

Република Србија
ГРАДСКА УПРАВА
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
Одељење за привреду и финансије
Број: 03-40-1005/2012
Датум: 30.07.2012. године
П о ж а р е в а ц

ГРАДОНАЧЕЛНИКУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ГРАДСКОМ ВЕЋУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА

Предмет: Достава Упутства са смерницама за припрему буџета Града Пожаревца за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину

У прилогу дописа достављамо **Предлог Упутства са смерницама за припрему нацрта буџета Града Пожаревца за 2013. годину** на усвајање од стране Градског већа.

Према Закону о буџетском систему и буџетском календару, у процесу доношења буџета, локални орган надлежан за финансије утврђује смернице и рокове за припрему буџета за наредну годину, као и пројекцију прихода и расхода за следеће две буџетске године, на основу којих директни и индиректни корисници буџета сачињавају предлоге својих финансијских планова за наредну годину.

На нивоу локалне власти, према буџетском календару, Упутство са смерницама за израду буџета требало би донети до 01. августа текуће године за наредну годину.

Такође, користимо прилику да подсетимо на остале рокове у поступку припреме и доношења буџета, који се извршавају према буџетском календару:

-01. септембар – директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за наредну и следеће две буџетске године;

-15. октобар – локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт буџета надлежном извршном органу локалне власти;

-1. новембар – надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету локалној скупштини и Министарству;

-20. децембар – локална скупштина доноси одлуку о буџету локалне власти;

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

Индиректни корисници буџетских средстава дужни су да предлоге својих финансијских планова за 2013. годину доставе својим директним корисницима најкасније до 20.08.2012. године, а директни буџетски корисници дужни су да своје предлоге финансијских планова доставе Одсеку за буџет и финансије Градске управе града Пожаревца, до 01.09.2012. године, како би се могли испоштовати рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.

ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ И
ФИНАНСИЈЕ
Јелена Петровић, дипл. економиста

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА ЗА
ПРИВРЕДУ И ФИНАНСИЈЕ
Биљана Кочи, дипл. економиста



**УПУТСТВО СА СМЕРНИЦАМА
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2013. ГОДИНУ СА
ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2014. И 2015. ГОДИНУ**

**Увод
Правни основ**

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010 и 101/2011).

На основу члана 31. став 1. тачка 2) и члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и доставља директним корисницима буџетских средстава.

Израда упутства за припрему буџета везује се за доношење Извештаја о фискалној стратегији Републике Србије који према буџетском календару министар финансија треба да достави локалној власти до 05. јула. текуће године за наредну годину.

Министарство финансија Републике Србије – сектор буџета, доставило је свим јединицама локалне самоуправе Закључак Владе 05 Број: 400-3809/2012 од 29. маја 2012. године, којим се прихвата Извештај о поступку припреме и усвајања Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину и у коме је наведено да се имајући у виду значај предстојеће фискалне консолидације, израда програма фискалне консолидације у средњем року очекује по окончању формирања нове Владе, а такође се очекује да ће мере фискалне консолидације бити и главна тема разговора о наставку Stand-by аранжмана са ММФ. У извештају је наведено да, обзиром да програм фискалне консолидације представља и главни део извештаја о Фискалној стратегији, сврсисходно је процедуру израде и усвајања Извештаја од стране Владе отпочети након договора о правцима фискалне консолидације.

Иако Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину, који је основа за планирање буџета у наредној години, још увек није израђен и усвојен, служба је израдила Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2013. годину, како би испоштовала рокове за јединице локалне самоуправе, прописане буџетским календаром односно Законом о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2013. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Пожаревца за 2013. годину,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2013. години,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2013.годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину,
- 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.

Чланом 41. Закона 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.

У наредном делу текста, дајемо основне смернице су значајне за израду буџета града Пожаревца за 2013. годину и израду финансијских планова буџетских корисника.

1) Основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета града Пожаревца за 2013. годину

Економска политика у 2013. години и даље ће бити усмерена на:

- макроекономску стабилност,
- одржив привредни раст и развој конкурентне привреде,
- повећање запослености и стандарда становништва,
- равномеран регионални развој.

У 2013. години остају приоритети **фискалне политике и то:**

1. Јачање правног оквира фискалне одговорности и унапређење буџетског система,
2. Смањивање фискалног дефицита и његово неинфлаторно финансирање,
3. Ниско и стабилно пореско оптерећење привреде, уз јачање пореске дисциплине,
4. Чврсто ограничење текуће јавне потрошње,
5. Повећање јавних инвестиција,
6. Јачање фискалне дисциплине у јавним предузећима на републичком и локалном нивоу.

Наведене основне економске претпоставке и смернице преузете су из претходне године обзиром да Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину још увек није објављен од стране надлежног министарства.

У наставку је преглед основних показатеља из усвојених докумената који су нам били доступни.

Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије за период од 2011. до 2013. године изгледа овако:

	Остварење 2009	Процена	ПРОЈЕКЦИЈА		
		2010	2011	2012	2013
Реални раст БДП (%)	-3,1	1,5	3,0	4,0	4,5
Инфлација, просек периода, у %	6,6	10,6	5,8	4,2	4,0

*Извор: Ревидирани Меморандум о буџету за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину



Према Нацрту Извештаја о фискалној стратегији за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину, пројекција реалног раста БДП је следећа:

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2012	2013	2014
Реални раст БДП (%)	4,0	4,5	/

Обзиром да се доношење Извештаја о фискалној стратегији за 2013. годину очекује у блиском периоду, уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, у даљем поступку припреме буџета наведене пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене и у складу са тим корисници буџетских средстава биће обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2013. годину.

2) Планирана политика јавних прихода и примања и расхода и издатака Града Пожаревца у 2013. години

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета Града Пожаревца у 2013. години 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;
- Адекватно финансирање функционисања буџетских корисника;
- Задржавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој у Граду Пожаревцу и то: заустављањем даљег пораста личне потрошње и материјалних издатака и наставак процеса рационалније потрошње код свих буџетских корисника;
- Финансирање капиталних пројеката одређених развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина града Пожаревца;
- 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 градским јавним предузећима, чији је оснивач Град Пожаревац – шестомесечно извештавање оснивача о реализацији програма пословања градских јавних предузећа за 2013. годину;
- Доношење средњорочних програма и планова развоја градских јавних предузећа;
- Наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева у политици локалних јавних прихода и расхода:
 - максимално стављање у функцију локалне пореске администрације у циљу реалног обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода Града Пожаревца;
 - примена принципа „оперативно-техничке спремности“ инвестиција, у смислу да се у буџету могу прихватити само они захтеви корисника за инвестиционим улагањима који су у таквом степену спремности, да се са њиховом реализацијом може отпочети одмах по усвајању буџета (минимум израђен главни пројекат и доказ о решеним имовинско-правним односима);
 - финансирање израде пројектно-техничке документације за инвестиционе активности на терет буџета за све кориснике буџета путем конкурса;



- интензивирање потребних активности на обухвату укупне имовине градске управе (станови, локали, земљиште), устројавање у вези са тим потребних евиденција и њено стављање у функцију приходавања на градском нивоу;
- наставити регулисање потраживања како између градских јавних предузећа, тако и потраживања ових јавних предузећа према трећим лицима;
- примена успостављених процедура у контроли утрошка јавних прихода, нарочито средстава додељених путем конкурса;
- унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради својих финансијских планова.

Кретање расхода у 2013. години биће усмерено ка санирању негативних утицаја кризе. У том смислу наставиће се са смањењем учешћа јавне потрошње, нарочито издвајања за плате, вршиће се исплата неизмирених обавеза, отплата рате за кредит, а остатак средстава усмериће се за инвестициона улагања.

3) Процена прихода и примања и расхода и издатака за 2013.годину и наредне две фискалне године

Полазна основа за планирање обима буџета за 2013. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2012. годину-Ребаланс 1, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке.

Када је реч о пројекцији буџета града Пожаревца, приликом процене прихода и примања као и расхода и издатака буџета града Пожаревца за 2013. годину коришћени су параметри из Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину („Службени гласник РС“, број 102/10):

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2013. до 2015. године

	Остварење	Процена	Пројекција		
	2011	2012	2013	2014	2015
1. Порези	1.370.793.389,90	1.964.516.605,00	2.043.097.270,00	2.124.821.160,00	2.209.814.000,00
<i>1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке</i>	<i>935.715.604,92</i>	<i>1.466.520.000,00</i>	<i>1.525.180.800,00</i>	<i>1.586.188.030,00</i>	<i>1.649.635.550,00</i>
<i>1.2.Порез на имовину</i>	<i>197.617.079,28</i>	<i>214.000.000,00</i>	<i>222.560.000,00</i>	<i>231.462.400,00</i>	<i>240.720.900,00</i>
<i>1.3.Порез на добра и услуге</i>	<i>202.529.186,76</i>	<i>247.996.605,00</i>	<i>257.916.470,00</i>	<i>268.233.130,00</i>	<i>278.962.450,00</i>
<i>1.4.Други порези</i>	<i>34.931.518,94</i>	<i>36.000.000,00</i>	<i>37.440.000,00</i>	<i>38.937.600,00</i>	<i>40.495.100,00</i>
2. Донације од међународних организација		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Трансфери од других нивоа власти	251.929.959,97	185.007.748,00	192.408.060,00	200.104.380,00	208.108.550,00
4. Други приходи	267.303.000,06	260.340.000,00	270.753.600,00	281.583.750,00	292.847.100,00
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	9.820.061,29	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	145.084.582,44	4.300.000,00	0,00	0,00	0,00
7. Пренета средства из претходне године	693.544.660,40	536.542.864,00	0,00	0,00	0,00
УКУПНО	2.738.475.654,06	2.950.707.217,00	2.506.258.930,00	2.606.509.290,00	2.710.769.650,00

Напомена: Укупни јавни приходи и примања у 2011. и 2012. години садрже пренета средства из претходне године, што не улази у пројекцију прихода за период од 2013. до 2015. године. Такође, процена обима буџета за 2013. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет града Пожаревца додатно не задужује код пословних банака. Евентуални ниво задуживања у 2013. години биће дефинисан посебном Одлуком Скупштине Града Пожаревца.



Табела-Пројекција расхода и издатака прихода и примања у периоду од 2013. до 2015. године

РАСХОДИ	Процена	Пројекција		
	2012	2013	2014	2015
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.950.707.217	2.506.258.930	2.606.509.290	2.710.769.650
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	1.674.080.959	1.719.873.350	1.784.548.290	1.857.850.170
1.1. Расходи за запослене	543.660.794	565.407.230	588.023.520	611.544.460
1.2. Коришћење роба и услуга	580.796.368	604.028.220	628.189.350	653.316.920
1.3. Отплата камата	16.000.000	16.640.000	17.305.600	17.997.820
1.4. Субвенције-текуће	95.193.400	80.697.000	83.924.880	87.281.870
1.5. Донације и трансфери осталим нивоима власти-текући	155.246.190	161.456.000	167.914.240	174.630.800
1.5. Донације и трансфери ГО Костолац-текући	69.638.415	72.000.000	74.880.000	77.875.200
1.6. Социјална помоћ	46.521.045	48.000.000	42.000.000	42.000.000
1.7. Остали издаци	136.197.053	141.644.900	147.310.700	153.203.100
1.8. Средства резерве	30.827.694	30.000.000	35.000.000	40.000.000
2. Капитални расходи	1.276.626.258	786.385.580	821.961.000	852.919.480
2.1. Издаци за нефинансијску имовину	368.143.878	356.385.580	377.961.000	394.439.480
2.2. Субвенције-капиталне	530.964.915	150.000.000	156.000.000	162.240.000
2.3. Донације и трансфери осталим нивоима власти-капитални	249.583.890	150.000.000	156.000.000	162.240.000
2.3. Донације и трансфери ГО Костолац-капитални	47.933.575	50.000.000	52.000.000	54.000.000
2.4. Отплата главнице	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000

Напомена: У 2013. години процењена средства на име капиталних расхода (инвестиционих улагања и капиталног одржавања) биће увећана за износ пренетих неутрошених средства на рачуну буџета града на дан 31.12.2012. године.

4) Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2013. годину

Лимити текућих расхода по буџетским корисницима за 2013. годину дати су у следећој табели:

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити тек.расх.
1.		ГРАДОНАЧЕЛНИК И ГРАДСКО ВЕЋЕ	341.709.320,00
		Текући расходи	138.709.320,00
		Социјална заштита	38.500.000,00
		Расходи за дотације	106.000.000,00
		Отплата камате за кредит	16.000.000,00
		Средства резерве	42.500.000,00
2.		СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	166.563.580,00
		Текући расходи	32.163.580,00
		Расходи Градске изборне комисије	0,00
		Текуће субвенције	69.400.000,00
		Трансфер ГО Костолац за текуће издатке	65.000.000,00
3.		ОРГАН УПРАВЕ	1.132.837.420,00
	3.1.	Градска управа Града Пожаревца	282.523.530,00
	3.2.	Месне заједнице	15.498.370,00
	3.3.	Буџетски фонд за заштиту животне средине	0,00
	3.4.	Градски фондови	27.500.000,00
	3.5.	Култура	132.167.700,00
	3.6.	Физичка култура	13.101.200,00
	3.7.	Друштвена брига о деци	155.961.620,00
	3.8.	ЈП "Дирекција за изградњу"	347.730.000,00
	3.9.	Основно образовање	68.000.000,00
	3.10.	Средње образовање	66.000.000,00
	3.11.	Регионални центар за таленте	2.875.000,00
	3.12.	Центар за социјални рад	21.480.000,00
4.		ГРАДСКО ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	9.953.330,00
		УКУПНО:	1.651.063.650,00



Табела 8– *Пројекција текућих расхода - синтетика (трећи ниво економске класификације) 2013. године Града Пожаревца*

екон. кл.	ВРСТА РАСХОДА	РЕАЛИЗОВАНО 2011. ГОДИНЕ	ПЛАН 2012. ГОДИНЕ- Ребаланс 1	ПРОЈЕКЦИЈА 2013. ГОДИНЕ
41	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	467.083.269	543.660.794	528.567.350
411	Плате, додаци и накнаде запослених	349.565.783	415.744.936	427.007.250
412	Социјални доприноси на терет посл.	62.598.148	74.430.513	76.633.260
413	Накнада у натури	4.777.176	4.918.035	6.091.400
414	Социјална давања запосленима	3.052.421	5.937.690	5.912.000
415	Накнаде за запослене	6.208.984	7.139.800	7.843.440
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	40.880.758	35.489.820	5.080.000
42	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	471.493.701	590.796.368	578.316.300
421	Стални трошкови	178.030.313	212.874.090	223.240.400
422	Трошкови путовања	29.429.208	36.742.535	37.958.000
423	Услуге по уговору	108.791.948	120.164.242	103.135.000
424	Специјализоване услуге	33.684.019	73.141.161	68.264.500
425	Текуће поправке и одржавање	95.129.009	117.045.700	117.258.400
426	Материјал	26.429.204	30.828.640	28.460.000
43	УПОТРЕБА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	0	0	0
431	Употреба основних средстава	0	0	0
44	ОТПЛАТА КАМАТА	15.444.454	16.000.000	16.000.000
441	Отплате домаћих камата	15.444.454	16.000.000	16.000.000
УКУПНО РАСХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНИ РАД		954.021.425	1.150.457.162	1.122.883.650
45	СУБВЕНЦИЈЕ	50.992.499	70.336.400	75.000.000
4511	Текуће субвенције нефинанс. корпор.	47.770.200	63.836.400	69.400.000
454	Субвенције приватним предузећима	3.222.299	6.500.000	5.600.000
46	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ - текући	181.788.151	224.874.605	226.855.000
4631	Текући трансфери осталим нивоима власти	181.685.820	221.431.755	223.405.000
465	Остале дотације и трансфери	102.331	3.442.850	3.450.000
47	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ	45.939.018	46.521.045	48.805.000
472	Накнаде за социјалну заштиту	45.939.018	46.521.045	48.805.000
48	ОСТАЛИ ИЗДАЦИ	127.512.681	136.197.053	135.020.000
481	Донације невладиним организацијама и удружењима	111.964.401	116.293.475	111.025.000
482	Порези, обавезне таксе и казне	5.571.543	12.332.250	17.915.000
483	Казне по судским решењима	6.432.826	6.857.795	6.010.000
484	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	3.306.981	630.000	60.000
485	Накнада штете за повреде или штете нанете од стране држ. органа	236.930	83.533	10.000
49	СРЕДСТВА РЕЗЕРВЕ	33.660.756	30.827.694	42.500.000
499	Стална резерва	3.306.980	8.356.467	12.500.000,00
499	Текућа резерва	30.353.776	22.471.227	30.000.000,00
УКУПНО ОСТАЛИ РАСХОДИ		439.893.105	508.756.797	528.180.000
УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		1.393.914.530	1.659.213.959	1.651.063.650

Напомена: Прва пројекција максималних текућих расхода за 2013. годину, рађена је на бази предвиђених параметара из Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину („Службени гласник РС“, број 102/10). Уколико до рока предвиђеног за израду Нацрта буџета града Пожаревца за 2013. годину буде дошло до измена у процени параметара датих у овом Упутству, у складу са истим извршиће се одговарајуће измене у проценама средстава потребних за финансирање текућих расхода.



5) Смернице за припрему планова корисника средстава буџета

Параметри које треба применити приликом израде предлога Финансијског плана за 2013. годину су:

-Економске класификације 411 и 412 – маса средстава за плате запослених у 2013. години, прописана је фискалним правилима, односно чланом 27е. став 24. Закона о буџетском систему и иста се усклађује збиром стопе раста потрошачких цена предвиђене за текућу буџетску годину и половине стопе реалног раста БДП у претходној години, уколико је тај раст позитиван. Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 400-3809/2012 од 29. 05.2012. године наводи нижу прогнозу раста БДП Србије у 2012. години (0-0,5%) од планиране стопе (1,5%).

Обзиром на напред наведено, износ средстава за плате планирати на нивоу зарада исплаћених у јулу, 2012. године.

Такође обавезно треба попунити Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2013. години (тебела 5) који је саставни део Упутства, како би служба буџета, након објављивања основних макроекономских показатеља за 2013. годину од стране Министарства финансија, могла да изврши одговарајуће корекције при планирању величине ових расхода.

Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања. У том смислу, све захтеве за средства за зараде евентуалних новозапослених треба доставити попуњавањем Захтева за додатна средства (табела 3) са детаљним образложењем и са захтевом налдежним министарствима за одобрење новог запошљавања, тј. за одобрење веће масе зарада.

- Економске класификације 413, 414, 415 и 416 - Накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде за запослене могу расти до нивоа пројектоване инфлације (односно до 4,0%);

- Економска класификација 421 - Стални трошкови могу расти до нивоа пројектоване инфлације (односно до 4,0%);

- Економске класификације 422 423, 424, 425, 426 -трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал, могу се планирати до нивоа планираних расхода за ове намене у 2012. години, (појединачно ове економске класификације могу бити веће или мање, док у укупном збиру морају остати на нивоу планираних средстава у 2012. години);

- Економска класификација 451 — Расходи буџета Града на име субвенционисања рада градских јавних предузећа смањују се у односу на претходну годину и односе се само на финансирање текућих трошкова предузећа за 2013. годину на основу образложеног писменог захтева предузећа о финансијској немогућности измирења обавеза за које се потражују средства из буџета Града.

Посебно треба нагласити 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 предложеним обима 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.



б) Поступак и динамика припреме буџета града Пожаревца и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника средстава буџета

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2013. годину потребно је израдити према достављеној **МЕТОДОЛОГИЈИ (КОНЦЕПТУ) ИЗРАДЕ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗА 2013. ГОДИНУ** и исти треба да садржи три основна дела:

- **Захтев за текуће издатке (табела 1);**
- **Захтев за основна средства (табела 2) и,**
- **Захтев за додатна средства (табела 3) .**

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

- **Образац остали приходи и примања - (табела 4)**
- **Образац – Полазни елементи за утврђивање обима средстава за плате буџетских корисника у 2013. години (тебела 5).**

Захтеви за финансирање у 2013. години 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 активностима, услугама 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 активностима, услугама односно програмима, који нису постојали у буџетима претходних година, буџетски корисник подноси захтев за додатно финансирање 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.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима и
- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

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 и Табела 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.



1. Захтев за текуће издатке (табела 1)

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу предложеног обима буџетских средстава за 2013. годину, као и из осталих извора средстава планираних за финансирање у 2013. години.

Директан корисник који у својој надлежности има индиректне кориснике, обавезан је да уз ово Упутство достави индиректним корисницима и предложени обим средстава за 2013. годину, који ће утврдити на претходно наведен начин.

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

А. Писмено образложење даје податке о организационој структури, активностима, услугама и програмима, 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 кришћена приликом израчунавања трошкова.

Б. Табеле:

- 1) **табела** која даје детаљан приказ средстава потребних за финансирање активности, услуга и програма буџетског корисника (**захтев за текуће издатке – табела 1**),
- 2) **табела** осталих извора финансирања за 2013. годину, са навођењем правног основа за сваки остали извор финансирања, осим за средства из буџета (**остали приходи и примања - табела 4**) и
- 2) **табела** у којој се наводе подаци о запосленима, њиховом звању, занимању, односно послу, основици за обрачун плате, коефицијентима и радном стажу (**табела 5**).

Појашњења за попуњавање података у Табели 1.:

- на предвиђеном месту за Шифру корисника уноси се шифра из јединственог списка буџетских корисника;
- у колону 4. уноси се податак о планираним расходима из сопствених прихода и других извора који нису наведени у осталим колонама (предшколске установе уносе податак и о планираним средствима од партиципације родитеља у цени боравка, месне заједнице од месног самодоприноса, и сл.);
- у колону 7 уноси се податак о средствима која корисник остварује **из буџета Републике**.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.

2. Захтев за основна средства (табела 2)

Захтев за основна средства (класа 5) директни 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 2013. годину.

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 искаже укупан износ потребан за набавку више различитих типова односно врста основног средства, потребно је у образложењу захтева исказати појединачно износе по ближим врстама.

Хронолошким редом треба навести предложену динамику планирања набавке основног средства.

Затим, треба навести оквирне рокове за:

- **почетак израде архитектонско - грађевинског пројекта и број месеци потребних за ову активност;**
- **почетак изградње и број месеци потребних за изградњу и предвиђени датум за почетак коришћења.**

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 2012. годину;
- 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, услуге и програме за које се траже средства,
- у чему се огледа приоритет ове активности, услуге или програма 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 каја 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 у 2013. години.

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

Због комплексности у изради предлога Финансијског плана за 2013. годину, предлагемо буџетским корисницима да у њиховој изради поред руководиоца учествују и рачуноводствени радник корисника као и радник правне службе.

Индиректни буџетски корисници дужни су да предлоге својих финансијских планова за 2013. годину доставе својим директним корисницима најкасније до 20.08.2012. године, а директни буџетски корисници дужни су да своје предлоге финансијских планова доставе Одсеку за буџет и финансије Градске управе града Пожаревца, до 01.09.2012. године, како би се могли испоштовати предвиђени рокови дефинисани чланом 31. Закона о буџетском систему.

7) Поступак и динамика припреме Програма пословања градских јавних предузећа за 2013. годину.

Према члану 22. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр 25/2000, 25/2002, 107/2005 и 108/2005 – исправка, 123/2007) јавна и комунална предузећа у Републици Србији за сваку календарску годину дужна су да доставе оснивачу Програм пословања за наредну годину ради давања сагласности на исти. Према овом члану Закона, рок за доношење Програма пословања за наредну годину је 1. децембар текуће године.

Обзиром да су јавна и комунална предузећа део јавног сектора, планирање и програмирање за јавна предузећа се врши на основу два закона: Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и Закона о буџетском систему. Форма израде програма пословања за градска јавна предузећа, такође, дефинисана је инструкцијама надлежних министарстава и садржи обавезујуће елементе и табеле.

Подсећамо да Извештај о фискалној стратегији за 2013. годину, који је основа за планирање у јавном сектору за наредну годину, још увек није израђен и усвојен, и да се ово Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2013. годину ослања на параметре из Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину („Службени гласник РС“, бр. 102/10). Уколико, до рока предвиђеног за израду програма пословања градских јавних предузећа за 2013. годину, буде дошло до измена у процени параметара датих у овом Упутству, у складу са истим градска јавна предузећа биће обавештена од стране службе Одељења за привреду и финансије Градске управе града Пожаревца. Програм пословања предузећа треба у основи да садржи: програм пословања, финансијски план и критеријуме за коришћење средстава према члану 22. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Параметри које треба применити приликом израде програма пословања градских јавних предузећа за 2013. годину су:

Политика зарада – у складу са чланом 27е. став 24. Закона о буџетском систему маса средстава за зараде запослених у 2013. години ће расти по стопи раста потрошачких цена увећаној за половину реалног раста БДП из 2012. године. Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 400-3809/2012 од 29. 05.2012. године наводи се нижа прогноза раста БДП Србије у 2012. години (0-0,5%) од планиране стопе од 1,5%.



У том смислу, масу средстава за зараде старозапослених за 2013. годину планирати на нивоу масе средстава за зараде за 2012. годину, које су усвојене од стране Градског већа у форми обрасца 3 - „План зарада и других примања у 2012. години“, закључак бр. 01-06-48/2012-10 од 23. маја 2012. године.

Пријем нових запослених у наредној години није могућ, осим ако није у складу са првобитним Инструкцијама Министарства, које се односе на начин планирања средстава за зараде нових радника (отварање нове профитабилне радне јединице).

Остали трошкови запослених у 2013. години планирају се на нивоу планских величина у 2012. години.

Трошкове пословања, који су у директној вези са кретањем цена услуга добављача (струја, вода и др.), планирати на основу претпостављеног извршења ових трошкова у 2012. години и исте увећати за проценат пројектоване инфлације од 4% .

Политика цена услуга предузећа – На основу параметара из Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. и 2013. годину, цене производа и услуга предузећа, чији је оснивач град Пожаревац у 2013. години могу бити увећане за 4% у односу на цене које су важиле за децембар 2012. године. Повећање цена утврђено на овакав начин треба планирати од априла 2013. године.

Средства и намена **инвестиција** у Програмима пословања јавних предузећа морају бити усаглашена са средствима и наменама које се планирају у Одлуци о буџету Града за 2013. годину и одлукама других јавних предузећа и других индиректних корисника буџетских средстава односно градских фондова, који учествују у финансирању предвиђених инвестиција у Програмима пословања јавних предузећа за 2013. годину.

Обавезују се сва градска јавна предузећа да, на основу усвојеног програма пословања за 2013. годину од стране оснивача, донесу план јавних набавки предузећа, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Захтеве за финансирање текућих расхода предузећа из буџета Града у 2013. години, а који представљају текуће субвенције Града, уз писмено образложење о немогућности финансирања предузећа истих, градска јавна предузећа, која нису индиректни корисници буџетских средстава, достављају служби Одељења за привреду и финансије Градске управе града Пожареваца најкасније до 20. августа 2012. године.

ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Јелена Петровић, дипл. економиста

НАЧЕЛНИК ОДЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДУ
И ФИНАНСИЈЕ

Биљана Кочи, дипл.правник

