутством за израду програмског буџета Министарства финансија које је ажурирано у јулу 2021 године (https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-izradu-programskog-budzeta)

- Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Панчева у периоду јануар-јун 2022. године.

Министар финансија је доставио Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. 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 2023. години

Привреда Србије је током две године глобалне кризе изазване пандемијом коронавируса остварила добре резултате. Кумулативни раст БДП у овом периоду износио је 6,4%, што представља један од најбољих резултата у Европи. Пакет економских мера током две кризне године допринео је повећању ликвидности привредних субјеката и олакшању пословања, док је кроз давања становништву подстицао домаћу тражњу и на тај начин индиректно утицао на економску активност. Поред ових привремених фактора који су позитивно допринели расту БДП дошло је и до структурних побољшања. Она се пре свега огледају у активирању нових и проширењу постојећих извозно конкурентних производних капацитета, као и у даљем убрзаном развоју путне и железничке инфраструктуре којима се трајно повећао потенцијал домаће привреде. Раст економске активности и пакет економске подршке резултирали су стабилним кретањима на тржишту рада. Очувана су радна места и зараде, како у приватном тако и у јавном сектору, а стопа незапослености у 2021. години била је испод предпандемијског нивоа. Истовремено, није нарушена ни унутрашња нити спољна равнотежа уз стабилан прилив СДИ које су обезбеђивале више него пуну покривеност дефицита текућег рачуна. Повећана експанзивност фискалне политике није угрозила одрживост јавних финансија. Боља наплата прихода, пре свега пореских, услед бржег од очекиваног раста привреде одразила се на очување фискалне стабилности.

Текућа макроекономска кретања почетком 2022. године генерално су на нивоу пројектованих, али су изгледи значајно погоршани као последица новог глобалног шока изазваног актуелном ситуацијом у Украјини. Иако је у првом кварталу 2022. године остварен солидан економски раст изостали су значајнији негативни ефекти ових геополитичких дешавања на динамику домаће привредне активности. Међутим, ескалација сукоба и заоштравање међународних економских и политичких односа, праћени рекордним ценама енергената и последично смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, неминовно ће се одразити и на домаћу економску активност у наредном периоду.

Преглед основних макроекономских претпоставки који су од значаја за израду буџета града Панчева за 2023. годину дају се у следећој табели:

	2022	2023
БДП, млрд РСД	6.904,4	7.465,2

Стопа номиналног раста БДП, %	10,1	8,1
Стопе реалног раста БДП,%	3,5	4,0
Потрошачке цене (годишњи просек), %	9,2	5,3

Извор: Фискална стратегија за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

Циљеви фискалне политике 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 0,5% БДП до 2025. године и пад учешћа јавног дуга на 50,7% БДП. Пројекције фискалних агрегата у периоду од 2023. до 2025. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама, укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа. У 2023. години предвиђен је дефицит у износу од 1,5% БДП. Одговорном фискалном политиком у предпандемијском периоду створен је значајан фискални простор који је омогућио пакете мера у склопу борбе против ефеката кризе изазване пандемијом током 2020. и 2021. године. У овој и наредној години не очекује се истоветан утицај пандемије који би захтевао сличан пакет мера, али ће актуелна ситуација у Украјини и међународни односи који се формирају као реакција на њу снажно утицати на економска кретања. У 2022. години су већ почеле да се примењују мере које би требало да амортизују шокове настале из ове кризе. Реакција фискалне политике у наредном периоду, креиране мере и њихове фискалне импликације биће дизајниране 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 евентуално снажнији удар кризе. Расположив фискални простор у 2023. години биће опредељен за наставак реализације приоритетних капиталних инвестиција, повећање пензија и плата у јавном сектору.

2. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА ПЕРИОД 2023 - 2025. ГОДИНЕ

У периоду од 2023. до 2025. 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.

Планом развоја града Панчева 2022-2028 дефинисана су три развојна правца града Панчева и то:

1. **Даље унапређење пословног амбијента са фокусом на домаћу привреду и пољопривреду**
2. **Улагање у инфраструктуру и програме који унапређују Панчево и квалитет живота грађана**
3. **Зеленија и здравија животна средина**

1. Први развојни правац: **Даље унапређење пословног амбијента са фокусом на домаћу привреду и пољопривреду** садржи 4 приоритетна циља и то:

1.1 Повећање капацитета и конкурентног потенцијала привреде Панчева

Циљ је да се одржи динамика привредног раста и даље подигне квалитет привредног амбијента као и конкурентности привреде Панчева. Потребан је даљи рад на опремању постојећих простора у индустријским зонама Панчева или оформљење нових пословно-индустријских зона са давањем фокуса на домаће привредне субјекте где је то могуће, наставак акције на привлачењу нових инвестиција као и накнадне подршке инвеститорима, укључење домаћих привредника у ланце добављача страних компанија присутних на подручју Панчева и других делова Србије, циљани подстицаји ка секторима ММСП који имају потенцијал брзог развоја, развој локалних брендова Панчева у спрези са културном и туристичко-угоститељском понудом.

1.2 Обезбеђење адекватних људских ресурса за потребе развоја Панчева

Један од кључних предуслова за наставак динамичког развоја Панчева је обезбеђење адекватних кадрова, како по броју тако и по образовним профилима и компетенцијама које ће одговорити захтевима тржишта рада у наредном периоду. Потребна је снажнија координација и подршка дијалогу између привреде, Уније послодаваца и образовних установа на плану синхронизације образовних профила локалних школа са потребама тржишта, сарадња са Центром за таленте, подршка самозапошљавања, почетницима и различитим врстама предузетништва и програми преквалификације, стипендије, праксе у привреди и сајмови запошљавања.

1.3 Стварање предуслова за даљи развој пољопривреде и одржавање пратећих система

Нерешени имовински односи и слабости у инфраструктурној опремљености су фактори који значајно ограничавају развој локалне привреде. Стога је потребно наставити акције на плану комасације пољопривредног земљишта, уређењу имовинско-правних односа, изградњи атарских путева, повећању површина под наводњавањем и одводњавањем, изградњи отресишта, ветрозаштитних појасева и других акција на унапређењу пољопривредне инфрастуктуре.

1.4 Повећање конкурентности и ефективности локалне пољопривреде, подршка опстанку и развоју сеоских средина

У наредном периоду потребно је наставити динамичне активности на подизању нивоа информисаности и едукованости пољопривредних субјеката, који ће допринети подизању конкурентности, ефективности и ефикасности локалне пољопривреде и на тај начин помоћи развој и опстанак села. Развити модалитете информисања и подршке пољопривредницима за учешће на иностраним и домаћим конкурсима, конституисање Центра за аграрни развој града Панчева, подстицаји преко конкурса града Панчева за ПП удружења и кластере и суфинансирање пројеката у ПП и руралном развоју.

2. Други развојни правац: **Улагање у инфраструктуру и програме који унапређују Панчево и квалите живота грађана** садржи 4 приоритетна циља и то:

2.1 Развој програмских и системских решења која подржавају функционалност и ефикасност инфраструктуре и урбанистичког планирања Града

Неопходна је израда стратешке студије у циљу димензионисања инфраструктурних и комуналних потреба Града, унапређење урбанистичких подлога и ефексности

решавања имовинско-правних односа, сарадња са органима управе Београда у домену водоснабдевања и интегрисаних саобраћајних решења и подршка спровођењу регулатива у домену енергетске ефикасности.

2.2 Изградња, реконструкција и обнављање инфраструктуре и мреже (комуналне, саобраћајне, енергетске и др.) које подржавају динамички развој Града

Неопходне су интервенције у домену обнављања и реконструкције постојећих односно изградње нових инфраструктурних система и објеката и то: изградња система за третман комуналних и индустријских отпадних вода, улагања у капацитете водоводне мреже и водоизворишта, улагања у капацитете мрежа атмосферске и фекалне канализације, улагања у капацитете вреловодне/топловодне мреже система даљинског грејања, улагања у изградњу и реконструкцију друмске саобраћајне мреже и активности на измештању железнице из градског језгра, проширење мреже јавних паркиралишта/гаража, обезбеђење адекватности електроснабдевања и снабдевања гасом.

2.3 Улагања у инфраструктуру и објекте који доприносе социјалном развоју, културном идентитету и квалитету живота грађана Панчева

У домену социјалног развоја потребно је обезбедити простор за 5 панчевачких школа, проширење капацитета предшколског образовања и васпитања са бар 5 нових вртића, дом ученика, инвестиционо одржавање образовних, здравствених и установа социјалне заштите, реконструкција Народног музеја и инвестиције у заштиту и ревитализацију објеката културе, обнова домова културе у насељеним местима и реализација инвестиција у објекте за спорт и рекреацију.

2.4 Развој програма и системских решења у домену социјалног развоја и квалитета услуга локалне самоуправе

У области унапређења друштвеног амбијента и квалитета живота грађана планирано је низ програмских акстивности као што је операционализација сарадње образовних институција са привредом, програм обуке за професионални рад са децом у инклузији, програм проширења превентивне здравствене заштите, програми саветовалишта за младе и друге циљне групе становништва, програм умрежавања и размене информација локалних установа и унапређење кадровских и стручних капацитета служби Градске управе и установа које спроводе развојне циљеве.

3 Трећи развојни правац: **Зеленија и здравија животна средина** садржи 3 приоритетна циља и то:

3.1 Унапређење система управљања отпадом и чинилаца животне средине Панчево је средина оптерећена вишедеценијским интензивним индустријским развојем, са видљивим последицама у више аспеката животне средине. Неопходан је програм сегрегације комуналног отпада, подршка реализације угалања у програме и опрему ЈКП у области управљања отпадом, подизање капацитета контроле и спровођења мониторинга животне средине, програми едукације становништва и привредних субјеката у домену управљања отпадом, рециклаже и превенције загађења животне средине.

3.2 Унапређење квалитета ваздуха и повећање површина под зеленилом

Потребни су програми и подстицаји у циљу унапређења квалитета ваздуха и здравије животне средине, повећање капацитета мониторинга квалитета ваздуха, појачање санкција према генераторима загађења ваздуха, подстицаји за коришћење еколошких возила и јавног превоза, формирање бициклистичких стаза посебно на траси Еуро Бело 6 руте, програми повећања степена пошумљености, наставак активности на уређењу парка природе „Пољавица“ и информативно-едукативне и промотивне активности у циљу популаризације здраве животне средине, квалитета ваздуха и зеленила.

3.3 Повећање енергетске ефикасности и степена коришћења обновљивих извора енергије

У циљу енергетске ефикасности и смањења коришћења фосилних горива планира се израда трогодишњег Плана и програма енергетске ефикасности, подстицајне и промотивне мере за прикључење на систем даљинског грејања и гасоводну мрежу, за замену индивидуалних ложишта и за коришћење енергије из обновљивих извора, за изолацију објеката и замену столарије, инфорамативно-едукативне активности у циљу популаризације енергетске ефикасности, смањења употребе фосилних горива и унапређење капацитета енергетског менаџмента.

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 финансирањем 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 (потписано је шест Анекса закључно са 28.03.2022. 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 финансирање, изградње и одржавање локалне путне инфраструктуре на територији града Панчева, град Панчево је потписник Уговора о јавно-приватном 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 на 10 година.

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 2022. 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 2023. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија је дало препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему, којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем, према изворима финансирања, посебно указујемо на неопходност поштовања одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Такође, у складу са чланом 2. тачка 31) Закона о буџетском систему у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упуством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, да се приликом дефинисања показатеља тежи ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

У складу са чланом 27а Закона о буџетском систему извршни орган локалне власти је одговоран за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима. Законом су уређена правила и начин на који ће се спроводити ова одговорност, односно утврђени су општи принципи, процедуре и правила одговорног фискалног управљања којих се требају придржавати органи локалне власти (члан 27б Закона). С обзиром на то да су, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике,

Законом утврђена и фискална правила за локалну власт, односно Законом је утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2022. 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 2023. години од 8,1%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико се очекују приходи по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) могу 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.

Ненаменски трансфери јединице локалне самоуправе су планирани у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину („Службени гласник РС", број 110/21).

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 2022. годину и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима буџета града Панчева у периоду јануар - јун 2022. године, као и у складу са параметрима датим у Упутству за припрему буџета града Панчева за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Фискалном стратегијом за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. 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 2023. до 2025. године

	Пројекције					
	2023-извор 01-буџет	**2023-остали извори**	**2024-извор 01-буџет**	**2024-остали извори**	**2025-извор 01-буџет**	**2025-остали извори**
1. Порези	**4.952.903.786**		**5.101.490.900**		**5.254.535.627**	
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	3.371.734.786		3.472.886.830		3.577.073.434	
1.2.Порез на имовину	1.063.500.000		1.095.405.000		1.128.267.150	

1.3.Порез на добра и услуге	453.031.000		466.621.930		480.620.588	
1.4.Други порези	64.638.000		66.577.140		68.574.454	
2. Донације од међународних организација						
3. Трансфери од других нивоа власти	84.544.580	11.521.756	84.544.580	12.000.000	84.544.580	12.000.000
4. Други приходи	677.965.666		603.840.973		630.492.540	
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	11.286.000		11.624.580		11.973.317	
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине						
7. Примања од продаје природне имовине	100.000.000		200.000.000		200.000.000	
8. Пренета средства из претходне године		600.000.000		600.000.000		600.000.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	**5.826.700.032**	**611.521.756**	**6.001.501.033**	**612.000.000**	**6.181.546.064**	**612.000.000**
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	**6.438.221.788**		**6.613.501.033**		**6.793.546.064**	

Процена буџетских прихода и примања за 2023. годину, као што је приказано у табеларном прегледу, износи 5.826.700.032 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена прихода из осталих извора за 2023. годину у износу од 611.521.756 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2023. годину износе 6.438.221.788 динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2023. и наредне две године, расходи и издаци предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2023. до 2025. године

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Пројекција					
	2023-извор 01-буџет	**2023-остали извори (06,07,10 и 13)**	**2024-извор 01-буџет**	**2024-остали извори (06,07,10 и 13)**	**2025-извор 01-буџет**	**2025-остали извори (06,07,10 и 13)**
1	2	3	4	5	6	7
1. Текући расходи (1.1.+...+1.8.)	**5.156.063.610**	**11.521.756**	**5.342.970.209**	**12.000.000**	**5.506.800.003**	**12.000.000**
1.1. Расходи за запослене	1.176.347.967		1.229.650.192		1.285.479.650	
1.2. Коришћење роба и услуга	2.240.549.640		2.187.600.918		2.249.294.885	
1.3. Отплата камата	5.772.341		4.240.595		2.760.000	
1.4. Текуће субвенције	100.575.382		103.089.766		105.667.011	
1.5.Текуће донације и трансфери осталим нивоима власти	703.759.809		721.353.804		739.387.650	
1.6. Социјална помоћ	225.620.652	11.521.756	231.261.169	12.000.000	237.042.698	12.000.000
1.7. Остали расходи	693.437.819		855.773.765		877.168.109	
1.8. Средства резерве	10.000.000		10.000.000		10.000.000	
2. Капитални издаци (2.1.+...+2.5.)	**670.636.422**	**600.000.000**	**658.530.824**	**600.000.000**	**674.746.061**	**600.000.000**

2.1. Издаци за нефинансијску имовину	524.764.980	600.000.000	540507930	600.000.000	556.723.167	600.000.000
2.2. Отплата главнице	145.871.442		118.022.894		118.022.894	
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)	**5.826.700.032**	**611.521.756**	**6.001.501.033**	**612.000.000**	**6.181.546.064**	**612.000.000**
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	**6.438.221.788**		**6.613.501.033**		**6.793.546.064**	

4. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА БУЏЕТСКУ 2023. 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 2023. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства доставља се на следећим програмским обрасима: Програмска активност- захтев за додатна средства и Пројекат-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 2022. године и без сопствених прихода индиректних корисника који су у складу са законским прописима постали јавни приход буџета Града (извор 016).

Лимити за 2023. годину дати су на основу још увек 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 2023. годину и наредне две фискалне године из извора 01-Приходи из буџета

Раздео	Глава		ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2025. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		СКУПШТИНА ГРАДА			

		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање Скупштине			
		Свега за Раздео 1:	**43.721.506**	**45.033.151**	**46.384.146**
2		**ГРАДОНАЧЕЛНИК**			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 2:	**32.634.495**	**33.613.530**	**34.621.936**
3		**ГРАДСКО ВЕЋЕ**			
		ПРОГРАМ 16 - ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Свега за Раздео 3:	**15.502.030**	**15.967.091**	**16.446.104**
4		**ГРАДСКА УПРАВА**			
		ПРОГРАМ 1 - СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ			
		ЈП "Урбанизам" Панчево	49.774.838	51.268.083	52.806.126
		ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево	60.000.000	61.800.000	63.654.000
		Свега за Програм 1:	**109.774.838**	**113.068.083**	**116.460.126**
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Управљање/одржавање јавним осветљењем	100.000.000	103.000.000	106.090.000
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		Специјализоване услуге - уништавање амброзије	16.000.000	16.480.000	16.974.400
		ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО" ПАНЧЕВО	143.000.000	147.290.000	151.708.700
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	4.500.000	4.635.000	4.774.050
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	4.700.000	4.841.000	4.986.230
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	7.840.677	8.075.897	8.318.174
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	1.840.000	1.895.200	1.952.056
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	4.355.000	4.485.650	4.620.220
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	5.113.587	5.266.995	5.425.004
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	3.800.000	3.914.000	4.031.420
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	7.400.000	7.622.000	7.850.660
		Програмска активност: Одржавање чистоће на површинама јавне намене			

		ЈКП "ХИГИЈЕНА" ПАНЧЕВО	111.457.649	114.801.378	118.245.420
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	3.789.678	3.903.368	4.020.469
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	3.600.000	3.708.000	3.819.240
		ЈКП "СТАРЧЕВАЦ" СТАРЧЕВО	4.700.000	4.841.000	4.986.230
		ЈКП "ДОЛОВИ" ДОЛОВО	2.345.000	2.415.350	2.487.811
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	3.500.000	3.605.000	3.713.150
		ЈКП "ОМОЉИЦА" ОМОЉИЦА	3.100.000	3.193.000	3.288.790
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	636.000	655.080	674.732
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	1.450.000	1.493.500	1.538.305
		Програмска активност: Зоохигијена	62.185.851	64.051.427	65.972.969
		Програмска активност: Уређивање, одржавање и коришћење пијаца			
		ЈКП "КАЧАРЕВО" КАЧАРЕВО	200.000	206.000	212.180
		Програмска активност: Одржавање гробаља и погребне услуге			
		ЈКП "ВОД-КОМ" ЈАБУКА	2.300.000	2.369.000	2.440.070
		ЈКП "ГЛОГОЊ" ГЛОГОЊ	150.000	154.500	159.135
		ЈКП "КОМБРЕСТ" БАНАТСКИ БРЕСТОВАЦ	1.050.000	1.081.500	1.113.945
		Свега за Програм 2:	**499.013.442**	**513.983.845**	**529.403.361**
		ПРОГРАМ 3 - ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ			
		Свега за Програм 3:	**41.083.345**	**42.315.845**	**43.585.321**
		ПРОГРАМ 4 - РАЗВОЈ ТУРИЗМА			
		Свега за Програм 4:	**1.285.000**	**1.323.550**	**1.363.257**
		ПРОГРАМ 5 -ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ			
		ГОДИШЊИ ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ, УРЕЂЕЊА И КОРИШЋЕЊА ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА			
		Свега за Програм 5:	**219.940.922**	**226.539.150**	**233.335.324**
		ПРОГРАМ 6 - ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ			
		Свега за Програм 6:	**85.150.300**	**87.704.809**	**90.335.953**
		ПРОГРАМ 7 -ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТУКТУРА			
		Програмска активност:Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	450.000.000	463.500.000	477.405.000
		ЈП "Урбанизам" Панчево	30.300.000	31.209.000	32.145.270

		Програмска активност: Јавни градски и приградски превоз путника	150.000.000	154.500.000	159.135.000
		Програмска активност: Унапређење безбедности саобраћаја	53.660.000	55.269.800	56.927.894
		Пројекат: ЈКП за превоз путника "Аутортанспорт-Панчево" Панчево у ликвидацији	3.500.000	3.605.000	3.713.150
		Пројекат: Израда техничке документације	10.000.000	10.300.000	10.609.000
		Свега за Програм 7:	**697.460.000**	**718.383.800**	**739.935.314**
		ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ			
		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	64.607.092	66.545.305	68.541.664
		Свега за Програм 8:	**64.607.092**	**66.545.305**	**68.541.664**
		ПРОГРАМ 9 - ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ			
		Свега за Програм 9:	**223.801.225**	**230.515.262**	**237.430.720**
		ПРОГРАМ 10 - СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ			
		Свега за Програм 10:	**134.376.748**	**138.408.050**	**142.560.292**
		ПРОГРАМ 11 - СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА			
		Социјална и дечја заштита	345.854.168	356.229.793	366.916.687
		ЈП "Урбанизам" Панчево	20.500.000	21.115.000	21.748.450
		Свега за Програм 11:	**366.354.168**	**377.344.793**	**388.665.137**
		ПРОГРАМ 12 - ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА			
		Свега за Програм 12:	**36.700.000**	**37.801.000**	**38.935.030**
		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			
		Програмска активност: Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	323.125.176	332.818.931	342.803.499
		Програмска активност: Подршка предшколском и школском спорту	39.983.000	41.182.490	42.417.965
		ЈКП "Младост" Панчево	70.000.000	72.100.000	74.263.000
		ЈКП "БНС" БАНАТСКО НОВО СЕЛО	900.000	927.000	954.810
		Свега за Програм 14:	**434.008.176**	**447.028.421**	**460.439.274**

		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.132.290.759	1.205.339.090	1.246.647.142
		Програмска активност: Сервисирање јавног дуга	151.643.783	122.263.488	120.783.513
		Програмска активност: Функционисање националних савета националних мањина	6.200.000	6.386.000	6.577.580
		Програмска активност: Текућа буџетска резерва	10.000.000	10.300.000	10.609.000
		Програмска активност: Стална буџетска резерва	3.000.000	3.090.000	3.182.700
		Програмска активност: Управљање у ванредним ситуацијама	11.770.000	12.123.100	12.486.793
		Пројекат: "Пут ка родној равноправности у граду Панчеву"	500.000	515.000	530.450
		Свега за Програм 15:	**1.315.404.542**	**1.360.016.678**	**1.400.817.178**
		ПРОГРАМ 17 - ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ			
		Свега за Програм 17:	**5.000.000**		
		Укупно:	**4.233.959.794**	**4.360.978.591**	**4.491.807.950**
	4.1	**УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊЕ**			
		ПРОГРАМ 13 - РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА			
		Културни центар Панчева	66.745.598	68.747.966	70.810.405
		Дом омладине Панчево	33.095.201	34.088.057	35.110.699
		Градска библиотека Панчево	51.230.234	52.767.141	54.350.155
		Завод за заштиту споменика културе у Панчеву	30.295.053	31.203.905	32.140.022
		Историјски архив у Панчеву	36.306.300	37.395.489	38.517.354
		Народни музеј Панчево	30.328.810	31.238.674	32.175.835
		Дом културе "Младост" Глогоњ	5.748.662	5.921.122	6.098.756
		Дом културе "3. октобар" Банатско Ново Село	6.251.828	6.439.383	6.632.564
		Дом културе "Кочо Рацин" Јабука	6.728.619	6.930.478	7.138.392
		Дом културе "Жарко Зрењанин" Иваново	5.436.021	5.599.102	5.767.075
		Дом културе „Вук Караџић“ Омољица	5.672.934	5.843.122	6.018.416
		Дом културе "4. октобар" Банатски Брестовац	4.345.618	4.475.987	4.610.266

		Дом културе "Братство Јединство" Качарево	4.611.650	4.750.000	4.892.499
		Дом културе "25. мај" Долово	8.052.545	8.294.121	8.542.945
		Дом културе "29. новембар" Старчево	7.081.847	7.294.302	7.513.131
		Програмска активност: Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	12.100.000	12.463.000	12.836.890
		Програмска активност: Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	42.000.000	43.260.000	44.557.800
		Свега за Програм 13:	**356.030.920**	**366.711.848**	**377.713.203**
		ПРОГРАМ 14 - РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ			
		Програмска активност: Спровођење омладинске политике	8.750.000	9.012.500	9.282.875
		Свега за Програм 14:	**8.750.000**	**9.012.500**	**9.282.875**
		Свега за Главу 4.1:	**364.780.920**	**375.724.348**	**386.996.078**
	4.2	**ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ**			
		ПРОГРАМ 8 - ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ			
		Предшколска установа "Дечја радост" Панчево			
		Свега за Главу 4.2:	**507.185.740**	**522.401.312**	**538.073.352**
	4.3	**МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ**			
		ПРОГРАМ 2 - КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ			
		Програмска активност: Одржавање јавних зелених површина			
		МЗ Иваново	1.345.000	1.385.350	1.426.911
		Свега за Програм 2:	**1.345.000**	**1.385.350**	**1.426.911**
		ПРОГРАМ 15 - ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ			
		Програмска активност: Функционисање месних заједница			
		МЗ Банатски Брестовац	3.882.000	3.998.460	4.118.414
		МЗ Банатско Ново Село	4.791.000	4.934.730	5.082.772
		МЗ Глогоњ	2.546.957	2.623.366	2.702.067
		МЗ "Мита Вукосављев" Долово	4.491.781	4.626.534	4.765.330
		МЗ Иваново	6.799.997	7.003.997	7.214.117
		МЗ Јабука	6.019.111	6.199.684	6.385.675
		МЗ Качарево	5.887.080	6.063.692	6.245.603
		МЗ Омољица	4.715.000	4.856.450	5.002.144
		МЗ Старчево	7.875.200	8.111.456	8.354.800
		МЗ Стрелиште	1.654.200	1.703.826	1.754.941
		МЗ Младост	2.209.218	2.275.495	2.343.759

		МЗ Војловица	1.838.600	1.893.758	1.950.571
		МЗ Тесла	3.382.389	3.483.861	3.588.376
		МЗ Котеж	2.901.400	2.988.442	3.078.095
		МЗ Центар	715.000	736.450	758.544
		МЗ Стари Тамиш	510.000	525.300	541.059
		МЗ Горњи Град	3.751.200	3.863.736	3.979.648
		Укупно за Програм 15:	**63.970.133**	**65.889.237**	**67.865.914**
		Укупно за Главу 4.3:	**65.315.133**	**67.274.587**	**69.292.825**
	4.4	**ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА**			
		Свега за Главу 4.4:	**23.766.866**	**24.479.872**	**25.214.268**
		Свега за Раздео 4:	**5.195.008.457**	**5.350.858.710**	**5.511.384.472**
5		**ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО**			
		Свега за Раздео 5:	**10.417.076**	**10.729.588**	**11.051.476**
6		**ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН**			
		Свега за Раздео 6:	**4.651.488**	**4.791.033**	**4.934.764**
		УКУПНИ РАСХОДИ:	**5.301.935.052**	**5.460.993.103**	**5.624.822.897**

ПРОЈЕКЦИЈА ИЗДАТАКА ЗА КАПИТАЛНЕ ПРОЈЕКТЕ КОЈИ ЋЕ СЕ ФИНАНСИРАТИ ИЗ ПРИХОДА ИЗ БУЏЕТА:

ОПИС ПОЗИЦИЈЕ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2025. ГОДИНУ
1	2	3	4
Пројекат: Извођење радова у улици Димитрија Туцовића у Панчеву	145.000.000	145.000.000	
Пројекат: Пројекат надоградње безбедног и паметног града - SMART CITY	40.000.000	40.000.000	
Израда локалне путне инфраструктуре на територији града Панчева	312.264.980	312.564.980	312.564.980
Куповина вртића "Забавник" у Панчеву	27.500.000		
Остали капитални издаци		42.942.950	244.158.187
УКУПНИ ИЗДАЦИ:	**524.764.980**	**540.507.930**	**556.723.167**
УКУПНО (текући расходи + издаци који се финансирају из општих прихода)	**5.826.700.032**	**6.001.501.033**	**6.181.546.064**

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. 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, 157/20 и 123/21).

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. 34/01, 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, 157/20 - др.закон и 123/21 - др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01... 157/20 - др.закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др.закон).

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.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. 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 2023. годину.

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

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023. 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 2023. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2023. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. 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 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

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

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

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

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 2023. 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 44/21).

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.

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

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 пројакта јединице локалне самоуправе треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамику плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Такође, приликом приказивања вишегодишњих издатака за капиталне пројекте у буџету за 2023. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2023. 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).

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.

Пројекти се деле на три категорије 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:
1. **Предимплементациона фаза** састоји се од следећих корака: Идентификација и пре-селекција предлога пројекта, Припрема и процена спремности пројекта, ревизија и селекција,
2. **Имплементаицону фазу** састоји се од следећа четири корака: Имплементација, Рационализација, Оперативни процес и Екс-пост евалуација.

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 је у прилогу овог Упутства - 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 2023. 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 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 2023. 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 2022. године** када су директни корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Секретаријату за финансије у писаној форми и електронски на адресу: pisarnica.finansije@pancevo.rs.

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", број 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе. Имајући у виду наведену законску одредбу неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања, којим ће одредити **једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма опредељеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори** који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

На основу члана 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС" број 103/15, 72/19 и 149/20) и члана 36. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева, 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 2023. годину број: IV-10-401-11/2022 од 28.03.2022. 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 2023. годину.

Према Плану поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2023. 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 – Локална самоуправа

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 2023. 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 струкура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2023. 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 и на сајту Града у делу Буџет, Одлуке и документа везана за буџет града Панчева за 2023. годину.

Униформна листа програма и програмскеих активности у 2023. години непромењена је у односу на претходну годину.

Уколико се услед нових надлежности или специфичних околности појави потреба за отварањем нове програмске активности која није део униформне програмске структуре из Анекса 5, ЈЛС упућује захтев Министарству финансија за отварање нове програмске активности. Министарство финансија разматра поднети захтев и обавештава ЈЛС да ли је нова програмска активност одобрена или одбијена. Ако је програмска активност одобрена Министарство финансија додељује шифру програмске активности и нова програмска активност постаје саставни део униформне програмске структуре из Анекса 5. ЈЛС достављају захтеве за отварање нове програмске активности на обрасцу број 1. из Анекса 5.

8.1. ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА ЗА 2022. 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.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра 2022. године Секретаријату за финансије доставе Полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. 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 2023. 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 2023. 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 2023. годину потребно је да садржи попуњене и оверене следеће обавезне обрасце, прилоге и табеле:

- **Табеле 1. - Програм**
- **Табеле 2. - Програмска активност**
- **Табеле 3. - Пројекат**
- **Табела 4. - Програмска активност -захтев за додатна средства**
- **Табела 5. - Пројекат-захтев за додатна средства**

- **Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину** који садржи следеће табеле:

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2022. години и планираним бројем запослених у 2023. 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.

Указујемо да је обавезно 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 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину
- маса средства за плате исплаћена за август 2022. године и
- планирана средства за плате за 2023. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2022. години и планираних средстава у 2023. 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 2023. 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 2022. години, као и планираним средствима у 2023. години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија.

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

- **Писано образложење за сваки појединачни расход односно издатак**
- **За капиталне пројекте Прилог 2-Захтев за финансирање капиталног пројекта**
- **Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2023, 2024 и 2025. годину**
- **Полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. 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 и прилози 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 2023. 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 2023. и наредне две године на начин предвиђен овим Упутством најкасније до 1. септембар 2022. године електронски на адресу: pisarnica.finansije@pancevo.rs и у штампаном облику. 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 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 202. годину биће достављено поштом као и електронским путем са прилозима који су саставни део Упутства, а биће и објављени на интернет презентацији града Панчева у делу Буџет, Одлуке и документа везана за буџет града Панчева за 2023. годину (http://www.pancevo.rs/dokumenta/budzet/).

Саставни део овог Упутства представљају и:

- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања за 2023. годину (табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за програмску структуру буџета-предлог за градове, општине и градске општине у Републици Србији
- Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину (са припадајућим табелама)
- Прилог 2 - Захтев за финансирање капиталног пројекта
- Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2023, 2024 и 2025. годину
- Полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. годину
- Упутство Министра финансија број: 401-00-005784/2022-03 од 01. јула 2022. године
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава града Панчева за 2023. годину број: IV-10-401-11/2022 од 28.03.2022. године

СЕКРЕТАР
СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Ениса Аговић - Хоти

ЗАМЕНИК НАЧЕЛНИКА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА ПАНЧЕВА

Слађана Фератовић