

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА  
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ  
Број: 03-40-1000/2014  
Датум: 31.07.2014. године  
П о ж а р е в а ц

**У П У Т С Т В О**  
**ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ**  
**СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. И 2017. ГОДИНУ**

Пожаревац, јули 2014. године

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка и 108/13), и Фискалне стратегије за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе града Пожаревца, дана 31.07.2014. године, доставља буџетским корисницима, одељењима и одсецима Градске управе града Пожаревца:

## **УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2015. СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2016. И 2017. ГОДИНУ**

### **УВОД**

Овим Упутством се, у складу са Законом о буџетском систему и Фискалном стратегијом за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, достављају буџетским корисницима, одељењима и одсецима Градске управе града Пожаревца основне смернице, оквири и рокови за припрему финансијских планова и захтева за средствима у буџету Града у 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017. 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.

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.

Чланом 112. Закона о буџетском систему (прелазне и завршне одредбе) уређено је да ће се одредбе овог Закона, у делу који се односи на **програмски део буџета, примењивати** постепеним увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а **у целини од доношења** Закона о буџету Републике Србије и **одлука локалне власти за 2015. годину.**

На сајту Министарства финансија објављено је **Упутство за припрему програмског буџета** за нови начин планирања и исказивања података у програмском буџету.

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 Пожаревца за 2015. са пројекцијама за 2016. и 2017. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Пожаревца за 2015. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2015. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2015. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2015. 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 Пожаревца и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета.

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

Иако је дошло до кашњења у доношењу Фискалне стратегије за 2015. годину, основне смернице у овом Упутству дате су на основу члана 27е Закона о буџетском систему, Фискалне стратегије за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, Упутства за припрему буџета локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину и Упутства за припрему програмског буџета.

Фискална стратегија за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину (у даљем тексту Фискална стратегија) је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

Основни циљеви **економске политике** су:

- стабилизација дуга, након оштрог раста, и успостављање тренда његовог смањења;
- подстицање привредног раста заснованог на инвестицијама и извозу;
- раст запослености и повећање животног стандарда након снажнијег покретања привредне активности.

Основни циљеви и приоритети **фискалне политике** у наредном периоду су:

- оснаживање удела јавних расхода, фискалног дефицита и јавног дуга у БДП;
- јасна приоритизација капиталних/инвестиционих пројеката у којима ће држава имати улогу инвеститора и превођење других таквих пројеката на модел концесионог финансирања и јавно-приватних партнерстава;
- јачање пореске дисциплине која подразумева побољшање система наплате пореза и смањење сиве економије;
- разматрање, у средњем року, постепеног пребацивања тежишта пореске политике са намета на рад на друге изворе пореских прихода, и то искључиво на начин који би са сигурношћу био најмање билансно неутралан;
- јачање дугорочне фискалне одрживости кроз спровођење структурних реформи, посебно реформи јавног сектора.

У даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета града Пожаревца за 2015. и наредне две фискалне године.

**Табела:** Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије у периоду 2013 – 2016. године

	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2013	2014	2015	2016
БДП, мил. динара (текуће цене)	3.761.289	4.007.841	4.292.142	4.583.750
Реални раст БДП	2,0	1,0	1,8	2,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %				
Лична потрошња	-1,2	-1,8	-0,6	-0,3
Државна потрошња	-3,0	-2,2	-4,4	-3,6
Инвестиције	-3,4	4,7	9,6	8,9
Извоз робе и услуга	14,0	6,4	7,0	7,7
Увоз робе и услуга	2,3	1,6	3,5	4,6
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-11,9	-10,0	-8,6	-7,4
Инфлација, крај периода, у %	5,5	5,5	5,0	4,5
Инвестициони рацио, % БДП	19,1	20,0	21,4	22,7

Извор: Фискална стратегија за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину - МФИН

**НАПОМЕНА:** Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2015. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2015. и наредне две године.

## БДП

Имајући у виду глобална економска кретања и планиране активности у Републици Србији, пројектована стопа реалног раста БДП-а за 2015. годину је 1,8%. У 2016. години пројектована стопа реалног раста БДП-а је 2,0%. Раст БДП у 2015. и 2016. години заснован је пре свега, на расту инвестиционе потрошње.

## Инфлација

Процењена годишња стопа инфлације за 2015. годину износи 5,0%, а за 2016. годину 4,5%.

Спровођење мера фискалне политике и побољшање пословног и инвестиционог окружења омогућиће стварање основе за стабилан и одржив раст у наредним годинама.

#### IV ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ЗА ПЕРИОД 2015-2017. ГОДИНЕ

У периоду од 2015. до 2017. године град Пожаревац 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.

Сходно наведеном, активности Града Пожаревца у 2015. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Град Пожаревац 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 др.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике Града.

Такође, у наредној години потребно је предузети активности које ће бити усмерене ка повећању непореских прихода (нарочито прихода буџетских корисника Града), као и на редуковању административне потрошње свих корисника буџета, што је у складу са мерама штедње.

Опредељење је да се у наредној години расположива средства искористе првенствено за финансирање социјалне заштите, бораčkih и других категорија, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну и комуналну инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре и завршетак капиталних пројеката из раније одобрених средстава буџета Града.

У складу са доспелим обавезама по анутетима за одобрено кредитно задужење, у 2015. години вршиће се уредно сервисирање поменутих обавеза, при чему није предвиђено ново задуживање.

У поступку усвајања буџета Града за наредну годину, опредељење је да се кроз комуникацију са јавношћу дође до што квалитетнијег буџетског документа, у циљу већег учешћа јавности у одређивању приоритета у буџетској потрошњи.

Успостављањем и унапређењем планирања и расподеле средстава по програмском моделу, створиће се основ за обезбеђивање веће ефикасности и конкурентности привреде као и делотворност јавне потрошње.

Само унапређење буџетских процеса део је шире реформе управљања јавним финансијама, која ставља акценат на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Од корисника буџета Града очекује се да поштују политику Града за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета града Пожаревца у 2015. и наредне две фискалне године биће усмерене ка следећим принципима:

- вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђеним Законом о буџетском систему;
- чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима;
- повећање финансијске дисциплине буџетских корисника;
- замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој;
- наставак процеса рационалности потрошње код свих буџетских корисника;
- финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина града;
- наставак активности у сагледавању прихода, који остварују буџетски корисници и јавна предузећа као „сопствене приходе“, а реч је о јавним приходима који се морају укључити као буџетски приход консолидованог рачуна трезора;
- контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач Град;
- инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа, као и престанак даљег субвенционисања из буџета Града;
- наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева у политици локалних јавних прихода и расхода;
- наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплати припадајућих изворних прихода Града;
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

**Кретање расхода у 2015. години биће усмерено ка санирању негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, вршиће се исплата неизмирених обавеза, отплата рате за кредит, а остатак средстава усмериће се за инвестициона улагања.**

## **V ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2015. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ**

Полазна основа за планирање обима буџета за 2015. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2014. годину-Ребаланс 1, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2014. годину-ребаланс 1, као

и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2014. са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Града за 2015. годину:

**Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2015. до 2017. године**

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (у 000 динара)	Остварење	Процена		Пројекција					
	2013-УКУПНО	2014-извор 01-буџет	2014-остали извори	2015-извор 01-буџет	2015-остали извори	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори
<b>1. Порези</b>	<b>1.956.995</b>	<b>1.826.496</b>	<b>0</b>	<b>1.889.370</b>	<b>0</b>	<b>1.927.155</b>	<b>0</b>	<b>1.965.705</b>	<b>0</b>
1.1. Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.380.872	1.302.831	0	1.326.282	0	1.352.808	0	1.379.865	0
1.2. Порез на имовину	240.324	234.410	0	238.629	0	243.400	0	248.270	0
1.3. Порез на добра и услуге	281.896	240.755	0	275.089	0	280.590	0	286.205	0
1.4. Други порези	53.903	48.500	0	49.370	0	50.357	0	51.365	0
<b>2. Донације од међународних организација</b>	<b>3.482</b>	<b>0</b>	<b>33.586</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>230.509</b>	<b>113.225</b>	<b>26.570</b>	<b>115.260</b>	<b>25.530</b>	<b>117.565</b>	<b>26.040</b>	<b>119.915</b>	<b>26.560</b>
<b>4. Други приходи</b>	<b>484.749</b>	<b>328.418</b>	<b>119.782</b>	<b>468.330</b>	<b>84.200</b>	<b>433.835</b>	<b>85.885</b>	<b>442.510</b>	<b>87.605</b>
<b>5. Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.966</b>	<b>45</b>	<b>2.500</b>	<b>0</b>	<b>2.545</b>	<b>0</b>	<b>2.595</b>	<b>0</b>	<b>2.650</b>
<b>6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>627</b>	<b>924</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Пренета средства из претходне године</b>	<b>531.772</b>		<b>1.104.905</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>3.211.100</b>	<b>2.269.108</b>	<b>1.287.343</b>	<b>2.472.960</b>	<b>112.275</b>	<b>2.478.555</b>	<b>114.520</b>	<b>2.528.130</b>	<b>116.815</b>
<b>УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):</b>	<b>3.211.100</b>	<b>3.556.451</b>		<b>2.585.235</b>		<b>2.593.075</b>		<b>2.644.945</b>	

Обзиром да за 2017. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима БДП-а, процена за ову годину је рађена на бази кретања ових индикатора за 2016. годину.

Процена буџетских прихода и примања за 2015. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи 2.472.960.000,00 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2015. годину у износу од 112.275.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2015. годину износе 2.585.235.000,00 динара.

У процену прихода буџета (извор 01) уврштени су приходи које Спортски центар Пожаревац остварује од издавања у закуп пословног простора у процењеном износу од 21 милиона динара, а за исти износ умањен је очекивани приход на осталим изворима. Поред тога остали извори су увећани за очекивани износ остварења прихода од уплата родитеља у новоизграђеном објекту Дечјег вртића-објекат у МЗ Чачалица.

Потребно је напоменути да у наведену процену средстава за 2015. годину нису укључени приходи од донација, евентуална примања од продаје финансијске имовине као ни евентуални трансфери од надлежних Министарства уколико се одобре средства за финансирање пројеката за која корисници буду конкурисали.

Поред укупних прихода и примања у 2013. и 2014. години у претходној табели су исказана и пренета неутрошена средства из ранијих година, али иста нису приказана у пројекцији прихода за период од 2015. до 2017. године.

У протеклом периоду формирала су се значајна неутрошена средства која се углавном пребацују у наредни период. Уколико би, дошло до пада ликвидности и слабије наплате текућих прихода, може доћи до убрзаног трошења ових средстава и повећања фискалног дефицита. Иако утиче на укупан ниво дефицита овако генерисан део фискалног резултата не утиче на ниво јавног дуга у тренутку његовог стварања, али **може неповољно да делује на ниво ликвидности у будућности и ствара у некој мери погрешну слику о стању јавних финансија**. Из наведених разлога, у пројекцији за 2015-2017. године приказани су само текући приходи и примања.

Такође, процена обима буџета за 2015. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет града Пожаревца додатно не задужеје код пословних банака.

При дефинисању буџетске потрошње из пројектованих прихода за наредну годину, у обзир се мора узети износ анuitета по кредитном задужењу који доспева на наплату у 2015. години, а исти износи око 86,8 милиона динара.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2015. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и измирење вишегодишњих обавеза.

**Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2015. до 2017. године**

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ( у 000 динара)	Остварење	Процена		Пројекција					
	2013-УКУПНО	2014-извор 01-буџет	2014-остали извори	2015-извор 01-буџет	2015-остали извори	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори
<b>Укупни расходи и издаци (1+2+3)</b>	<b>2.239.526</b>	<b>2.269.108</b>	<b>1.287.343</b>	<b>2.472.960</b>	<b>112.275</b>	<b>2.478.555</b>	<b>114.520</b>	<b>2.528.130</b>	<b>116.815</b>
<b>1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)</b>	<b>1.907.003</b>	<b>1.846.813</b>	<b>537.465</b>	<b>1.844.435</b>	<b>108.975</b>	<b>1.890.490</b>	<b>114.275</b>	<b>1.952.725</b>	<b>116.815</b>
1.1. Расходи за запослене	587.724	581.154	52.509	585.050	22.000	611.378	22.990	638.900	24.025
1.2. Коришћење роба и услуга	668.571	679.986	217.064	740.989	85.230	749.984	89.460	779.240	90.891
1.3. Отплата камата	10.669	8.154	0	8.154	0	0	0	0	0
1.4. Субвенције	164.826	81.609	62.388	62.842	0	62.800	0	63.100	0
1.5. Донације и трансфери осталим нивоима власти	174.582	182.025	85.835	188.700	0	198.250	0	193.685	0
1.5. Текући трансфери ГО Костолац	137.969	110.104	43.387	75.200	0	78.584	0	82.100	0
1.6. Социјална помоћ	21.070	27.500	4.522	27.500	0	28.000	0	28.500	0
1.7. Остали издаци	141.592	131.567	71.760	111.000	1.745	115.994	1.825	121.200	1.900
1.8. Средства резерве	0	44.714	0	45.000	0	45.500	0	46.000	0
<b>2. Капитални издаци</b>	<b>297.736</b>	<b>246.142</b>	<b>701.380</b>	<b>578.525</b>	<b>3.300</b>	<b>588.065</b>	<b>245</b>	<b>575.405</b>	<b>0</b>
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	210.545	159.342	701.380	491.725	3.300	588.065	245	575.405	0
2.2. Отплата главнице	87.191	86.800	0	86.800	0	0	0	0	0
<b>3. Набавка финансијске имовине</b>	<b>34.787</b>	<b>176.153</b>	<b>48.498</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## VI ОБИМ СРЕДСТАВА ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

**Лимити расхода за текуће издатке (расходи на класи 4) по буџетским корисницима за 2015. годину и наредне две фискалне године, дати су у следећој табели:**

Раздео	Глава	Назив корисника	Текући расходи у 2013.- реализација	Текући расходи у 2014.-Процена Ребаланс 1	Лимити тек.расх.- пројекција за 2015. годину	Лимити тек.расх.- пројекција за 2016. годину	Лимити тек.расх.- пројекција за 2017. годину
<b>1.</b>		<b>ГРАДОНАЧЕЛНИК И ГРАДСКО ВЕЋЕ</b>	<b>58.330.626,00</b>	<b>44.342.290,00</b>	<b>45.400.000,00</b>	<b>49.515.000,00</b>	<b>51.743.000,00</b>
		Текући расходи	58.330.626,00	44.342.290,00	45.400.000,00	49.515.000,00	51.743.000,00
<b>2.</b>		<b>СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>43.771.228,00</b>	<b>48.826.865,00</b>	<b>49.650.000,00</b>	<b>51.825.000,00</b>	<b>54.150.000,00</b>
		Текући расходи	43.771.228,00	48.826.865,00	49.650.000,00	51.825.000,00	54.150.000,00
<b>3.</b>		<b>ГРАДСКА УПРАВА</b>	<b>1.611.767.472,00</b>	<b>1.783.261.114,00</b>	<b>1.816.086.600,00</b>	<b>1.767.655.500,00</b>	<b>1.824.820.500,00</b>
	3.1.	Градска управа Града Пожаревца	322.065.062,00	406.527.518,00	406.600.000,00	424.900.000,00	444.020.500,00
		Новчане казне-накнада за одузето земљиште	12.405.861,00	20.000.000,00	15.000.000,00	0,00	0,00
		Средства резерве		44.714.260,00	45.000.000,00	45.500.000,00	46.000.000,00
		Отплата главнице кредита	87.191.552,00	86.800.000,00	86.800.000,00	0,00	0,00
		Отплата камате за кредит	10.668.581,00	8.154.000,00	8.154.000,00	0,00	0,00
		Програм-Социјална заштита	10.891.623,00	14.800.000,00	15.540.000,00	16.240.000,00	16.970.000,00
		Накнаде за породицу и децу	16.689.403,00	20.200.000,00	21.210.000,00	22.100.000,00	23.000.000,00
		Помоћне услуге у образовању (превоз ученика, смештај ученика са сметњама у развоју и награде за такмичења)	43.312.313,00	55.558.000,00	58.335.900,00	61.000.000,00	63.745.000,00
		Градске манифестације	1.139.251,00	1.535.000,00	1.611.700,00	1.685.000,00	1.750.000,00
		Локални акциони планови (млади, стари, Роми, samozапoшљавање)	7.267.640,00	3.183.000,00	3.300.000,00	3.500.000,00	3.650.000,00
		Програм-Животна средина (бука, ваздух, земљиште)	3.215.331,00	6.150.000,00	5.650.000,00	5.650.000,00	5.650.000,00
	3.2.	Расходи за дотације	92.082.765,00	73.900.000,00	70.000.000,00	70.000.000,00	70.000.000,00
	3.3.	Субвенције-текуће	70.791.720,00	68.878.576,00	41.800.000,00	41.800.000,00	41.800.000,00
	3.4.	Аграрни фонд	1.652.961,00	1.770.000,00	1.858.500,00	1.950.000,00	2.000.000,00
		Субвенције за пољопривреднике	12.969.925,00	12.230.000,00	15.441.500,00	15.400.000,00	15.700.000,00
	3.5.	Трансфер ГО Костолац за текуће издатке	79.376.434,00	73.604.215,00	75.200.000,00	78.584.000,00	82.100.000,00
	3.6.	Месне заједнице	15.114.188,00	17.683.710,00	17.700.000,00	18.496.500,00	19.300.000,00
	3.7.	ЈП "Дирекција за изградњу"-трошкови администрације	92.989.188,00	115.884.604,00	105.300.000,00	110.000.000,00	114.950.000,00
		Новчане казне	6.811.102,00	1.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00
		Заједнички трошкови (зеленило, јавна расвета, јавна хигијена...)	221.910.874,00	205.143.762,00	215.500.000,00	225.200.000,00	235.300.000,00
	3.8.	Култура-текући издаци	104.263.002,00	116.366.206,00	113.885.000,00	119.000.000,00	124.300.000,00
		Програм -Култура	31.701.785,00	31.713.955,00	31.500.000,00	31.500.000,00	31.500.000,00
	3.9.	Спортски центар	12.798.165,00	11.308.600,00	32.900.000,00	34.400.000,00	36.000.000,00

	3.10.	Дечји вртић	197.624.233,00	208.350.946,00	232.100.000,00	242.500.000,00	253.400.000,00
	3.11.	Основно образовање	65.067.884,00	72.648.983,00	76.200.000,00	79.600.000,00	83.185.000,00
	3.12.	Средње образовање	61.933.437,00	66.698.519,00	70.000.000,00	73.150.000,00	76.400.000,00
	3.13.	Регионални центар за таленте	0,00	2.769.360,00	0,00	0,00	0,00
	3.14.	Центар за социјални рад	23.000.930,00	24.187.900,00	24.000.000,00	26.500.000,00	14.600.000,00
		Једнократне помоћи	6.832.262,00	11.500.000,00	18.500.000,00	19.000.000,00	19.500.000,00
	3.15.	Дом здравља	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.</b>		<b>ГРАДСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО</b>	<b>9.171.737,00</b>	<b>10.770.030,00</b>	<b>10.100.000,00</b>	<b>11.495.000,00</b>	<b>12.012.000,00</b>
		Текући расходи	9.171.737,00	10.770.030,00	10.100.000,00	11.495.000,00	12.012.000,00
		<b>УКУПНО:</b>	<b>1.723.041.063,00</b>	<b>1.887.200.299,00</b>	<b>1.921.236.600,00</b>	<b>1.880.490.500,00</b>	<b>1.942.725.500,00</b>

**Пројекција расхода и издатака који се финансирају из наменских средстава, вишегодишње обавезе, капитални расходи и издаци и подршка пројектима:**

<b>ПРОГРАМ БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ</b>	139.768.125,00	213.170.974,00	245.000.000,00	245.000.000,00	245.000.000,00
<b>ПРОГРАМ МЕРА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ УСЛОВА ЖИВОТА ГРАЂАНА</b>		103.863.335,00	198.000.000,00	155.000.000,00	155.000.000,00
<b>ПРОГРАМ ПОШУМЉАВАЊА</b>		1.200.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<b>ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ И УНАПРЕЂЕЊА ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА</b>		5.145.380,00	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
<b>ПРОГРАМ УНАПРЕЂЕЊА БЕЗБЕДНОСТИ САОБРАЋАЈА</b>		15.400.000,00	12.600.000,00	12.800.000,00	13.000.000,00
<b>НАБАВКА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ-ОДЛУКА СКУПШТИНЕ О ПРИБАВЉАЊУ ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА У ЈАВНУ СВОЈИНУ</b>		0,00	50.000.000,00	0,00	0,00
<b>ОБАВЕЗЕ ПО УГОВОРУ О КОМИСИОНУ У ФУНКЦИЈИ ПОДСТИЦАЊА ГРАЂЕВИНСКЕ ИНДУСТРИЈЕ</b>		12.520.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
<b>РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА ИНВЕСТИЦИОНА УЛАГАЊА И ПОДРШКУ ПРОЈЕКТИМА</b>		30.608.012,00	8.023.400,00	147.164.500,00	134.304.500,00
<b>УКУПНО:</b>	<b>139.768.125,00</b>	<b>381.907.701,00</b>	<b>551.723.400,00</b>	<b>598.064.500,00</b>	<b>585.404.500,00</b>

**Напомена:** Процене које су дате за Програм буџетског фонда за заштиту животне средине који се финансира од накнаде за емисију SO2NO2 и процене за Програм унапређења услова живота грађана на територији града Пожаревца који се финансира од накнаде за коришћење минералних сировина, **дајемо са резервом** обзиром да постоји бојазан да ће обвезници бити ослобођени плаћања у наредној години због поплава.

## VII СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

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

**- Планирање броја запослених**

Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији („Службени гласник РС”, број 104/09) одређује се укупан максималан број запослених у органима јединица локалне самоуправе установама које се финансирају из буџета (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа), привредним друштвима и другим облицима организовања чији је једини оснивач јединица локалне самоуправе (осим јавних предузећа), а који се финансирају из буџета (члан 1. Закона).

Број запослених код месних заједница посебно се исказује и у ограничењу је у оквиру броја запослених.

Законом о буџетском систему у члану 27е став 34 уређено је, између осталог и да, корисници јавних средстава не могу заснивати радни однос са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места до 31. децембра 2015. године.

Изузетно од става 34. овог члана, радни однос са новим лицима може се засновати уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

**- Планирање средства за плате** (економска класификација 411 и 412) у 2015. години треба планирати у складу са фискалним правилима, односно полазећи од тога да је чланом 27.е Закона о буџетском систему, дефинисано ће се плате у октобру 2014. године повећати за 0,5%. Међутим, Закон предвиђа да у случају да се до 1. јула 2014. године не донесе пропис којим ће се уредити уједначавање нивоа плата, односно зарада запослених у јавном сектору, неће се вршити наведено усклађивање плата и пензија у октобру 2014. године, те напред наведено треба узети у обзир.

Даље, у априлу 2015. године планирано је повећање плата за 0,5% и у октобру 2015. године за 0,5%. У априлу 2016. године се за 0,5%, и у октобру 2016. године за 0,5%.

Фискална правила која уређују кретање плата и пензија примењиваће се и након 2016. године, с тим што ће се у априлу плате и пензије усклађивати збиром раста потрошачких цена у претходних шест месеци и дела стопе реалног раста БДП у претходној години изнад 4%, а у октобру усклађиваће се стопом раста потрошачких цена у претходних шест месеци, све док учешће пензија у БДП не достигне 10%, а учешће плата 8%.

Корисници у предлогу финансијског плана у 2015. години могу планирати масу средстава потребну за исплату дванаест месечних плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, полазећи од укупног износа средстава за плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину увећаног у складу са фискалним правилима, а највише до 1,5% у 2015. години, као и у 2016. и 2017. години, при чему се ограничење односи на укупно планиране плате из буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 -

Социјални доприноси на терет послодавца. Подразумева се да су исплате плата вршене у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06, ...10/13 и 55/13) и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст и 2/12).

**Напомињемо да претходну пројекцију дајемо са резервом, обзиром да су од стране надлежних Министарстава у најави измене сета закона која се тичу плата запослених у државним органима односно у локалној самоуправи. Уколико дође до наведених измена, извршиће се корекција обрачуна потребних средстава за исплату плата буџетских корисника.**

**Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања.** У том смислу, сви захтеви за одобрење средстава за плате евентуално новозапослених, достављају се у форми **захтева за додатним средствима**, са детаљним образложењем и **са захтевом надлежним министарствима за одобрење новог запошљавања, тј за одобрење веће масе за плате.**

- У оквиру **осталих расхода са групе конта 41**, не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2015. години, као ни исплате награда и бонуса који према међународним стандардима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

- За средстава која су потребна **за исплату отпремнина** потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2015. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

- Износ средстава за **јубиларне награде** мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2015. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе. Запосленима за које се у току године испостави да имају право на исплату јубиларне награде, а не налазе се на списку, јубиларна награда ће након приложене одговарајуће правдајуће документације, бити исплаћена, с тим што ће се за тај износ умањити средства на другим економским класификацијама у финансијском плану корисника.

- У оквиру **групе конта 42** треба сагледати могућност уштеде, пре свега у оквиру економских класификација 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421-Стални трошкови).

- Средства за **сталне трошкове (економска класификација 421)** планирати на основу шестомесечног извршења у 2014. години и очекиваног нивоа извршења ових расхода до краја године, увећано за пројектовану инфлацију за 2015. годину. Поред тога, сви корисници који су закључили уговоре са ЕПС-ом о репрограму дуга за електричну енергију, у оквиру својих предлога финансијских планова потребно је да обрачунају и преостале рате из репрограма.

- **Угоститељске услуге и трошкове репрезентације**, као чисте дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу и одговорност према пореским обвезницима који издвајају значајна средства из својих кућних буџета за функционисање органа Града.

- Средства за **текуће одржавање опреме и објеката** (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима.

- Износ **субвенција** у 2015. години треба планирати у складу са политиком расхода за 2014. годину, којом је предвиђено смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти. Потребно је да се расходи за субвенције у 2015. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају у минималном износу, највише до износа који је опредељен буџетом за текућу годину, односно планирати трошкове који се односе само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2015. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза за које се потражују средства из буџета Града. Тенденција је да по могућству, ови расходи уопште и не буду заступљени у плану.

- **Остали расходи** (група конта 48) планирају се највише до износа који је опредељен буџетом за 2014. годину.

Средства планирана на економској класификацији 481 - **Дотације невладиним организацијама**, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Службени гласник РС”, број 43/11), потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

- **Набавку административне опреме и других основних средстава** (економска класификација 512) за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад. Неће се извршити плаћање из буџета Града за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на економској класификацији 425 -Текуће поправке и одржавање, а само ако се ради о капиталном инвестиционом одржавању, средства треба планирати на контима групе 51, 52 и 54.

- На контима групе 51, 52 и 54 планирају се средства за **капиталне пројекте**.

У складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, буџетски корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година који се односи на капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија, уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти. Даље, корисници могу преузети обавезе по уговору само за капиталне пројекте у складу са предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године. Корисници су обавезни да, пре покретања поступка јавне набавке за преузимање обавеза по уговору за капиталне пројекте, прибаве сагласност надлежног органа.

Сходно наведеном, буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2015-2017. године, како би након разматрања, били уврштени у План капиталних инвестиција. Градско веће ће донети закључак о капиталним пројектима који ће бити наведени у општем делу Одлуке о буџету града Пожаревца.

Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет година. Капитални пројекти укључују вишегодишње финансирање и релативно велике издатке у садашњости, за које се очекује да ће генерисати корист односно добит у годинама након реализације.

На основу свеобухватне процене потреба, потребно је рангирати капиталне пројекте по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, чија је даља реализација оправдана.

Капитални пројекти се односе на:

1. изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;

2. унапређење односно капитално одржавање постојећих зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;
3. обезбеђивање земљишта;
4. пројектно планирање;
5. набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година.

**Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника**, морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2015. и наредне две године, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планирану буџету.

**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, док ће се неопходна усклађивања вршити у оквиру буџетске процедуре у сарадњи са корисницима на које ће наведене измене имати ефекта.**

Параметри за утврђивање прихода у две наредне фискалне године користиће се и за планирање приходне и расходне стране у финансијским плановима корисника буџета.

## САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

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

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2015. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА** и исти треба да се састоји од :

- **захтева за текуће издатке**, односно расхода и издатака за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, као и по програмској класификацији са подацима о постојећим активностима и услугама буџетског корисника (Прилог: Табела 1),
- **захтева за основна средства**, (Прилог: Табела 2),
- **захтева за додатна средства** за буџетске издатке чије финансирање не може да се усклади са ограничењима садржаним у инструкцијама из овог Упутства, као и са предлогом приоритета који треба да буду размотрени у поступку доношења буџета за наредну фискалну годину (Прилог: Табела 3),
- детаљно писаног **образложења расхода и издатака**, као и **извора финансирања**,
- детаљно писаних, попуњених и образложених захтева за финансирање програма, програмских активности и пројеката по **програмском моделу буџета**, (Прилог: Табела 8,
- **предлога капиталних пројеката** (по обрасцу који је саставни део овог Упутства).
- **предлог пројеката који се финансирају из развојне помоћи ЕУ**, који се планирају у 2015. години, односно пројекти који ће бити реализовани у 2015. години и две наредне године (предлог доставити у слободној форми са следећим обавезним елементима: назив пројекта, циљ пројекта, опис пројекта, буџет пројекта, финансијско учешће у пројекту, рокови почетка и завршетка пројекта, носилац пројекта и партнери).

Поред тога обавезно треба попунити и следеће обрасце који се налазе у прилогу Упутства:

- Образац – Предложени извори финансирања за период 2015-2017. године - (табела 4);
- Образац - Остали приходи и примања по економским класификацијама - (табела 5);
- Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2015. години (табела 6);
- Образац – Преглед планираних средстава за плате 2015-2017 година по месецима (табела 6а);
- Образац – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица) (табела 6б);
- Образац – Јубиларне награде и отпремнине (табела 7);
- Образац – Захтев за финансирање пројекта (табела 8);
- Образац – Захтев за финансирање програмске активности (табела 8а);
- Образац – Захтев за финансирање програма (табела 8б - попуњава директни корисник );
- Обрасци- Капитални пројекти у периоду 2015-2017 (табела 9 и 9а).

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.

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

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

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

**За кориснике је исказивање расхода из других извора, који нису буџетски, посебно важно, обзиром да у складу са Законом о буџетском систему предвиде посебне апропријације у Одлуци о буџету за расходе, који се финансирају само из њихових сопствених прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену биће да је расход планиран у буџету, за чије коришћење, је буџетски корисник дужан да достави документацију која ће оправдати трошак у смислу његове правне оправданости.**

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

Средства за издатке за основне и средње школе, као и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и подаци исказани према врстама расхода у Табели 1, 2. и 3. који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463.

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењиваће се поступним увођењем за поједине кориснике средстава буџета Републике Србије, а у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу. Упућујемо кориснике буџета да се на интернет страници Министарства финансија налази Упутство за израду програмског буџета које је потребно користити за припрему предлога финансијских планова за 2015. годину и две наредне године. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу овог упутства.

### 1. Захтев за текуће издатке (Табела 1)

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу процењеног обима буџетских средстава за период 2015-2017. године, као и из осталих извора средстава, планираних за финансирање у 2015. и наредне две године.

Директан корисник који у својој надлежности има индиректне кориснике, обавезан је да уз ово Упутство достави индиректним корисницима и предложени обим средстава за период 2015-2017. године.

Захтев за текуће издатке мора да садржи писано образложење захтева и табеле, и то:

**А. Писмено образложење** даје податке о организационој структури и активностима као и о броју запослених у директном кориснику буџетских средстава; (навести колико износе укупно планирана средства у оквиру Захтева за текуће издатке, и колико од укупног износа по сваком извору финансирања: из буџета града, сопствених средстава, донација...) Дати објашњење планираних средстава на свакој економској класификацији посебно, наводећи: извор финансирања, правни основ, методологију која је коришћена приликом израчунавања трошкова.

#### Б. Табеле:

- 1) табела која даје детаљан приказ средстава потребних за финансирање активности буџетског корисника (захтев за текуће издатке – табела 1),
- 2) табела предложених извора финансирања за период 2015-2017. године у којој би буџетски корисници требало утврдити све изворе прихода за финансирање својих активности, укључујући и буџетска средства (у складу са буџетским ограничењима датим у Упутству за припрему буџета), сопствене изворе прихода, донације и остале изворе средстава, уколико их има (табела 4),
- 3) табела осталих прихода и примања по економским класификацијама за период 2015-2017. године, са навођењем правног основа за сваки остали извор финансирања, осим за средства из буџета (остали приходи и примања - табела 5),
- 4) табела у којој се наводе подаци о запосленима, њиховом звању, занимању, односно послу, основици за обрачун плате, коефицијентима и радном стажу (полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника-табела 6) и
- 5) табела која даје преглед планираних средстава за плате за период 2015-2017. године. години по месецима и изворима финансирања за све запослене (табела 6а),
- 6) табела у којој се исказују додатни показатељи односно број радно ангажованих лица у 2014. години и процена за период 2015-2017. године (табела 6б),
- 7) табела која даје преглед броја запослених као потребна средства за исплату јубиларне награде и отпремнине запосленима 2015-2017. (табела 7).

#### Објашњења за попуњавање података у Табели 1.:

- за сваки извор финансирања попуњава се посебан захтев за текуће издатке,

- на предвиђеном месту за шифру корисника уноси се шифра из јединственог списка буџетских корисника;
- шифра функционалне класификације уноси се из шифарника прописаног Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- уколико буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.,
- Уколико се из ових средстава финансирају програмске активности/пројекти, поред ове табеле потребно је попунити образац програмска активност/пројекат (по "програмском моделу") за сваку програмску активност/пројекат појединачно. Такође је потребно дати писано образложење.

## 2. Захтев за основна средства (табела 2)

**Захтев за основна средства (класа 5) корисник буџетских средстава доставља за:**

- **набавку опреме;**
- **средства за капиталне пројекте започете у претходним годинама;**
- **за нове капиталне пројекте, који, по процени директног корисника буџетских средстава, представљају приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за 2015. и наредне две године.**

**Захтев за основна средства састоји се из:**

- **писменог образложења**, којим се сваки појединачни захтев детаљно описује и правда (назив појединих врста инвестиција, почетак реализације, план набавки и трошења средстава, време завршетка, резултат успешности реализације, процена будућих трошкова који проистичу из рада и одржавања основних средстава по завршетку радова), и
- **износа средстава потребних за финансирање основних средстава (обавезно достављање предрачуна или понуде на основу које је извршена процена потребних средстава)**, који се исказују у табели 2 по изворима и уколико је то потребно, наводи динамику реализације пројекта као и процену укупне вредности.

**Уколико се у табели 2 на истој економској класификацији исказе укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачно износе по ближним врстама.**

**Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства.**

### Преглед капиталних пројеката (Табела 9 и Табела 9а.)

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2015-2017. године.

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

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

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

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

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

### **3. Захтев за додатна средства (табела 3)**

Напомињемо да су корисници буџетских средстава при изради финансијских планова дужни да се строго придржавају предвиђених оквира могућег повећања или задржавања на истом нивоу појединих издатака датим у овим смерницама. Међутим, уколико и поред тога имају потребе за додатним средствима за неке од намена текућег финансирања, тај проблем решава се преко захтева за додатним средствима.

Захтев за додатна средства пружа директном и индиректном кориснику буџетских средстава могућност да тражи недостајућа средства за финансирање и то:

- текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирити из оквира предложеног обима буџетских средстава за период 2015-2017. године;
- нових активности и услуга по приоритетима и
- нове активности чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

**Захтев за додатна средства, поред табеларног дела, састоји се и из писаног образложења, којим се појединачно описује и правда потреба за финансирањем, и износа средстава потребних за финансирање сваке од појединачно тражених активности односно услуга, које се исказује у табели 3.**

Примера ради, уколико корисник има три захтева за додатно финансирање – попуњава три табеле 3, у свакој уписује назив захтева (повећање броја запослених, текуће одржавање – кречење, трошкови осигурања) и на свакој уписује редослед приоритета по важности (приоритет 1, приоритет 2, приоритет 3, итд.).

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

- да ли постоји правни основ за активности за које се траже средства,
- у чему се огледа приоритет ове активности у односу на друге,
- шта је крајњи циљ који се постиже,
- којим се методама стиже до жељеног циља.

Тражена средства би требало да буду приказана појединачно по економској класификацији, а писано образложење треба да садржи и методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи, као и изворе финансирања.

**Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава из додатних активности.**

**Уколико буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за додатна средства.**

#### **4. Захтев за финансирање пројеката, програмских активности програма по „програмском моделу“ (табеле 8, 8а и 8б)**

Упутство за израду програмског буџета објављено је на сајту Министарства финансија и у њему је дато детаљно образложење методологије припреме пројеката, програмских активности и програма, дефиниције основних појмова као и Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

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

СКГО је утврдила и накнадно доставила ЈЛС и листу униформних индикатора које достављамо у прилогу овог упутства. Применом ових индикатора пружају се подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности, као и статистички подаци из домена униформних програма и програмских активности. ЈЛС имају обавезу да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним индикаторима, као део својих редовних обавеза извештавања.

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

У наставку су дати основни елементи које је, према Упутству за припрему програмског буџета, потребно утврдити за пројекте, програмске активности и програме.

За **пројекат** који се предлаже, потребно је утврдити следеће податке:

- 1) Програм (коме припада);
- 2) Шифру;
- 3) Назив;
- 4) Функцију;
- 5) Сврху;
- 6) Основ (правни основ, средњорочни план, стратегија);
- 7) Опис;
- 8) Одговорно лице;
- 9) Трајање (година почетка и завршетка пројекта);
- 10) Циљ (1–3);
- 11) Индикаторе (1–3) за сваки утврђени циљ;
- 12) Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки индикатор исхода
- 13) Ознаку да ли је пројекат капитални;
- 14) Ознаку да ли је пројекат IPA;
- 15) Ознаку да ли се спровођењем пројекта спроводе мере везане за поглавља преговора за приступање ЕУ;
- 16) Расходе и издатке који су директно везани за пројекат и изворе финансирања.

За капиталне пројекте уносе се и следећи подаци: статус пројектно-техничке документације (решен или нерешен), статус имовинско-правних односа (решен или нерешен).

Поред наведених података потребно је дати и процену могућих ризика и претпоставки које могу утицати на реализацију пројекта.

За пројекте ЈЛС шифра се састоји се од шифре програма коме пројекат припада и додатне четири цифре које додељују ЈЛС као први слободан редни број после бројева којима су означени претходно утврђени пројекти и програмске активности у оквиру програма.

Дефиниције назива, сврхе, основе, описа, циљева и индикатора пројекта дати су у Поглављу 2. Упутства за припрему програмског буџета.

Планирање пројекта представља детаљну разраду свих параметара пројекта. Осим тога, обухвата и разраду плана активности пројекта, тј. планирање времена, као и план расподеле ресурса.

На основу обавезних података које треба да садржи захтев за финансирање пројекта, креиран је образац за предлог пројекта, који се налази у прилогу овог документа (табела 8).

Буџетски корисници у фази дефинисања својих пројеката којима ће се реализовати одређени циљеви, морају да рангирају пројекте по њиховој важности. С обзиром да они најчешће нису у могућности да реализују све планиране пројекте, потребно је одредити приоритете тих пројеката, па тек онда приступити њиховој реализацији.

Дакле, треба извршити приоритизацију, а под њом се подразумева одлука о избору оних опција од којих се очекује да дају најефикасније и најделотворније резултате који ће довести до остварења конкретног циља.

Степен приоритета пројекта може да се оцени применом одређених критеријума које треба пажљиво дефинисати и узети у обзир велики број фактора који могу утицати на редослед реализације пројеката. Неки од критеријума могу бити: законске обавезе, међународне обавезе, започети пројекти, међузависност пројеката, препоруке донатора, програми и приоритети Владе и министарстава, друштвена оцена пројекта, временски период рада, капацитети, средства, одрживост и друго.

**Активности пројекта, индикатори** за сваку активност **и жељени резултат** за сваку активност или за групу активности.

Под активностима се подразумева низ задатака које треба обавити или низ услуга које треба обезбедити како би се реализовали очекивани резултати који воде остварењу циљева. Приликом планирања пројекта веома је битно детаљно разрадити план активности.

Планом се утврђује хронолошки и логички редослед спровођења активности. За сваку активност потребно је одредити датум почетка, датум завршетка и трајање које може бити изражено у данима, месецима....

Активности су основа за израду финансијског плана буџета. За сваку активност се тачно утврђују неопходни ресурси (људски и материјални) потребни за њено извршење, и сви утврђени ресурси изражавају се висином неопходних финансијских средстава за обављање активности (буџетирање).

НАПОМЕНА: активности морају да буду у функцији остварења резултата и посредно циљева. Уколико неке активности не доприносе остварењу ни краткорочних ни средњорочних циљева, онда су оне сувишне, а ресурси који су ангажовани за њихово спровођење морају бити преусмерени.

#### **Ризици у реализацији пројекта**

Ризик је својствен сваком пројекту и представља могућност да се циљ/циљеви пројекта не постигну због тога што се нешто непредвиђено деси. Они представљају потенцијалне сметње при спровођењу активности и реализацији пројекта и морају се узети у обзир при планирању пројекта. Нарочито су важни ризици екстерног карактера на које буџетски

корисници немају директан утицај. Екстерни ризици обухватају ризичне догађаје који се јављају као последица промена у окружењу: политичких, економских, демографских итд.

Идентификација потенцијалних ризика врши се на основу претходних личних искустава али и искустава других пројеката унутар организације и из окружења.

Добар увид у потенцијалне ризике је основа за управљање ризиком у оквиру кога се може вршити планирање реакција, тј. планирање одговора на ризик. Могуће реакције су: игнорисање ризика, подношење ризика, смањивање ризика, пребацивање ризика и подела ризика.

Треба нагласити да се фазе идентификације и анализе ризичних догађаја врше не само у фази планирања, већ током целе реализације пројекта.

За **програмску активност** која се предлаже, потребно је утврдити и следеће податке:

- 1) Програм (коме припада);
- 2) Шифру;
- 3) Назив;
- 4) Функцију;
- 5) Сврху;
- 6) Основ (правни основ, средњорочни план, стратегија);
- 7) Опис;
- 8) Одговорно лице;
- 9) Циљ (1–3);
- 10) Индикаторе исхода и/или индикаторе излазних резултата (1–3) за сваки утврђени циљ;
- 11) Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки индикатор исхода;
- 12) Ознаку да ли програмска активност укључује мере везане за поглавља преговора о приступању ЕУ;
- 13) Расходе и издатке који су директно везани за програмску активност и изворе финансирања.

**На основу обавезних података које треба да садржи захтев за финансирање програмске активности, креиран је образац за предлог програмске активности, који се налази у прилогу овог документа (табела 8а).**

За **програм** који се утврђује, потребно је утврдити и следеће податке:

- 1) Сектор (коме припада);
- 2) Шифру;
- 3) Назив;
- 4) Сврху;
- 5) Основ (правни основ, средњорочни план, стратегија);
- 6) Опис;
- 7) Одговорно лице;
- 8) Циљ (1–5);
- 9) Индикаторе исхода: (1–3 за сваки циљ)
- 10) Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки индикатор исхода;
- 11) Списак корисника буџета који спроводе програм;
- 12) Списак програмских активности и пројеката унутар програма.

На основу обавезних података које треба да садржи програм, креиран је образац за предлог програма, који се налази у прилогу овог документа. Образац-Предлог програма (Табела 86)-попуњава само директни корисник.

У „Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем” дата је дефиниција програма: „програм је у надлежности само једног корисника буџетских средстава, има јасно одређене специфичне циљеве и показатеље успешности и делотворности који доприносе остварењу општих циљева главног програма”. Према Смерницама Владе РС, програм се изводи преко једне или више усклађених програмских активности/пројеката који су усмерени ка постизању циља програма. Планирање и израда програма везују се за директног корисника буџетских средстава, што практично значи да директни корисник израђује и попуњава образац буџетског програма који садржи одобрене пројекте и програмске активности које су достављали индиректни корисници.

#### **VIII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2015. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА**

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

**5. јул** – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти

**01. август** – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,

**01. септембар** – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне 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 и

**25. децембар** – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

#### **VIII ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

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

Приликом планирања буџетских расхода и издатака за наредну годину неопходно би било планирати посебне буџетске ставке у циљу планирања наменског трошења средстава из прихода који се остварују по посебним прописима. Уколико законске одредбе то предвиђају, потребно је усвојити посебне програме за трошење ових средстава.

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

- накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;
- накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;
- накнада за коришћење минералних сировина;
- накнада од емисије SO<sub>2</sub>,NO<sub>2</sub> , прашкастих материја и одложеног отпада;
- приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;
- средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта.

Претходно наведено односи се на одељења и одсеке Градске управе у чијој су надлежности распоред и коришћење средстава по посебним програмима коришћења наменских средстава односно прихода који се остварују по посебним прописима, као и остали буџетски корисници који остварују приходе по посебним законским прописима и исте реализују по посебним програмима.

Напомињемо свим буџетским корисницима, одељењима и одселима Градске управе града Пожаревца 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 Пожаревца потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Града за 2015. и наредне две године био усклађен са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник Републике Србије", бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13 и 63/13-исправка, 106/13, 120/13, 20/14 и 64/14).

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2015. и наредне две године годину 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.

**Број: 03-40-1000/2014**

**П о ж а р е в а ц, 31.07.2014. године.**

ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ  
Јелена Петровић, дипл. економиста

НАЧЕЛНИК  
Милан Дабић, дипл. економиста