

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА  
**ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ**  
Број: 03-40-1307/2016-1  
Датум: 29.07.2016. године  
Пожаревач

**СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА**

---

**ПРЕДМЕТ: Достава Упутства за припрему Буџета града Пожаревца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину**

Поступак припреме и доношења буџета на свим нивоима власти уређен је Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/15).

Календаром буџета локалне власти прописано је да локални орган управе надлежан за финансије издаје упутство за припрему нацрта буџета за наредну годину до 01. августа текуће године, а да директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлоге својих финансијских планова надлежном органу, најкасније до 01. септембра.

Буџетским календаром прописано је и да Влада Републике Србије усваја фискалну стратегију и доставља исту Народној скупштини и локалној власти до 15. јуна, а Министар финансија доставља упутство за припрему одлука о буџету локалној власти до 05. јула текуће, за наредну годину.

Обзиром да наведена документа нису достављена локалним властима (нису донета у законом утврђеном року), Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе Града Пожаревца је сачинило оквирно Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, на основу докумената којим располаже (Фискална стратегија за 2016. годину, са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Упутство за припрему програмског буџета).

У складу са чланом 31. и чланом 40. Закона о буџетском систему као и Фискалном стратегијом за 2016. годину са пројекцијама за 2017 и 2018. годину, достављамо свим корисницима буџета, одељењима и одсецима Градске управе Града Пожаревца Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Упутство које Вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2017. годину са пројекцијама за наредне две фискалне

године. На основу члана 41. Закона о буџетском систему, директни корисници средстава буџета локалне власти су у обавези да, својим индиректним корисницима за које су надлежни, проследе Упутство за припрему буџета локалне власти ради израде предлога финансијских планова за наредну буџетску годину, да изврше њихово обједињавање и да сачине предлог финансијског плана који ће доставити надлежном органу за финансије у року предвиђеном буџетским календаром.

По достављању наведених аката од стране Министарства финансија Републике Србије извршићемо допуну овог Упутства у оквиру законом предвиђеног рока и обавестити кориснике буџета, како би благовремено извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова.

**Оверене и потписане предлоге финансијских планова за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, индиректни корисници буџетских средстава неопходно је да доставе Одељењу за финансије и јавне набавке у два примерка, најкасније до 20.08.2016. године.**

**Директни корисници буџетских средстава, предлоге финансијских планова неопходно је да доставе најкасније до 01.09.2016. године.**

Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину са пратећим обрасцима, можете преузети са званичне интернет странице Града: [www.pozarevac.rs](http://www.pozarevac.rs).

За све додатне информације можете се обратити на телефоне: 012/539-714- Одсек за буџет, 012/539-709-Служба финансијске оперативе директних корисника буџетских средстава и 012/539-695-Служба финансијске оперативе индиректних корисника буџетских средстава.

**Прилог:**

- Упутство за припрему Буџета града Пожаревца за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.
- Обрасци
- Модел предлога финансијског плана

С поштовањем,



**Доставити:**

- наслову,
- архиви.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА  
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ  
Број: 03-40-1307/2016  
Датум: 29.07.2016. године  
Пожаревац

УПУТСТВО  
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2017. ГОДИНУ  
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ

Пожаревац, 29. јули 2016. године

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36. став 3. и члана 40. став 1. и став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14, 68/15-др. закон и 103/15), и Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе Града Пожаревца доноси

**УПУТСТВО  
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2017. СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2018. И 2019.  
ГОДИНУ**

**УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

Овим се Упутством, у складу са Законом о буџетском систему, Фискалном стратегијом за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, буџетским корисницима Града Пожаревца дају основне смернице, оквири и рокови за припрему буџета Града Пожаревца у 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

**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 36. став 3. локални орган управе надлежан за финансије и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета, а директни корисник средстава локалне власти обавештава индиректне кориснике.

На основу члана 40. став 1. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти.

Чланом 41. дефинисана је припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти.

Чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да на основу упутства за припрему нацрта буџета локалне власти, директни корисници средстава буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном финансије.

Истим чланом, у ставу 2. прописано је да се у погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета, сходно примењују одредбе члана 37. истог Закона, којим је дефинисано да предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложение расхода и издатака, као и извора финансирања.

Чланом 41. став 3. 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 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 112. Закона о буџетском систему (прелазне и завршне одредбе) уређено је да се одредбе овог Закона, у делу који се односи на програмски део буџета, примењују у целини

од доношења Закона о буџету Републике Србије и одлука локалне власти за 2015. годину. Другим речима, припрема буџета по програмској класификацији у целини, отпочела је од припреме буџета за 2015. годину, тако да су корисници буџетских средстава у обавези да своје финансијске планове израђују у складу са програмском методологијом.

Ради спровођења ове законске одредбе, Министарства финансија РС је на свом сајту објавило Упутство за припрему програмског буџета, и упознало јавност са новим начином планирања и исказивања података у програмском буџету.

## II ОПШТИ ДЕО

На основу члана 40. став 2. Закона о буџетском систему, Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2017. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета Града Пожаревца за 2017. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2017. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Града Пожаревца за 2016. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2016. 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 ПОЖАРЕВЦА ЗА 2017. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Како се и ове године понавља пракса неблаговременог достављања Фискалне стратегије од стране надлежног Министарства, у недостатку Фискалне стратегије за 2017. и наредне две године, основне смернице у овом Упутству дате су на основу Фискалне стратегије за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, националног Програма економских реформи за период 2016. до 2018. године и Упутства за припрему програмског буџета.

Фискална стратегија за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. 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.

У складу са стратешким развојним оквиром дефинисаним у Фискалној стратегији определјена је економска политика за наредни средњорочни период.

Основни циљеви економске политike у наредном средњорочном периоду фокусирани су на:

- Наставак спровођења мера фискалне консолидације, одржавање макроекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање тренда његовог смањења;
- Јачање стабилности и отпорности финансијског сектора решавањем питања проблематичних кредита и
- Отклањање препрека привредном расту и подизању конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

У наредном средњорочном периоду наставиће се процес фискалне консолидације. Средњорочни фискални оквир са предложеним мерама фискалне консолидације предвиђа значајно смањење дефицита опште државе на 1,8% БДП до 2018. године, уз стабилизацију нивоа јавног дуга и преокретање његовог тренда (75,9% БДП у 2018. години). Ово подразумева

номинално снижење дефицита од 5% БДП у периоду 2014–2018. године, односно структурно прилагођавање од око 4,8% БДП.

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

У даљем тексту дајемо преглед макроекономских показатеља који су од значаја за израду буџета Града Пожаревца за 2017. и наредне две фискалне године.

**Табела:** Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије у периоду 2016 – 2018. године

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2016	2017	2018
БДП, мил. динара (текуће цене)	4.137,7	4.377,2	4.711,6
Реални раст БДП	1,8	2,2	3,5
<b>Реални раст појединачних компоненти БДП, %</b>			
Лична потрошња	0,2	1,0	2,0
Државна потрошња	0,9	-2,8	0,3
Инвестиције	6,6	6,2	5,5
Извоз робе и услуга	7,7	7,0	6,7
Увоз робе и услуга	5,8	4,4	4,3
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-9,0	-8,6	-7,9
Салдо текућег рачуна, у % БДП	-4,6	-4,3	-4,2
Инфлација, просек периода, у %	2,8	3,9	3,9
Инвестициони рацио, % БДП	16,8	17,7	18,4

Извор: Фискална стратегија за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину – МФИН

Програм мера за смањење фискалног дефицита и фискални оквир у периоду 2016– 2018. године, којим је предвиђен пад консолидованог фискалног дефицита на 1,8% у 2018. години, представљају основни сценарио и саставни су део програма за смањење јавног дуга.

**Табела:** Симулација нивоа укупног дуга у основном сценарију до 2028. године

Сценарио са применом мера	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Приходи	41,8	42,2	41,3	40,3	39,0	38,3	37,5	36,9	36,3	35,8	35,3	34,8	34,4	33,9	33,5
Расходи	48,4	46,3	45,3	42,9	40,8	39,4	38,8	37,1	36,5	35,9	35,2	34,6	34,4	34,0	33,7
Прилагођавање расхода		-2,1	-1,1	-2,3	-2,2	-1,3	-1,3	-1,0	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6	-0,3	-0,3	-0,3
Фискални резултат	-6,7	-4,1	-4,0	-2,6	-1,8	-1,1	-0,5	-0,2	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Јавни дуг у БДП	72,4	76,6	79,7	79,0	75,9	72,4	68,3	64,3	61,0	57,9	54,8	51,9	49,3	47,1	45,0
БДП реални раст %	-1,8	0,8	1,8	2,2	3,5	4,0	4,0	3,5	3,0	3,0	3,0	3,0	2,5	2,5	2,5

Извор: Фискална стратегија за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину – МФИН

**НАПОМЕНА:** Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. и наредне две године очекује у наредном периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене у даљем поступку припреме буџета. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2017. и наредне две године.

#### **IV ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2017-2019. ГОДИНЕ**

У периоду од 2017. до 2019. 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 којима се регулише ова област.

Чланом 20. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, бр. 129/07 и 83/14-др. закон) дефинисане су надлежности локалне самоуправе, од којих су између остalog следеће:

- 1) доноси програме развоја;
- 2) доноси урбанистичке планове;
- 3) доноси буџет и завршни рачун;
- 4) утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање локалних такси и накнада;
- 5) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности (пречишћавање и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, производња и снабдевање паром и топлом водом, линијски градски и приградски превоз путника у друмском саобраћају, одржавање чистоће у градовима и насељима, одржавање депонија, уређивање, одржавање и коришћење пијаца, паркова, зелених, рекреационих и других јавних површина, јавних паркиралишта, јавна расвета, уређивање и одржавање гробала и сахрањивање и др., као и организационе, материјалне и друге услове за њихово обављање;
- 6) доноси програме уређења грађевинског земљишта;
- 7) доноси програме и спроводи пројекте локалног економског развоја и стара се о унапређењу општег оквира за привређивање у јединици локалне самоуправе;
- 8) стара се о заштити животне средине, доноси програме коришћења и заштите природних вредности и програме заштите животне средине, односно локалне акционе и санационе планове, у складу са стратешким документима и својим интересима и специфичностима;
- 9) уређује и обезбеђује и обављање послова који се односе на изградњу, рехабилитацију и реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање локалним и некатегорисаним путевима, као и улицама у насељу;
- 10) организује вршење послова у вези са заштитом културних добара од значаја за локалну самоуправу, подстиче развој културног и уметничког стваралаштва, обезбеђује средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у области културе од значаја за локалну самоуправу и ствара услове за рад музеја и библиотека и других установа културе чији је оснивач;
- 11) организује заштиту од елементарних и других већих непогода и заштиту од пожара и ствара услове за њихово отклањање, односно ублажавање њихових последица;
- 12) доноси основе заштите, коришћења и уређења пољопривредног земљишта и стара се о њиховом спровођењу;
- 13) подстиче и стара се о развоју туризма на својој територији и утврђује висину боравишне таксе;
- 14) управља имовином локалне самоуправе и користи средства у државној својини и стара се о њиховом очувању и увећању;
- 15) помаже развој различитих облика самопомоћи и солидарности са лицима са посебним потребама као и са лицима која су суштински у неједнаком положају са осталим грађанима и подстиче активности и пружа помоћ организацијама инвалида и другим социо-хуманитарним организацијама на својој територији;
- 16) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских права и индивидуалних и колективних права припадника националних мањина и етничких група;
- 17) обавља и друге послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

У складу са уставно-правним поретком, 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 сл.

Одређивање и исказивање приоритетних области финансирања буџетских корисника полазна је основа за израду предлога финансијског плана за наредни период.

Обзиром да Стратегија развоја Града Пожаревца за наредни средњорочни период још није донета, програмска структура која је дата у овом Упутству, базирана је на програмској структури усвојеној Одлуком о буџету Града Пожаревца за 2016. годину.

Основни циљеви који се желе постићи спровођењем програма, програмских активности и пројекта корисника буџета, у периоду од 2017 до 2019. године су:

1. Повећање покривености територије планском документацијом  
-Израда планске и урбанистичке документације,  
-Уређење грађевинског земљишта.
2. Ефикасно и рационално спровођење комуналне делатности  
-Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама водоснабдевања,  
-Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама уклањања отпадних вода,  
-Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама уклањања чврстог отпада,  
-Оптимална покривеност корисника и територије услугама даљинског грејања и развој дистрибутивног система,  
-Оптимална покривеност корисника и територије услугама паркинг сервиса,  
-Оптимална покривеност корисника и територије услугама уређивања, одржавања и коришћења пијаца,  
-Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама одржавања чистоће јавних површина,  
-Максимална могућа покривеност корисника и територије услугама одржавања и уређења зеленила,  
-Адекватан квалитет јавне расвете,  
-Обезбеђивање услова за задовољење других комуналних потреба грађана.
3. Повећање запослености на територији Града  
-Развој адекватних сервиса и услуга за пружање подршке постојећој привреди,  
-Коришћење ресурса Града у циљу промоције локалних предузећа и предузетника,  
-Успостављање функционалне економске инфраструктуре,  
-Успостављање механизма за финансијску подршку производним предузећима и предузетницима/предузетницама који послују на територији Града за развој нових производа и проширење производње.
4. Унапређење туристичке понуде  
- Повећање квалитета туристичке услуге на територији Града,  
- Адекватна промоција туристичке понуде Града на циљаним тржиштима,

- Презентовање и очување традиције, као и унапређење културно-спортског садржаја и брендирање Града Пожаревца кроз организацију „Љубичевских коњичких игара“.

5. Унапређење пољопривредне производње у Граду

- Ефикасно управљање пољопривредним земљиштем,
- Изградња одрживог, ефикасаног и конкурентног пољопривредног сектора.

6. Обезбеђивање услова за одрживи развој Града одговорним односом према животној средини

- Унапређење квалитета животне средине,
- Испуњење обавеза у складу са законима у домену постојања стратешких и оперативних планова као и мера заштите,
- Справођење редовних мерења на територији Града и испуњење обавеза у складу са законима у домену извештавања према Агенцији и држави.

7. Унапређење путне инфраструктуре у Граду

- Развијеност инфраструктуре у контексту доприноса социо економском развоју,
- Одржавање квалитета путне мреже кроз реконструкцију и редовно одржавање асфалтног покривача.

8. Омогућавање обухвата предшколске деце у вртићима

- Правичан обухват предшколским васпитањем и образовањем,
- Повећање обухвата деце предшколским васпитањем и образовањем,
- Обезбеђење адекватних услова за васпитно-образовни рад са децом уз повећан обухват.

9. Доступност основног образовања свој деци са територије Града у складу са прописаним стандардима

- Потпуни обухват основним образовањем и васпитањем
- Обезбеђени прописани услови за васпитно-образовни рад са децом у основним школама,
- Унапређење квалитета образовања и васпитања услова у основним школама,
- Повећање доступности и приступачности основног образовања деци.

10. Доступност средњег образовања у складу са прописаним стандардима и потребама за образовним профилима који одговарају циљевима развоја Града и привреде

- Повећање обухвата средњошколског образовања,
- Обезбеђени прописани услови за васпитно-образовни рад у средњим школама и безбедно одвијање наставе.

11. Обезбеђивање свеобухватне социјалне заштите и помоћи најугроженијем становништву

- Развој услуга социјалне заштите којима се доприноси унапређењу положаја грађана који припадају угроженим групама,
- Унапређење положаја грађана који припадају угроженим групама обезбеђивањем мера материјалне подршке,
- Унапређење заштите сиромашних,
- Подстицање развоја разноврсних социјалних услуга у заједници и укључивање у сферу пружања услуга што више различитих социјалних актера,
- Подршка развоју мреже ванинититуционалне услуге социјалне заштите предвиђене Одлуком о социјалној заштити и Законом о социјалној заштити,

- Социјално деловање - олакшавање људске патње пружањем неопходне ургентне помоћи лицима у неволи, развијањем солидарности међу људима, организовањем различитих облика помоћи („Народна кухиња“, обезбеђивање пакета хране за социјално угрожено становништво),
- Обезбеђивање материјалне подршке за децу и породицу,
- Унапређење популационе политике.

**12. Доступност примарне здравствене заштите у складу са националним стандардима**

- Унапређење доступности и правичности примарне здравствене заштите,
- Унапређење ефикасности здравствене заштите.

**13. Очување, унапређење и представљање локалног културног наслеђа, добара и баштине**

- Подстицање развоја културе кроз јачање капацитета установа културе,
- Повећање интересовања грађана за развој културе,
- Подршка пројектима културе.

**14. Обезбеђивање приступа спорту и подршка пројектима везаним за развој омладине и спорта**

- Планско подстицање и креирање услова за бављење спортом за све грађане и грађанке,
- Активно партнерство субјеката омладинске политике у развоју омладинске политике и спровођењу омладинских активности, као и у развоју и спровођењу локалних политика које се тичу младих
- Обезбеђивање услова за рад и унапређење капацитета спортских организација преко којих се остварује јавни интерес у области спорта у Граду,
- Унапређење предшколског, школског и рекреативног спорта.

**15. Обезбеђивање услова за остварење права грађана на лакши и бржи начин**

- Одрживо управно и финансијско функционисање града у складу са надлежностима и пословима локалне самоуправе,
- Унапређење и модернизација рада Градске управе Града Пожаревца и Градске општине Костолац,
- Обезбеђено задовољавање потреба и интереса локалног становништва деловањем месних заједница,
- Заштита имовинских права и интереса Града,
- Унапређење јавног информисања од локалног значаја,
- Успостављање институционалних услова у Граду за подршку активном укључивању младих, подршку различитим друштвеним активностима младих и креативном испољавању њихових потреба,
- Остваривање права националних мањина у локалној заједници,
- Обезбеђивање основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа.

**НАПОМЕНА:** Стална конференција градова и општина ради на изменама програмске структуре локалних самоуправа, тако да се у току процеса планирања очекује да дође до измена Анекса 5 - Упутства за израду програмског буџета, и то у дефинисаним Програмима, Програмским активностима, циљевима и индикаторима, а у циљу побољшања истих. Процес усаглашавања програмске структуре течи ће паралелно са процесом планирања, а по објављивању званичних измена од стране Министарства финансија.

## В ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2017. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2017. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2016. годину-Ребаланс 1, планирани расходи и издаци из ове Одлуке као и њихово извршење у периоду 01.01.-30.06.2016. године.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2016. годину-ребаланс 1, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2016. са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Града за 2017. и наредне две фискалне године годину:

**Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2017. до 2019. године**

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (у 000 динара)	Остварење		Процене		Пројекција					
	2015-извор 01-буџет	2015-остали извори	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори
1. Порези	2.060.026	0	1.693.715	0	1.973.930	0	2.043.018	0	2.124.739	0
1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.209.917	0	1.200.686	0	1.208.430	0	1.250.725	0	1.300.754	0
1.2.Порез на имовину	365.233	0	355.801	0	383.100	0	396.509	0	412.369	0
1.3.Порез на добра и услуге	439.699	0	97.228	0	337.900	0	349.727	0	363.716	0
1.5.Порез на међународну превозну и трансакције	11	0	0	0	0				0	
1.4.Други порези	45.166	0	40.000	0	44.500	0	46.058	0	47.900	0
2. Донације од међународних организација	0	1.480	0	395	0	0	0	0	0	0
3. Трансфери од других нивоа власти	112.930	56.050	113.092	22.565	113.000	22.000	113.000	22.770	113.000	23.680
4. Други приходи	538.970	95.762	493.742	44.171	522.636	26.000	540.928	26.910	562.565	27.985
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	0	5.159	41.605	3.735	0	3.880	0	4.015	0	4.175
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	1.157	187	0	0	0	0	0	0	0
7. Пренета средства из претходне године	0	1.867.975	0	1.717.285	0	0	0	0	0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-7):	2.711.926	2.027.583	2.342.341	1.788.151	2.609.566	51.880	2.696.946	53.695	2.800.304	55.840
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	4.739.509		4.130.492		2.661.446		2.750.641		2.856.144	

Обзиром да за 2019. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима, процена раста БДП-а за ову годину према основном сценарију за смањење јавног дуга (Фискална стратегија за 2016. са пројекцијама за 2018. и 2019. годину) износи 4%.

Пројекција буџетских прихода и примања за 2017. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи 2.609.566.000,00 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2017. годину у износу од 51.880.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2017. годину износе 2.661.446.000,00 динара.

Потребно је напоменути да у процену прихода и примања за 2017. годину нису укључени приходи од донација, евентуална примања од продаје финансијске имовине као ни евентуални трансфери од надлежних Министарства (средства која надлежна Министарства одобравају за реализацију пројеката по конкурсима).

Процена средстава из ранијих година која ће остати неутрошена такође није укључена. Наиме, у протеклом периоду формирала су се значајна неутрошена средства која се углавном пребацију у наредни период. Уколико би, дошло до пада ликвидности и слабије наплате текућих прихода, може доћи до убрзаног трошења ових средстава и повећања фискалног дефицитата. Иако утиче на укупан ниво дефицитата, 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 погрешну слику о стању локалних јавних финансија.**

**Пројекција обима буџета за 2017. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет Града Пожаревца додатно не задужује код пословних банака.**

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2017. и наредне две године, расходи и издаци предвиђени програмима коришћења средстава који се доносе у складу са посебним Законима (Програм Буџетског фонда за заштиту животне средине, Програм мера за унапређење услова живота на територији Града Пожаревца, Програм унапређења безбедности саобраћаја, Програм Буџетског фонда за подстицаје у пољопривреди, Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији Града Пожаревца, Програм пошумљавања), измирење вишегодишњих обавеза и капитални издаци.

**Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2017. до 2019. године**

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ( у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција					
	2015-извор 01-буџет	2015-остали извори	2016-извор 01-буџет	2016-остали извори	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.676.117	333.857	2.342.341	1.788.151	2.609.566	51.880	2.696.946	53.695	2.800.304	55.840
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	1.802.447	115.821	2.070.247	662.652	2.074.566	50.330	2.103.615	52.145	2.136.671	54.290
1.1. Расходи за запослене	537.438	35.092	573.651	22.232	566.736	23.100	563.255	24.003	565.743	24.941
1.2. Коришћење роба и услуга	694.298	73.218	862.723	203.245	877.419	27.230	892.626	28.142	907.647	29.348
1.3. Отплата камата	2.630	3	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4. Субвенције	54.349	0	48.886	97.008	47.500		47.500	0	47.500	0
1.5. Донације и трансфери	356.490	1.851	365.138	166.189	361.226		374.725	0	389.415	0
1.6. Социјална помоћ	29.647	477	29.950	5.969	29.950		29.950	0	29.950	0
1.7. Остали расходи	127.595	5.180	157.956	168.009	156.735		160.559		161.416	1
1.8. Средства резерве	0	0	31.943	0	35.000	0	35.000	0	35.000	0
2. Капитални издаци	873.670	12.044	272.094	739.611	535.000	1.550	593.331	1.550	663.633	1.550
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	786.327	12.044	272.094	739.611	535.000	1.550	593.331	1550	663.633	1550
2.2. Отплата главнице	87.343	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Набавка финансијске имовине	0	205.992	0	385.888	0	0	0	0	0	0
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.676.117	333.857	2.342.341	1.788.151	2.609.566	51.880	2.696.946	53.695	2.800.304	55.840
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	3.009.974		4.130.492		2.661.446		2.750.641		2.856.144	

## VI ОБИМ СРЕДСТАВА ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

**Лимити за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима за 2017. и наредне две фискалне године из извора 01- буџетска средства, дати су у следећој табели:**

Глава	Назив корисника	Текући расходи у 2015-реализација	Текући расходи у 2016-Процене Ребаланс 1	Лимити тек.расх.-пројекција за 2017. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2018. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2019. годину
	<b>ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>32.082.983,00</b>	<b>23.472.000,00</b>	<b>24.243.100,00</b>	<b>25.044.300,00</b>	<b>25.876.700,00</b>
	Текући расходи	29.470.984,00	19.772.000,00	20.543.100,00	21.344.300,00	22.176.700,00
	Информисање-редовно	2.611.999,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
	<b>ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>0,00</b>	<b>13.932.470,00</b>	<b>14.500.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.600.000,00</b>
	Текући расходи		13.932.470,00	14.500.000,00	15.000.000,00	15.600.000,00
	<b>СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>44.539.562,00</b>	<b>44.381.870,00</b>	<b>46.112.800,00</b>	<b>47.910.000,00</b>	<b>47.780.000,00</b>
	Текући расходи	37.370.963,00	44.381.870,00	46.112.800,00	47.910.000,00	47.780.000,00
	Информисање-редовно	7.168.599,00	8.240.000,00	8.240.000,00	8.240.000,00	8.240.000,00
	Одржавање избора	0,00	11.380.175,00	0,00	0,00	0,00
	<b>ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>9.742.451,00</b>	<b>10.994.455,00</b>	<b>11.430.000,00</b>	<b>11.870.000,00</b>	<b>12.330.000,00</b>
	Текући расходи	9.742.451,00	10.994.455,00	11.430.000,00	11.870.000,00	12.330.000,00
	<b>ГРАДСКА УПРАВА</b>	<b>1.689.535.579,00</b>	<b>1.942.140.574,00</b>	<b>1.964.461.250,00</b>	<b>1.998.409.100,00</b>	<b>2.061.698.650,00</b>
5.1.	Градска управа Града Пожаревца-					
	Текући расходи	267.488.926,00	320.183.908,00	326.000.000,00	338.714.000,00	351.924.000,00
	Накнада за одводњавање	42.188.049,00	17.482.640,00	28.000.000,00	29.092.000,00	30.226.600,00
	Новчане казне	2.351.265,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	Средства резерве		35.509.131,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
	Отплата главнице кредита	87.343.426,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Отплата камате за кредит	2.629.838,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Праћење квалитета елемената животне средине (бука, вода, ваздух, земљиште)	4.776.114,00	7.080.000,00	7.080.000,00	7.080.000,00	7.080.000,00
	Услуге наплате заузета јавних површина за паркирање	64.797.603,00	64.837.000,00	67.365.650,00	69.993.000,00	72.723.000,00
	Остале комуналне услуге (дератизација, дезинсекција, прихватилиште за псе и мачке луталице, накнаде за уједе паса луталица, рушење бесправно изданих објеката)	21.553.471,00	28.292.000,00	28.300.000,00	28.300.000,00	28.300.000,00
	Испитивање намирница животињског порекла, уклањање амброзије, мерење концентрације алергогеног полена, услуге мртвозорника)	2.885.381,00	4.520.000,00	5.480.000,00	5.480.000,00	5.480.000,00
	Информисање-пројектно финансирање	1.762.149,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	Градске манифестације(Св.Тројица, 15. октобар-Дан ослобођења Града, Ивандански вашар)	4.943.654,00	5.525.000,00	5.525.000,00	5.525.000,00	5.525.000,00
	<b>Локални акциони планови:</b>					
	Локални акциони план за особе са инвалидитетом	0,00	200.000,00	1.000.000,00	200.000,00	200.000,00
	Акциони план за унапређење положаја Рома	1.203.840,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
	Акциони план за унапређење положаја старијих лица.	1.405.877,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
	Акциони план за младе	123.289,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
	Локални акциони план за родну равноправност и унапређење положаја жена	341.526,00	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00
	Акциони план за запошљавање	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00

	Накнаде из буџета за социјалну заштиту-субвенције за воду и смеће	6.905.395,00	6.500.000,00	6.750.000,00	7.000.000,00	7.300.000,00
	Услуге социјалне заштите:					
	"Сервис помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом"	4.204.430,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00	5.200.000,00
	"Социорехабилитациони клуб за младе"	1.365.073,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
	"Народна кухиња"	12.632.489,00	14.688.000,00	14.688.000,00	14.688.000,00	14.688.000,00
	Дечја заштита (накнада породици за прворођено дете и накнада породици у којој се роде близанци, тројке или четворке, новогодишњи поклон пакети за децу ромске популације, рефундација трошкова вртића за треће дете, вантељесна оплодња, помоћ за децу палих бораца)	16.739.271,00	17.250.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00	20.500.000,00
	Помоћне услуге у образовању (превоз ученика, смештај ученика са сметњама у развоју, награде за такмичења, пакети за ђаке "праке", стипендије за студенте, Дан радника у образовању, накнада трошкова камата по студентским кредитима узетих код пословних банака )	52.773.789,00	61.803.000,00	64.700.000,00	67.000.000,00	69.000.000,00
	Дотације НВО	13.009.623,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
	Дотације за спортска удружења	63.289.898,00	63.997.780,00	64.000.000,00	64.000.000,00	64.000.000,00
	Дотације за омладински спорт	5.979.432,00	6.000.000,00	10.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
	Дотације-пројекти у култури	2.008.608,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	Дотације-пројекти КУД-ова	2.145.840,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	Дотације верским заједницама	2.640.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
	Субвенције-текуће	48.602.016,00	32.286.325,00	33.500.000,00	0,00	0,00
5.2.	Трансфер ГО Костолац за текуће расходе	78.976.250,00	99.552.230,00	101.750.000,00	105.305.000,00	109.515.000,00
5.3.	Месне заједнице-текући расходи	16.164.865,00	19.267.906,00	20.020.000,00	20.800.100,00	21.610.300,00
5.4.	ЈП "Дирекција за изградњу"-трошкови администрације	97.629.959,00	104.051.943,00	105.000.000,00	112.300.000,00	116.700.000,00
	Заједнички трошкови:					
	Управљање отпадним водама	21.386.824,00	28.497.310,00	28.500.000,00	30.763.500,00	31.963.200,00
	Одржавање депонија	3.260.091,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.560.000,00	3.700.000,00
	Јавна хигијена	46.624.607,00	51.290.760,00	51.300.000,00	55.370.000,00	57.530.000,00
	Уређење и одржавање зеленила	29.046.211,00	32.555.330,00	32.555.000,00	35.145.000,00	36.515.000,00
	Јавна расвета	33.310.916,00	80.733.600,00	83.300.000,00	87.153.600,00	90.552.600,00
	Одржавање путева	73.442.745,00	92.106.170,00	92.100.000,00	92.100.000,00	92.100.000,00
	Одржавање објеката месних заједница	2.523.509,00	120.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Заштита вода	0,00	45.878.000,00			
5.5.	Установе у култури-текући расходи	134.038.233,00	149.304.922,00	152.800.000,00	158.759.200,00	164.950.800,00
	Пројекти-Култура	12.561.315,00	13.353.320,00	13.350.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
5.6.	Туристичка организација-текући расходи	8.052.273,00	9.069.211,00	9.422.900,00	9.790.400,00	10.172.300,00
	Туристичка промоција	0,00	3.048.000,00	3.050.000,00	3.050.000,00	3.050.000,00
	Пројекти-Туризам	17.306.141,00	12.350.500,00	12.350.500,00	12.350.500,00	12.350.500,00
5.7.	Дечји вртић-текући расходи	215.040.528,00	261.870.248,00	287.300.000,00	301.478.100,00	313.235.700,00
5.8.	Основно образовање	68.224.421,00	81.139.091,00	83.303.500,00	87.591.300,00	91.007.400,00
5.9.	Средње образовање	60.185.760,00	75.385.670,00	77.325.700,00	81.380.400,00	84.554.250,00
5.10.	Центар за социјални рад-текући расходи	6.233.242,00	7.801.681,00	8.105.000,00	8.400.000,00	8.720.000,00

	Једнократне помоћи	9.238.111,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
	Дневни центар-текући расходи	14.607.194,00	16.789.898,00	17.200.000,00	17.800.000,00	18.500.000,00
5.11.	Дом здравља-текући расходи	3.592.112,00	7.030.000,00	7.350.000,00	7.600.000,00	7.885.000,00
	УКУПНО:	1.775.900.575,00	2.034.921.369,00	2.068.547.150,00	2.098.233.400,00	2.163.285.350,00

**НАПОМЕНА:** У процену лимита средстава за текуће расходе директних буџетских корисника нису укључена средства за реализацију појединих акционих планова. Разлог је што њихов рок реализације истиче у наредној години или је њихова израда за наредни средњорочни период у току. Након усвајања истих од стране надлежног органа, потребна средства за њихову реализацију биће укључена у финансијски план корисника.

Пројекција расхода и издатака за реализацију програма коришћења средстава који се доносе на основу посебних закона, вишегодишњих обавеза, капиталних расхода и издатака и подршка пројектима:

	2015-реализација	2016-Процене Ребаланс 1	Пројекција за 2017. годину	Пројекција за 2018. годину	Пројекција за 2019. годину
ПРОГРАМ БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	399.574.496,00	59.802.618,00	292.200.000,00	300.000.000,00	300.000.000,00
ПРОГРАМ БУЏЕТСКОГ ФОНДА ЗА ПОДСТИЦАЈЕ У ПОЉОПРИВРЕДИ И РУРАЛНИ РАЗВОЈ	4.004.488,00	11.282.580,00	13.817.500,00	14.301.120,00	14.873.160,00
ПРОГРАМ ЗАШТИТЕ, УРЕЂЕЊА И КОРИШЋЕЊА ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА НА ТЕРИТОРИЈИ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	2.997.600,00	0,00	9.300.000,00	9.300.000,00	9.300.000,00
ПРОГРАМ МЕРА ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ УСЛОВА ЖИВОТА ГРАЂАНА	397.991.060,00	160.544.106,00	160.000.000,00	160.000.000,00	160.000.000,00
ПРОГРАМ ПОШУМЉАВАЊА	4.264.705,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ПРОГРАМ УНАПРЕЂЕЊА БЕЗБЕДНОСТИ САОБРАЋАЈА	9.714.129,00	12.600.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00
ОБАВЕЗЕ ПО УГОВОРУ О КОМИСИОНУ У ФУНКЦИЈИ ПОДСТИЦАЊА ГРАЂЕВИНСКЕ ИНДУСТРИЈЕ	9.396.530,00	9.500.000,00	3.100.000,00	650.000,00	0,00
КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (који се финансирају из општих прихода)	278.291.516,00	53.599.065,00	44.901.839,00	96.761.480,00	135.145.490,00
УКУПНО:	1.106.234.524,00	307.328.369,00	541.019.339,00	598.712.600,00	637.018.650,00

Укупно (текући расходи + расходи по програмима који се доносе на основу посебних закона + вишегодишње обавезе + капитални издаци)	2.882.135.099,00	2.342.249.738,00	2.609.566.489,00	2.696.946.000,00	2.800.304.000,00
---	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

## VII СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова полуњавају се на основу достављеног обима средстава. Од буџетских корисника очекује се да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима.

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

### 1. Планирање плате и броја запослених

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15) утврђен је начин одређивања максималног броја

запослених у јавном сектору, као и обим и рокови смањења броја запослених (рационализација) до достизања утврђеног максималног броја запослених (члан 1. Закона).

Износ средстава потребних за исплату плате (на економским класификацијама 411 и 412) потребно је планирати на основу постојећег дозвољеног броја извршилаца, према утврђеним кофицијентима и важећој основици за обрачун плате.

У складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 68/15) који је на снази до 31. децембра 2018. године, није предвиђена индексација плате у наредном периоду поштујући захтеве фискалне консолидације који важе до краја овог периода.

До доношења Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2017. и наредне две године од стране надлежног Министарства, планирање броја запослених и масе средстава за зараде у 2017. години треба задржати на дозвољеном нивоу за 2016. годину.

И током 2017. године примењиваће се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, који је објављен у „Службеном гласнику РС”, број 116/14 од 27. октобра 2014. године. То значи да се основице и надаље умањују за 10%, а средства по овом основу планирају се на конту 465.

Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2017. години, Одељење за финансије и јавне набавке ће благовремено обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању.

У циљу спровођења даље рационализације броја запослених, очекује се доношење Одлуке Владе РС о максималном броју запослених како за 2016. годину тако и за 2017. годину, о чему ће јединица локалне самоуправе донети своју Одлуку о броју запослених по корисницима.

Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања, већ се исто врши искључиво у складу са важећим законским прописима који регулишу област запошљавања у јавном сектору за време примене Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 68/15).

## **2. Планирање осталих расхода на групи контра 41, 42, 45 и 48**

У оквиру осталих расхода са групе контра 41, као и у претходним годинама, у буџетској 2017. години, не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2017. години, као и награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

За средстава која су потребна за исплату отпремнина за редован одлазак у пензију, потребно је навести планирани број запослених (сачинити списак) који ће у току 2017. године остварити право на отпремину 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 2017. 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.

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

У оквиру групе контра 42 потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде у односу на средства предвиђена за ове намене у 2016. години. Уштеде у оквиру групе контра 42 треба предвидети, 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).

Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2016. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију од 3,9% у 2017. години. Посебно је, приликом планирања расхода у оквиру ове групе контра, потребан крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Приликом планирања расхода на име накнада за рад ангажованих ван радног односа (економска класификација 423 – Услуге по уговору) треба водити рачуна и о ограничењима прописаним Законом о буџетском систему, а која се односе на забрану заснивања радног односа са новим лицима до краја 2016. године, као и ограничење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа од 10% у односу на број запослених на неодређено време. Такође, средства на економској класификацији 423 – Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања. Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедуре преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања. Угоститељске услуге и трошкове репрезентације, као чисте дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу и одговорност.

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

**Износ субвенција** (група контра 45) у 2017. години треба планирати највише до износа који је определен буџетом за текућу 2016. годину.

У оквиру осталих субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције (субвенције за пољопривреднике, за самозапошљавање, пројектно финансирање медија...), имајући у виду мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенција. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

**Остале расходе** (група контра 48), такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. 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.

Средства која се планирају на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин исказују 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 и 123/14), потребно је, у опису априоријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

**Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника,** морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2017. 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 Министарства и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне априоријације у Одлуци о

буџету из наведених извора финансирања. 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.

### **3. Набавка административне опреме и других основних средстава**

Набавка административне опреме (економска класификација 512) за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројекта, потребно је да се планира 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.

### **4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2017 - 2019.**

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 априоријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

**Капитални пројекти и њихов значај** - Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за 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. Капиталним пројектима се увећава имовина локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

**Вишегодишње планирање капиталних пројекта** - Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројекта, њихово пројектовање и изградња могу по динамици реализације трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. Капитални пројекти утичу на будуће буџете, што захтева пажљиво планирање. За реализацију капиталних пројекта потребни су релативно велики издаци у садашњости за које се очекује да ће генерисати корист, односно добит у годинама након реализације. Због свега наведеног важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговаран са фискалне и економске тачке гледишта. У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу Одлуке о буџету локалне власти, без обзира да ли се капитални пројекти уговорају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројекта корисници полазе од:

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2016. години преузели уз сагласност надлежног извршног органа локалне власти, и дужни су да такву

обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу;

- Општег дела одлуке о буџету локалне власти за капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе у 2016. години, корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана. На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројекта чија је даља реализација неоправдана.

Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2017. години и наредне две године.

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Као значајан извор финансирања капиталних пројеката на локалном нивоу јављају се капитални трансфери од других нивоа власти. Такође, капитални пројекти се могу финансирати и из пројектних зајмова, па је приликом планирања буџета капиталних пројеката потребно укључити и средства пројектних зајмова намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се процењује да ће бити потрошен у тој години. С обзиром да пројектни зајмови углавном укључују и домаће учешће, корисници су дужни да поред издатака из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, исказују издатке и из извора 01 – Приходи из буџета, и то по сваком пројекту појединачно. Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, исказују и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

**Планирање издатака капиталног пројекта** - Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, приказане у табели (Табела 5 и 5а –Капитални пројекти у периоду 2017-2019. године). У наведеним табелама, корисници су у обавези да исказују планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

- 1) издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;
- 3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;
- 4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране Инвеститора или на неки други начин). Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контином плану за буџетски систем.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Напомена: Уколико корисник буџетских средстава пренесе инвеститорска права на други субјект (јавно предузеће итд.), тиме обавезује Инвеститора, који врши инвеститорску

функцију у име и за рачун локалне власти, да планира неопходна средства за ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност.

Сходно наведеном, буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројекта морају доставити списак капиталних пројекта са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројекта за период 2017-2019. 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.

#### **Садржај захтева буџетског корисника-предлога финансијског плана корисника буџетских средстава**

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.

На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана. Предлог финансијског плана за 2017. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА** и исти обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по програмској класификацији;
- 2) детаљно писано образложение расхода и издатака, као и извора финансирања.

Поред тога, предлог финансијског плана директног и индиректног буџетског корисника садржи:

- захтев за финансирање Програма (образац 1) - наведени образац попуњава само директни корисник,
- захтев за финансирање Програмске активности (образац 2),
- захтев за финансирање Пројекта (образац 3),
- захтев за додатна средства (образац 4),
- детаљно писане, попуњене и образложене захтеве за финансирање програма, програмских активности и пројекта,
- детаљно писано образложение расхода и издатака, као и извора финансирања,
- предлог капиталних пројекта са детаљним образложењем истих и попуњеним обрасцем- Капитални пројекти у периоду 2017-2019 (Табела 5 и Табела 5а).

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

- Образац – Предложени извори финансирања за период 2017-2019. године - (табела 6);
- Образац - Остали приходи и примања по економским класификацијама - (табела 7);
- Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2017. години (табела 8);
- Образац – Преглед планираних средстава за плате 2017-2019 година по месецима (табела 8а);
- Образац – Додатни показатељи (број радно ангажованих лица) (табела 8б);
- Образац – Јубиларне награде и отпремнине (табела 9);

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, програмским 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.

**Корисници који имају потребу за додатним средствима, која не могу да се обезбеде из обима средстава датих лимитом, дужни су да доставе образложене захтеве за додатним средствима по програмској структури. Захтеви који нису исказани по програмској структури или не садрже детаљно образложение из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати.**

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, примењују се у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину. У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу. 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 2017. годину и две наредне године. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма и програмских активности.

#### **Захтев за финансирање пројекта, програмских активности и програма по „програмском моделу“**

Упутство за израду програмског буџета објављено је на сајту Министарства финансија и у њему је дато детаљно образложение методологије припреме пројекта, 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 у 2015. години утврдила и доставила ЈЛС листу униформних индикатора – Анекс 5 Упутства за припрему програмског буџета. 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.

**НАПОМЕНА:** Стална конференција градова и општина је током 2016. године радила на изменама и допунама програмске структуре локалних самоуправа, тако да се у току процеса планирања очекује да дође до измена Анекса 5 - Упутства за израду програмског буџета, и то у дефинисаним Програмима, Програмским активностима, циљевима и индикаторима, а у циљу унапређења истих. Процес усаглашавања програмске структуре тестиће паралелно са процесом планирања, а по објављивању званичних измена од стране Министарства финансија.

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

**НАПОМЕНА:** Индиректни буџетски корисници треба да користе обрасце ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ и ПРОЈЕКАТ. Образац ПРОГРАМ попуњава само директни буџетски корисник.

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

- 1) Програм (кому 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 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 3-ПРОЈЕКАТ).

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 пројекта. Неки од критеријума могу бити: законске обавезе, међународне обавезе, започети пројекти, међузависност пројекта, 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 јебитно 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 или 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, пребацање 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 (кому 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 (**Образац 2– ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ**).

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

- 1) Сектор (кому 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 –ПРОГРАМ 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.

#### Преглед капиталних пројеката (Табела 5 и Табела 5а.)

Буџетски корисници који планирају реализацију капиталних пројеката морају доставити списак капиталних пројеката са процењеном вредношћу на прописаним обрасцима-Преглед капиталних пројеката за период 2017-2019. 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 образложение 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 проектно-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.).

### **VIII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2017. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛНОВА 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. делокругом својих

активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима требају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

Приликом планирања буџетских расхода и издатака 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 одсечима 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 2017. и наредне две године био усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Сл. гласник Републике Србије", бр. 16/16 и 49/16).

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2017. 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.

За ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ  
Јелена Петровић, дипл. економиста  
*Славајловић*

НАЧЕЛНИК  
Милан Дабић, дипл. економиста  
  
*[Handwritten signature over the stamp]*