



Република Србија
ГРАД ПОЖАРЕВАЦ
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
Одељење за буџет и финансије



Број: 03-40-1615/2018-1

Датум: 31.07.2018.године

www.pozarevac.rs

Дринска 2
Пожаревац
Србија

телефон: +381 12 539 600
факс: +381 12 222 521

**СВИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ОДЕЉЕЊИМА И СЛУЖБАМА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ЧЛАНОВИМА ГРАДСКОГ ВЕЋА**

ПРЕДМЕТ: Достава Упутства за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. 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, 103/15, 99/16 и 113/17).

Календаром буџета локалне власти прописано је да локални орган управе надлежан за финансије доставља 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 за буџетску и наредне две фискалне године, **који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године**, најкасније до 01. септембра.

Буџетским календаром прописано је и да Влада Републике Србије усваја Фискалну стратегију и доставља исту Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти до 15. јуна, а министар финансија доставља упутство за припрему одлуке 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 буџет и финансије Градске управе Града Пожаревца је сачинило оквирно Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, на основу докумената којима располаже (Фискална стратегија за 2018. годину, са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Упутство за израду програмског буџета).

У складу са чланом 31. став (1) тачка 2) подтачка (1) и чланом 40. Закона о буџетском систему као и Фискалном стратегијом за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, достављамо свим корисницима буџета, одељењима и одселима Градске управе Града Пожаревца Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

Упутство које Вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре, као и обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног

корисника средстава буџета Града за 2019. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године.

На основу члана 41. став (3) Закона о буџетском систему, индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни су да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

По достављању Фискалне стратегије за 2019. годину, са пројекцијама за 2020. и 2021. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину од стране Министарства финансија Републике Србије извршићемо допуну овог Упутства и обавестити кориснике буџета, како би благовремено извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова.

Оверене и потписане предлоге финансијских планова за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, са прилозима, индиректни корисници буџетских средстава неопходно је да доставе Одељењу за буџет и финансије у два примерка, најкасније до 24.08.2018. године.

Директни корисници буџетских средстава, предлоге финансијских планова за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године, неопходно је да доставе најкасније до 31.08.2018. године.

Упутство за припрему буџета града Пожаревца за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину са пратећим прилозима, можете преузети са званичне интернет странице Града: www.pozarevac.rs.

За све додатне информације можете се обратити на телефоне: 012/539-714 и 012/539-725
- Одсек за буџет.

Прилог:

- Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину

С поштовањем,

**РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ
И ФИНАНСИЈЕ**

Милан Дабић, дипл.економиста

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број: 03-40-1615/2018
Датум: 30.07.2018. године
П о ж а р е в а ц

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2019. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ

Пожаревац, 30. јули 2018. године

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ.....	3
II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2019. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	4
III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2019-2021. ГОДИНЕ.....	6
IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2019. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ.....	9
V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2019. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	11
VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	14
1. Планирање плата и броја запослених.....	15
2. Планирање осталих расхода на групи конта 41, 42, 45 и 48.....	17
3. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II).....	18
4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2019 - 2021.....	20
5. Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника.....	22
6. Садржај захтева буџетског корисника-предлога финансијског плана корисника буџетских средстава.....	23
VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2019. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	27
VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА.....	27
IX НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	28
X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ.....	30

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, 108/13и 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17), и Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Одељење за буџет и финансије Градске управе Града Пожаревца доноси

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2019. СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2020. И 2021. ГОДИНУ

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Овим се Упутством, у складу са Законом о буџетском систему, Фискалном стратегијом за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, буџетским корисницима Града Пожаревца дају основне смернице, оквири и рокови за припрему буџета Града Пожаревца у 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

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 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 за финансије.

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

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;**
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;**
- 3) родну анализу расхода и издатака;**
- 4) програмске информације;**
- 5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије;**

а у ставу (5) да **као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.**

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

Директни корисници 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.

На основу члана 40. став 2. Закона о буџетском систему, Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. са пројекцијама за 2020. и 2021. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета Града Пожаревца за 2019. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти у 2019. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Града Пожаревца за 2019. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2019. 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,
- 7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и
- 8) начин на који ће се исказати програмске информације.

II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2019. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Према Закону, Упутство се израђује на основу Фискалне стратегије за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, која би требало да се усвоји од стране Владе РС, као и на основу Упутства за израду одлуке о буџету локалне власти, које би министар финансија требало да достави локалним властима до 5.јула.

Како се и ове године понавља пракса неблаговременог достављања Фискалне стратегије од стране надлежног Министарства, у недостатку Фискалне стратегије за 2019. и наредне две године, основне смернице у овом Упутству дате су на основу Фискалне стратегије за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, Упутства за израду одлука о буџету јединица локалне самоуправе за 2018. годину донетог од стране министра финансија, Упутства за припрему одлуке о буџету Града Пожаревца за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2018-30.06.2018. године и шестомесечних извештаја о извршењу буџета, као и Стратегије одрживог развоја Града Пожаревца 2017-2022. године („Службени гласник Града Пожаревца“ број 3/17).

Фискална стратегија за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. 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 опредељена је економска политика за наредни средњорочни период.

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

- очување фискалне стабилности
- наставак реструктурирања привреде (посебно у делу јавног сектора)
- даље унапређење пословног окружења
- ширење и модернизација производних капацитета
- одржавање континуитета у приближавању Европској унији

У даљем тексту дајемо преглед макроекономских показатеља Републике Србије који су од значаја за израду буџета Града Пожаревца за 2019. и наредне две фискалне године.

Табела: Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије у периоду 2018 – 2020. године

	ПРОЈЕКЦИЈА		
	2018	2019	2020
БДП, мил. динара (текуће цене)	4.755	5.057	5417
Реални раст БДП, %	3,5	3,5	4,0
Дефлатор БДП, %	2,8	2,8	3,0
Реални раст појединих компоненти БДП, %			
Лична потрошња	2,7	3,4	3,8
Државна потрошња	2,2	1,9	2,7
Бруто инвестиције у основне фондове	5,1	4,1	5,3
Извоз робе и услуга	8,8	8,4	7,9
Увоз робе и услуга	7,0	7,2	7,0
Салдо робе и услуга, у ЕУР, % БДП	-6,7	-6,2	-6,0
Салдо текућег рачуна, у ЕУР, % БДП	-4,2	-4,1	-3,9
Инфлација, просек периода, %	2,7	2,8	3,0

Извор: Фискална стратегија за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину – МФИН

Фискалне пројекције у периоду од 2018. до 2020. године су такве, да су циљеви фискалне политике усмерени на одржање фискалне стабилности што води даљем смањењу учешћа јавног дуга.

Средњорочни фискални оквир предвиђа дефицит опште државе на нивоу од 0,5% БДП до 2020. године, и пад учешћа јавног дуга на око 56% БДП.

Програм мера за смањење фискалног дефицита и фискални оквир у периоду 2018–2020. године, којим је предвиђена стабилизација консолидованог фискалног дефицита на 0,5%, представљају основни сценарио и саставни су део програма за смањење јавног дуга.

Претпоставке у основном сценарију су:

- након достизања суфицита у 2017. године комбинацијом мера на приходној и расходној страни долази до релаксације фискалне политике чиме се достиже за тренутне услове примеренији и одржив ниво фискалног дефицита;
- достизање фискалног дефицита од 0,5% БДП у 2020. години и његово одржавање у периоду након тога;
- спорији раст фискалних прихода у односу на номинални БДП услед промене структуре привреде, јачања инвестиционе активности и раста извоза. Ово важи под условима да нема значајнијих промена у пореској политици и да се значајније не погоршава обим сиве економије;
- изостанак нето прираста издатих гаранција након 2019. године;
- просечна стопа реалног раста БДП од 4% у дугом року;
- годишња инфлација од око 3% просечно у посматраном периоду;
- реално непромењен курс динара;
- изостанак значајних прилива од приватизације у периоду 2020–2027. године. Евентуални већи приватизациони приходи додатно ће смањити потребу за финансирањем и додатно смањити учешће јавног дуга.

Табела: Симулација нивоа укупног дуга у основном сценарију до 2025. године, % БДП

Основни сценарио	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Приходи	43,2	43,9	42,3	41,7	41,0	40,8	40,6	40,3	40,1	39,9
Расходи	44,5	43,2	42,9	42,2	41,5	41,3	41,1	40,8	40,6	40,4
Пад учешћа расхода		-1,3	-0,3	-0,7	-0,7	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Фискални резултат	-1,3	0,7	-0,7	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Јавни дуг у БДП	73,0	63,7	62,8	59,8	56,3	53,7	51,3	49,0	46,8	44,7
БДП реални раст %	2,8	2,0	3,5	3,5	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0

Извор: Фискална стратегија за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину – МФИН

НАПОМЕНА: Обзиром да се доношење Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2019. 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 2019. и наредне две године.

До тада, основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијских планова буџетских корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорошним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета на основу свега наведеног су следеће:

Исказано у %	2018	2019	2020	2021
Стопа реалног раста БДП	3,5	3,5	4,0	4,0
Потрошачке цене (крај периода)	3,0	3,0	3,0	3,0

Извор: МФИН

III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2019-2021. ГОДИНЕ

У периоду од 2019. до 2021. 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, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон и 47/18) дефинисане су надлежности локалне самоуправе, од којих су између осталог следеће:

- 1) доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
- 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;
- 3) стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката;
- 4) стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете, научноистраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечје заштите, спорта и физичке културе;
- 5) обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
- 6) стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;

- 7) доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
- 8) стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја;
- 9) стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;
- 10) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању;
- 11) образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби;
- 12) утврђује симболе и њихову употребу;
- 13) управља имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;
- 14) прописује прекршаје за повреде прописа;
- 15) обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом.

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.

Опис планиране политике локалне власти првенствено налазимо у Стратегији одрживог развоја Града Пожаревца 2017-2022. године („Службени гласник Града Пожаревца“ број 3/17).

Главни правци и могућности деловања у граду Пожаревцу:

- **Добар географски положај** (близина Београда, близина коридора IV, VII и X, и повезаност са њима), представља битну конкурентну предност града Пожаревца коју би требало искористити у погледу стварања повољних услова за привлачење инвеститора према постојећој индустријској зони, развој пољопривреде, туризма, развој људских ресурса.

- **Одрживи развој уз очување природних ресурса** - У Граду Пожаревцу од природних ресурса највише се искоришћавају угаљ и пољопривредно земљиште, али он поседује и друге потенцијале на којима може градити свој будући развој (алтернативни извори енергије-ветар, сунце). С друге стране истовремено, постојећи велики загађивачи у окружењу, неадекватне депоније и постојање дивљих депонија, прекомерна употреба ђубрива, загађује животну средину и угрожава изворишта воде и остале природне ресурсе. Као неопходност намеће се потреба за реконструкцијом постојећих и изградњом нових постројења за прераду воде за пиће уз смањење губитака, проширењем канализационе мреже, санацијом, затварањем и рекултивацијом постојеће депоније и налажењем одрживог решења за прикупљање и одлагање отпада, као и изградња система за пречишћавање отпадних вода. Такође је потребно радити на едукацији и подизању свести грађанства о потреби заштите животне средине и природних ресурса уз поштовање принципа одрживог развоја.

- **Пољопривреда и традиција у пољопривредној производњи**, представља такође велику могућност за развој Града Пожаревца. Неколико фактора утичу на недовољну конкурентност пољопривредне производње - уситњеност земљишта, релативно застарела механизација, недовољна примена савремене праксе у пољопривредној производњи, као и

зависност од климатских услова. Све ово указује на потребу за инвестирање у пољопривредну инфраструктуру (нпр. изградња система за наводњавање), удруживање индивидуалних пољопривредних произвођача ради заједничког наступа на тржишту, као и подизање нивоа образовања у примени нових технологија из области пољопривредне производње.

- **Успоравање миграције и запошљавање младих кадрова.** Миграцијама (ка већим градовима и иностранству) нарочито из сеоских подручја, живот на селу замире. Уопштено, рурална популација је стара и смањује се број становништва овог подручја. Образован и стручни кадар одлази у веће градове у потрази за запослењем као и у иностранство, што доводи у питање функционисање руралног подручја. Из наведених разлога потребно је дефинисати потпуно нову политику коју ће пратити сет активних мера усмерен ка: привлачењу инвеститора који ће запошљавати локалне кадрове, обнављање кадрова по јавним предузећима и установима, субвенције за нове бизнисе и samozapošljavanje и активна политика усмерена ка младим професионалцима са породицама који желе да раде и живе у Пожаревцу

- **Брига о деци и породици и помоћ старима.** Град Пожаревац карактерише изражен процес прогресивног старења становништва и негативан природни прираштај. Овај процес условља низ проблема везаних за старију популацију. Све је већи број старачких домаћинстава, старије особе нису у могућности да задовоље своје основне егзистенцијалне потребе, а немају ни адекватну здравствену заштиту. Због тога посебну пажњу треба усмерити на предузимање мера за подизање квалитета заштите старих особа у граду Пожаревцу, како у градском тако и у сеоском подручју. Такође Град је суочен и са одређеним проблемима који су везани за категорију деце и породице, а који се сусрећу и на републичком нивоу: сиромаштво, проблеми везани за образовање, незапосленост, здравствени проблеми, насиље над децом и други. У решавању ових проблема потребно је ослонити се на већ постојеће ресурсе али и радити на стварању нових капацитета којима би се одговорило на потребе ове популације како би се проблеми свели на најмању могућу меру. Смањење сиромаштва, унапређење образовања и информисаности, унапређење здравља све деце, младих и породица, унапређење положаја деце и омладине ометене у развоју, заштита права деце без родитељског старања, заштита деце, младих и чланова породице од злостављања и смањење антисоцијалног понашања деце и младих, представљају основне правце деловања заједнице.

- **Богата културна баштина и развој туризма.** Богата културна баштина, бројни културно-историјски споменици (од којих неки представљају културно и туристичко благо националних размера-Виминацијум и Љубичево), наслеђе Милоша Обреновића, традиционалне културне манифестације представљају значајан потенцијал за развој туризма на подручју града Пожаревца. С тим у вези стварају се могућности за отварање нових радних места и развој привреде и других услужних делатности. С друге стране, да би се ови потенцијали у потпуности могли искористити, потребно је радити на развијању туристичке инфраструктуре као пратећег сегмента у развоју туризма (проглашење туристичких лучких подручја, изградња рецептивних објеката), као и на менаџменту и маркетингу града.

Дакле, у циљу јасног дефинисања концепта и основног правца развоја, Град Пожаревац је у виду Стратегије одрживог развоја одредио средњорочни план развоја, који је у континуитету са ранијом визијом и приоритетима.

Фокус важеће Стратегије усмерен је на одрживи друштвено-економски процес кроз унапређење **три основна приоритета развоја:**

- 1. инфраструктуре и заштите и унапређења животне средине**
- 2. привредног развоја**
- 3. друштвеног развоја**

У оквиру сваког приоритета детаљније су дефинисани начини достизања истог, тј. дефинисане су тачне активности помоћу којих ће се остварити постављени циљ.

1. Инфраструктура и заштита животне средине

Основ развоја сваке локалне самоуправе представљају планска документа, развијена инфраструктура уз одрживи развој. У складу са наведеним, планирано је, у наредном периоду, достићи квалитетан и континуиран развој инфраструктуре и то: доношење недостајуће урбанистичке документације за подручје Града; побољшање квалитета живота грађана кроз повећање мобилности грађана и повезаности Пожаревца са регионом; унапређење и развој инфраструктурних капацитета.

2. Привреда

У оквиру овог приоритета, различитим пројектима и активностима, као и уз помоћ различитих партнерских организација, радиће се на побољшању услова за развој привреде. Усаглашено је да би Град требало да подстиче унапређење локалних политика економског развоја кроз различите програме подршке и подстицаја. Један од постављених циљева јесте и унапређење индустријско-привредне пословне инфраструктуре, развој пољопривредне производње и побољшања конкурентности исте. Незаобилазан и велики потенцијал Града јесте даљи развој туризма као привредне гране, кроз достизање вишег нивоа туристичке инфраструктуре, боље видљивости туристичких потенцијала Града, развијање различитих туристичких производа, као и кроз квалитетније повезивање на нивоу Региона.

3. Друштвени развој

Одговорност према грађанима Град Пожаревац је показао тако што је као важан део унапређења квалитета живота суграђана одредио унапређење и побољшање социјалне политике, побољшање живота социјално угрожених категорија, унапређење социјалне заштите осетљивих друштвених група. Такође, одређени су пројекти који ће унапредити примарну здравствену заштиту, услове образовања и школовања деце, као и унапређење развоја спорта и услова за бављење спортом на територији Града.

IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2019. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2019. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2018. годину-Ребаланс 1, планирани расходи и издаци из ове Одлуке као и њихово извршење у периоду 01.01.-30.06.2018. године.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2018. годину-Ребаланс 1, као и параметрима датим у Фискалној стратегији за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Града за 2019. и наредне две фискалне године:

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2019. до 2021. године

у 000 динара

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	Остварење		Процена		Пројекција					
	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори
1. Порези	2.772.538	0	2.570.067	0	1.909.940	0	1.986.338	0	2.124.739	0
1.1. Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.275.477		1.379.052		1.366.540		1.421.202		1.470.944	
1.2. Порез на имовину	404.931		398.100		438.200		455.728		471.678	
1.3. Порез на добра и услуге	1.036.535		740.915		50.200		52.208		54.035	
1.5. Порез на међународну трговину и трансакције	0		0		0		0		0	
1.4. Други порези	55.595		52.000		55.000		57.200		59.202	
2. Донације од иностраних држава	0	11.745	0	4.248	0	0	0		0	
3. Донације од међународних организација	0	0	0	26.471	0		0	0	0	0
4. Трансфери од других нивоа власти	226.005	24.960	113.145	57.417	113.120	22.770	113.000	23.681	113.000	24.628
5. Други приходи	585.478	25.693	524.057	252.270	479.687	26.910	507.367	27.986	516.335	29.106
6. Примања од продаје нефинансијске имовине	532	5.561	140.180	5.131	50.000	4.015	0	4.175	0	4.342
7. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	415	0	0	0	0		0	0	0	0
8. Пренета средства из претходне године	0	1.566.648	0	2.293.408	0		0	0	0	0
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	3.584.968	1.634.607	3.347.449	2.638.945	2.552.747	53.695	2.606.705	55.842	2.754.074	58.075
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.219.575		5.986.394		2.606.442		2.662.547		2.812.149	

Обзиром да за 2021. годину нема података о предвиђеним макроекономским кретањима, процена раста БДП-а за ову годину према основном сценарију за смањење јавног дуга (Фискална стратегија за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину) износи 4%.

Пројекција буџетских прихода и примања за 2019. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи 2.552.747.000,00 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2019. годину у износу од 53.695.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2019. годину износе 2.606.442.000,00 динара.

Потребно је напоменути да у процену прихода и примања за 2019. годину нису укључени приходи од донација, накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада, 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 нису укључена. Наиме, у протеклом периоду формирала су се значајна неутрошена средства која се углавном преносе у наредни период. Уколико би дошло до пада ликвидности и слабије наплате текућих прихода, може доћи до убрзаног трошења ових средстава и повећања фискалног дефицита. Иако утиче на укупан ниво дефицита, овако генерисан део фискалног резултата не утиче на ниво јавног дуга у тренутку његовог стварања, али **може неповољно да делује на ниво ликвидности у будућности и ствара погрешну слику о стању локалних јавних финансија.**

Пројекција обима буџета за 2019. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет Града Пожаревца додатно не задужује код пословних банака.

Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2019. до 2021. године

у 000 динара

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	Остварење		Процена		Пројекција					
	2017-извор 01-буџет	2017-остали извори	2018-извор 01-буџет	2018-остали извори	2019-извор 01-буџет	2019-остали извори	2020-извор 01-буџет	2020-остали извори	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.862.417	61.028	3.347.449	2.638.945	2.552.747	53.695	2.606.705	55.842	2.754.074	58.075
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	2.278.065	44.707	2.594.741	588.673	2.552.747	52.144	2.606.705	53.785	2.754.074	55.945
1.1. Расходи за запослене	542.568	20.985	599.140	24.854	622.540	25.600	641.216	26.368	660.453	27.159
1.2. Коришћење роба и услуга	852.115	17.834	1.034.015	310.702	1.065.035	20.324	1.081.501	20.491	1.100.946	21.689
1.3. Отплата камата	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4. Субвенције	71.310	0	72.760	44.099	40.000		40.000	0	40.000	0
1.5. Донације и трансфери	531.471	929	534.795	148.500	326.242		335.393	0	344.816	0
1.6. Социјална помоћ	83.715	4.304	98.550	12.009	104.726		107.258	0	109.208	0
1.7. Остали расходи	196.886	654	183.844	48.509	305.703	6.220	312.837	6.926	410.152	7.097
1.8. Средства резерве	0	0	71.637		88.500	0	88.500	0	88.500	0
2. Капитални издаци	469.028	16.321	291.783	1.622.857	0	1.551	0	2.057	0	2.130
2.1. Основна средства	469.028	13.563	291.783	1.587.527	0	1.551	0	2.057	0	2.130
2.2. Залихе	0	2.758		2.850	0	0	0	0	0	0
2.3. Природна имовина	0	0		32.480						
3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	115.324	0	460.925	427.415	0	0	0	0	0	0
3.1. Отплата главнице	1.735	0	650	0						
3.2. Набавка домаће финансијске имовине	113.589	0	460.275	427.415						
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	2.862.417	61.028	3.347.449	2.638.945	2.552.747	53.695	2.606.705	55.842	2.754.074	58.075
	2.923.445		5.986.394		2.606.441		2.662.547		2.812.149	

У ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2019. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Лимити за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима за 2019. и наредне две фискалне године из извора 01-Приходи из буџета, дати су у следећој табели:

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити тек.расх.- пројекција за 2019. годину	Лимити тек.расх.- пројекција за 2020. годину	Лимити тек.расх.- пројекција за 2021. годину
1.		ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	36.747.249,00	36.856.050,00	36.935.070,00
		Текући расходи	36.747.249,00	36.856.050,00	36.935.070,00
2.		ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	15.753.900,00	15.788.185,00	15.822.615,00
		Текући расходи	15.753.900,00	15.788.185,00	15.822.615,00
3.		СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	58.285.277,00	70.485.105,00	61.104.436,00
		Текући расходи	56.279.840,00	67.008.450,00	58.873.460,00
		Дотације политичким партијама	2.005.437,00	3.476.655,00	2.230.976,00
4.		ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	11.121.980,00	11.462.530,00	11.240.965,00
		Текући расходи	11.121.980,00	11.462.530,00	11.240.965,00
5.		ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	2.430.838.733,00	2.472.112.788,00	2.502.631.399,00

5.1.	Градска управа Града Пожаревца	1.885.634.119,00	1.923.897.228,00	1.952.680.899,00
	Градска управа Града Пожаревца-Трошкови администрације	482.070.000,00	491.532.100,00	506.278.000,00
	Средства резерве	88.500.000,00	88.500.000,00	88.500.000,00
	Комуналне делатности:			
	Управљање/одржавање јавним осветљењем (јавна расвета и одржавање јавне и канделаберске расвете)	125.145.000,00	128.900.000,00	132.766.000,00
	Одржавање јавних зелених површина (зелене површине и мобилијари)	35.744.330,00	36.816.660,00	37.921.160,00
	Одржавања чистоће на површинама јавне намене (јавна хигијена, чишћење графита, одржавање фонтана)	54.903.600,00	56.550.700,00	58.247.225,00
	Зоохигијена (дератизација, дезинсекција, мониторинг за ларве и одрасле комарце, прихватилиште за псе и мачке луталице, накнаде за уједи паса луталица)	35.562.840,00	35.804.725,00	36.053.865,00
	Остале комуналне услуге (јавне чесме, вода за јавне фонтане)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	Локални економски развој			
	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента-субвенције приватним предузећима по Програму ЛЕР-а	20.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
	Мере активне политике запошљавања	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Пољопривреда и рурални развој			
	Набавка противградних ракета и стрелци противградне заштите	5.700.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
	Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	13.000.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
	Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој	13.369.580,00	13.904.366,00	14.873.173,00
	Заштита животне средине			
	Управљање заштитом животне средине (интервенције на водотоцима II категорије на подручју Града Пожаревца)	5.150.000,00	5.304.500,00	5.463.635,00
	Праћење квалитета елемената животне средине (бука, вода, ваздух, земљиште, полен)	9.840.000,00	9.840.000,00	9.840.000,00
	Управљање отпадним водама (црпне станице, чишћење кишне канализације и колектора, сливника и таложника)	17.366.084,00	18.025.467,00	18.566.232,00
	Управљање осталим врстама отпада			
	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура			
	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре (улице, локални путеви , тротоари, мостови, пружни прелази, зимско одржавање улица, хоризонтална и верикална сигнализација, скела у Брежану)	132.092.218,00	136.236.634,00	140.323.733,00
	Програм унапређења безбедности саобраћаја	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
	Основно образовање			
	Помоћне услуге у образовању (превоз ученика, смештај ученика са сметњама у развоју, награде за такмичења, пакети за ђаке "прваке")	56.750.000,00	58.350.000,00	60.000.000,00

		Средње образовање			
		Помоћне услуге у образовању (превоз ученика)	7.520.000,00	7.750.000,00	7.950.000,00
		Социјална и дејча заштита			
		Једнократне помоћи и други облици помоћи (субвенције за воду и смеће, стипендије за студенте, накнада трошкова камата по студентским кредитима узетих код пословних банака)	15.500.000,00	15.500.000,00	15.500.000,00
		Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге:			
		"Сервис помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом"	8.928.850,00	9.196.600,00	9.472.500,00
		"Социорехабилитациони клуб за младе"	1.490.600,00	1.490.600,00	1.490.600,00
		Подршка реализацији програма Црвеног крста -"Народна кухиња"	15.582.500,00	16.050.000,00	16.531.500,00
		Подршка деци и породици са децом (накнада породици за прворођено дете и накнада породици у којој се роде близанци, тројке или четворке, помоћ за децу палих бораца)	16.050.000,00	16.050.000,00	16.050.000,00
		"Услуга личног пратиоца детета и ученика"	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
		Подршка рађању и родитељству (вантелесна оплодња)	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
		Здравствена заштита			
		Функционисање установа примарне здравствене заштите- Дом здравља			
		Мртвозорство	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље (накнада за пружену хитну медицинску помоћ)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		Развој културе и информисања			
		Доприноси за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање за лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
		Дотације верским заједницама	2.100.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00
		Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
		Субвенције ЈП "Љубичево"	31.000.000,00	31.000.000,00	31.000.000,00
		Развој спорта и омладине			
		Дотације за спортска удружења и омладински спорт	65.000.000,00	65.000.000,00	65.000.000,00
		Градске манифестације:			
		<i>Ивањдански вашар</i>	<i>4.429.000,00</i>	<i>4.561.870,00</i>	<i>4.698.726,00</i>
		<i>15. октобар</i>	<i>2.292.000,00</i>	<i>2.292.000,00</i>	<i>2.292.000,00</i>
		<i>Света Тројица</i>	<i>1.012.000,00</i>	<i>1.012.000,00</i>	<i>1.012.000,00</i>
		<i>Дан радника у образовању</i>	<i>910.000,00</i>	<i>910.000,00</i>	<i>910.000,00</i>
		<i>Полицајац године и ватрогасац године</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>
		<i>Дан борбе против "беле куге"</i>	<i>470.000,00</i>	<i>470.000,00</i>	<i>470.000,00</i>
		Локални акциони планови:			
		<i>Локални акциони план за особе са инвалидитетом</i>	<i>2.450.000,00</i>	<i>2.450.000,00</i>	

		<i>Акциони план за за унапређење положаја Рома</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>3.000.000,00</i>	
		<i>Акциони план за унапређење положаја старијих лица.</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	
		<i>Акциони план за младе</i>	<i>3.200.000,00</i>	<i>3.500.000,00</i>	
		<i>Локални акциони план за родну равноправност и унапређење положаја жена</i>	<i>700.000,00</i>	<i>700.000,00</i>	<i>700.000,00</i>
		Дотације НВО-Конкурсн:			
		<i>Пројекти одрживог развоја</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>
		<i>Подршка социо-хуманитарним организацијама</i>	<i>9.500.000,00</i>	<i>9.500.000,00</i>	<i>9.500.000,00</i>
		<i>Подршка особама са инвалидитетом</i>	<i>6.000.000,00</i>	<i>6.000.000,00</i>	<i>6.000.000,00</i>
		<i>Подршка програмима за младе</i>	<i>1.600.000,00</i>	<i>1.600.000,00</i>	<i>1.600.000,00</i>
		<i>Подршка еколошким програмима</i>	<i>300.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>300.000,00</i>
		<i>Подршка пројектима у култури</i>	<i>5.500.000,00</i>	<i>5.500.000,00</i>	<i>5.500.000,00</i>
		<i>Подршка пројектима КУД-ова</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>3.000.000,00</i>
		<i>Подршка програмима националних мањина</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>	<i>1.400.000,00</i>
		<i>Чланарине за СКГО, РРА, НАЛЕД, и др.</i>	<i>5.800.000,00</i>	<i>6.000.000,00</i>	<i>6.200.000,00</i>
		Програм мера за унапређење услова живота грађана	160.000.000,00	160.000.000,00	160.000.000,00
		Програм шумљавања	500.000,00	500.000,00	500.000,00
		Програм буџетског фонда за заштиту животне средине	0,00	0,00	0,00
		Трансфер ГО Костолац за текуће расходе	135.702.267,00	140.451.846,00	146.069.920,00
		Основно образовање	87.133.750,00	89.212.200,00	91.353.000,00
		Средње образовање	73.553.000,00	74.982.800,00	76.455.600,00
		Центар за социјални рад:			
		<i>Текући расходи</i>	<i>16.857.500,00</i>	<i>16.949.500,00</i>	<i>17.044.400,00</i>
		<i>Једнократне помоћи</i>	<i>14.000.000,00</i>	<i>14.000.000,00</i>	<i>14.000.000,00</i>
		<i>Дневни центар-текући расходи</i>	<i>19.016.570,00</i>	<i>19.060.230,00</i>	<i>19.105.200,00</i>
		<i>Дом здравља-текући расходи</i>	<i>9.142.430,00</i>	<i>9.142.430,00</i>	<i>9.142.430,00</i>
	5.2.	Месне заједнице-текући расходи	13.508.590,00	13.691.580,00	13.870.540,00
	5.3.	Установе у култури-текући расходи	150.000.000,00	151.500.000,00	152.000.000,00
		<i>Пројекти-установа у култури</i>	<i>15.000.000,00</i>	<i>15.000.000,00</i>	<i>15.000.000,00</i>
	5.4.	Туристичка организација-текући расходи	9.500.000,00	9.800.000,00	10.000.000,00
		<i>Туристичка промоција</i>	<i>11.000.000,00</i>	<i>11.400.000,00</i>	<i>11.800.000,00</i>
		<i>Пројекти-Туризам</i>	<i>25.000.000,00</i>	<i>25.000.000,00</i>	<i>25.000.000,00</i>
	5.5.	Дечји вртић-текући расходи	321.196.024,00	321.823.980,00	322.279.960,00
		УКУПНО:	2.552.747.139,00	2.606.704.658,00	2.627.734.485,00

VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова попуњавају 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.

Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. **Уколико корисник има потребе за додатним програмом, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме, текуће активности и/или пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.**

У процесу планирања средстава, мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационо оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18 и 36/18).

Приликом планирања и припреме предлога финансијског плана, потребно је имати у виду следеће параметре:

1. Планирање плата и броја запослених

Износ средстава потребних за исплату плата (на економским класификацијама 411 и 412) планира се на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, а који не може да буде већи од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“ број 61/17), односно Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Пожаревца за 2017. годину број: 012-06-151/17 усвојеном на седници Скупштине Града Пожаревца дана 29. септембра 2017. године, као и дозвољеног броја запослених на одређено време, **према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.**

До доношења Фискалне стратегије и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2019. и наредне две године од стране надлежног Министарства, планирање броја запослених и масе средстава за зараде у 2019. години задржати на дозвољеном нивоу за 2018. годину.

И током 2019. године примењиваће се одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, 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 2019. години, Одељење за буџет и финансије ће благовремено обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању.

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 и 81/16-одлука УС).

Табеларни приказ:

Прилог 1.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2018. години и планираним бројем запослених у 2019. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи **Табелу 2** (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2018. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2018. години у складу са одредбама члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и
- планирана средства за плате за 2019. годину.

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

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

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2018. години и планирана средства у 2019. години на економској класификацији 465, као и масу средства и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

Табела 5. представља преглед планираних и исплаћених средства за плате и броја запослених у 2018. години и планираних средства у 2019. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

Табела 6. представља приказ планираних и исплаћених средства у 2018. години и планираних средства у 2019. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 7. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2019. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 8. односи се на преглед исплаћених средства на економским класификацијама 413-416 у 2016, 2017, и 2018. години, као и планираним средствима у 2019. години.

Табела 9. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2019. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину, односно за 2018. годину, када у току 2018. године Влада донесе Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2018. годину.

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, потребно је да има печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

2. Планирање осталих расхода на групи конта 41, 42, 45 и 48

У оквиру **осталих расхода са групе конта 41**, као и у претходним годинама, у буџетској 2019. 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 2019. години, као ни награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, 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 2019. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине.

Износ средстава за **јубиларне награде** мора се прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. У образложењу је потребно навести списак запослених који ће у 2019. 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 конта 42 потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде у односу на средства предвиђена за ове намене у 2018. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 требало би 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) тако да је приликом планирања расхода у оквиру ове групе конта, потребан крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2018. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећаног за **пројектовану** инфлацију за 2018. годину – 3%.

Приликом планирања расхода на име накнада за рад ангажованих ван радног односа (економска класификација 423 – Услуге по уговору) требало би водити рачуна и о ограничењима прописаним Законом о буџетском систему, а која се односе на забрану заснивања радног односа са новим лицима, као и да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица. Такође, средства на економској класификацији 423 – Услуге по уговору потребно је планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремене 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.

Средства планирана у оквиру ове групе конта мора да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Износ субвенција (група конта 45) у 2019. години планирати највише до износа који је опредељен буџетом за текућу 2018. годину.

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу контроле државне помоћи.

Остале расходе (група конта 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 искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 -Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

3. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)

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

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

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници пројекта/секторског програма, дужни су да обезбеде износ националног суфинансирања, у складу са правилима уговарања и набавки која важе у Европској унији (тзв. ПРАГ правила). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање Министарство финансија-Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

За сваки уговор у оквиру пројекта односно секторског програма предвиђа се суфинансирање у следећим пропорцијама: суфинансирање у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ – уговори о услугама; суфинансирање у износу од најмање 15% од укупне вредности буџета који се односи на инвестиције (инфраструктурни радови и набавка опреме) – уговори о набавци и уговори о радовима; суфинансирање у износу од најмање 10% од укупне вредности уговора који се односе на „грант“ шеме без обзира да ли се активности односе на институционалну изградњу или инвестиције.

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално суфинансирање на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката и програма, потребно је поштовати следећа правила:

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ;
- Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма;
- Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;
- Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити одређена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења;
- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројекта/секторског програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће –суфинансирање).
- Приликом планирања средстава за суфинансирање не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ.
- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на име камата због кашњења у плаћању, на извору 01, а изван буџета пројекта/уговора, и пенала/казни које настају приликом спровођења пројекта/уговора.
- За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2019. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа – суфинансирања, у износу од 10% од укупне вредности уговора, на име трошкова за додатне и/или неподвижене радове.
- За FIDIC уговоре о радовима неопходно је да у 2019. години буџетски корисник планира средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова. Минимални износ по пројекту/уговору треба да износи 15.750,00 евра. Буџетски корисник може, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.
- У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на 1% укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 -Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре пројекта/секторског програма. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.

У складу са Финансијским споразумом који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција,

као и у складу са Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарства финансија и уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног суфинансирања.

4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2019 - 2021.

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за рад, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад.

Неће се извршити плаћање из буџета Града за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора.

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници исказују као издатке за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитарија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције, којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, који се изводе у циљу спречавања оштећења која настају употребом објекта или опреме и којима се не увећава њихову инвестициона вредност, планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.), требало би да планирају на контима групе 51, 52 и 54. Капитално одржавање је одржавање које осигурава одрживост резултата, исхода и ефеката капиталних пројеката и доприноси продужетку очекиваног употребног века добра и повећава његову вредност.

Капитални пројекти и њихов значај

У поступку предлагања средњорочних приоритета јавних инвестиција, односно у поступку припреме буџета локалне власти, буџетски корисници су обавезни да, у роковима предвиђеним буџетским календаром, Министарству, односно локалном органу управе надлежном за финансије, доставе предлоге капиталних пројеката након спроведене оцене капиталних пројеката (члан 54а став (1) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13и 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17)).

На основу овлашћења из овог члана Закона (став 3.), **Влада РС је донела Уредбу о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавања о реализацији капиталних пројеката** („Службени гласник РС“ број 63/17), која је ступила на снагу 06. јула 2017. године.

Обзиром на то да се ова уредба примењује од 01. јануара 2018. године, **предлагање капиталних пројеката за финансирање у складу са њеним одредбама планирано је почев од припреме буџета за 2019. и наредне две фискалне године.**

Примену Уредбе требало би да подржи низ Правилника које прописује Министар финансија. Први у низу је Правилник о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС”, број 18 од 9. марта 2018.)

Уредбом се за кориснике јавних средстава на свим нивоима власти предвиђају многе новине у вези са процесом предлагања капиталних пројеката, њихове припреме, оцењивања и начин укључивања у буџет као и о спровођењу и извештавању о реализацији.

Календар активности и рокови достављања:

Први рок – 15. март текуће године (2018.), до ког **овлашћени предлагачи локалне власти** достављају локалном органу управе надлежном за финансије предлоге капиталних пројеката који ће бити укључени у план јавних инвестиција локалне власти за буџетску (2019.) и наредне две фискалне године (2020. и 2021.).

Овлашћени предлагач капиталног пројекта је директни корисник буџетских средстава који за капиталне пројекте из своје надлежности сачињава, односно прикупља сву инвестициону документацију, оцењује и селекује предлоге идеја за капиталне пројекте и уноси их у базу капиталних пројеката локалне власти. Овлашћени предлагач подноси захтев за финансирање капиталног пројекта локалном органу управе надлежном за финансије, у складу са буџетским календаром.

До 10. априла текуће године, комисија за капиталне инвестиције након достављања предлога за укључивање у план јавних инвестиција, врши рангирање капиталних пројеката средње и велике вредности по секторима.

Комисију за капиталне инвестиције **образује колективни извршни орган локалне власти** (Градско веће Града Пожаревца), а њоме председава председник Градског већа.

Ова комисија врши рангирање капиталних пројеката према приоритетним циљевима садржаним у важећим планским документима, по секторима капиталних пројеката *средње* и *велике вредности*, а који могу бити предложени за финансирање у поступку припреме и доношења буџета за буџетску и наредне две фискалне године, укључујући и потребна средства до завршетка капиталног пројекта, односно након три фискалне године.

До 15. јуна текуће године надлежни колективни извршни орган локалне власти усваја **Нацрт плана јавних инвестиција.**

1. септембар текуће године је крајњи рок за накнадно прибављање позитивног мишљења експертске комисије о студији изводљивости, што је уједно и рок до којег се могу разматрати Захтеви за финансирање капиталних пројеката *средње* и *велике вредности* који нису укључени у план јавних инвестиција локалне власти због непостојања позитивног мишљења наведене комисије.

У периоду од 5. до 20. септембра текуће године, комисија за капиталне инвестиције након достављања предлога за укључивање у буџет, врши преиспитивање капиталних пројеката *средње* и *велике вредности* који су укључени у предлог финансијског плана, а ради њиховог коначног рангирања по секторима, узимајући у обзир и све информације о статусу пројеката и буџетским ограничењима.

До 1. октобра текуће године, доноси се **Ревидирани план јавних инвестиција.**

За реализацију капиталног пројекта, као и за тачност података, одговоран је овлашћени предлагач у чијој је надлежности капитални пројекат.

Сходно напред наведеном, неопходно је да предлагачи капиталних пројеката након спроведене оцене капиталних пројеката, локалном органу управе надлежном за финансије, доставе предлоге капиталних пројеката који ће бити укључени у план јавних инвестиција локалне власти за буџетску 2019. и наредне две фискалне године (2020. и 2021.).

Рокови за достављање захтева за предлагање идеје капиталног пројекта, финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току, као и захтева за финансирање новог капиталног

пројекта су истекли, односно надлежни колективни извршни орган локалне власти до 15. јуна текуће године требало је да усвоји Нацрт плана јавних инвестиција.

Међутим, како сви правилници предвиђени Уредбом нису усвојени, и обзиром да је ово прва година примене Уредбе и да би све кориснике тек требало увести у читав процес, молимо Вас да уколико нисте до напред предвиђених рокова, уз предлог Финансијског плана доставите наведене захтеве.

Пакет материјала који се тиче капиталних пројеката, можете преузети са сајта Града Пожаревца <https://pozarevac.rs/kapitalni-projekti-grad-pozarevca/>.

До уређења начина предлагања, праћења, оцењивања капиталних пројеката, и до доношења и достављања упутства за израду одлуке о буџету локалне власти за 2019. и наредне две фискалне године, које би требало да пружи детаљнија појашњења, ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници буџетских средстава дужни су, као и до сада да локалном органу надлежном за финансије доставе попуњене табеле дате у Прилогу број 2. и 2а. (Предлог капиталних пројеката). У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу:

- 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).

Напомињемо, да корисници приликом попуњавања Прилога 2 (страница „списак“), најпре у наслову унесу шифру ЈЛС, а затим у колони 2. називе капиталних пројеката, који се уносе по приоритетима дефинисаних у колони 1, а које је рангирао корисник након оцене пројеката. Затим се у наставку попуњавају колоне од 3 - 6.

Након тога, уносе се подаци у Прилогу 2а (страница „по изворима и контима“) тако што се најпре у колони 2. наведеног прилога, из падајућег менија бира назив капиталног пројеката. Затим, за наведени изабрани пројекат попуњавају се остале колоне од 3 – 24. (осим колоне 5. која се аутоматски читава).

Након исправног уноса свих података у колонама у Прилогу 2а. исти се аутоматски читавају у страници „списак“ и то у колонама 7 -13.

5. Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника

Ови расходи морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2018. 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 апропријације у Одлуци о буџету из наведених извора финансирања. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планиран у буџету.

Законом о буџетском систему је уређено да одредбе закона којима се уређује, коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

Полазећи од тога да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, надлежни орган требало би да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установе културе, установе у области туризма, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима.

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.

6. 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 2019. и наредне две године, у погледу садржине **и прилога обухвата:**

1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији

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.

У процесу планирања средстава, поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17 20/18 и 36/18) као и **параметре дате у овом упутству.**

Укупан збир свих захтева било ког буџетског корисника не сме да прелази укупан обим средстава утврђен по критеријумима датим у овим смерницама.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. **Уколико корисник има потребе за додатним програмом, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме, текуће активности и/или пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.**

2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања

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 образложити намену и висину планираних расхода за сваку економску класификацију понаособ, 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.

Такође, у овом сегменту је потребно детаљно описати и образложити сваку економску класификацију, навести правни основ за извршавање наведеног расхода, обавезно навести методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође

требало да документује да ли захтев представља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи.

3) родну анализу расхода и издатака

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Град Пожаревац посвећен је континуираном подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају на потребе локалне заједнице. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава

Сходно члану 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/15), предвиђено је да се до 2020. године заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, и то:

- путем годишњег плана поступног увођења родно одговорног буџетирања који доноси министар надлежан за финансије, покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе, најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину;

- при чему план поступног увођења родно одговорног буџетирања садржи одређени број програма и буџетских корисника.

Конкретно, за израду Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2019. годину, Одељење за буџет и финансије на годишњем нивоу донело је план за увођење родно одговорног буџетирања број: 03-40-434/2018-2 од 26. марта 2018. године, којим су одређени корисници буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Града Пожаревца за 2019. годину, поступно се уводи родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава Града Пожаревца: Градске управе Града Пожаревца и Предшколске установе путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру 3 програма.

Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2019. годину, утврђује се према Плану приказаном следећом табелом:

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА
1.	Градска управа Града Пожаревца	Програм 9 – Основно образовање и васпитање
		Програм 10 – Средње образовање и васпитање
2.	Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац	Програм 8 – Предшколско васпитање и образовање

Овај план утврђен је као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом одређених програма било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора – показатеља за праћење постизања односног циља програма и/или програмске активности.

Бројеви и називи програма из овог плана, могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2019. годину.

У постављању уродњених циљева и показатеља, буџетски корисници користе релевантне локалне стратешке и планске документе, а посебно Локални акциони план за родну равноправност и унапређење положаја жена Града Пожаревца 2015 - 2018. година и руководе се приступом родне равноправности садржаним у националним секторским или хоризонталним документима, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са Акционим планом за период од 2016. до 2018. године.

Сви буџетски корисници подстичу се да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте у оквиру својих надлежности, припремају индикаторе/показатеље који се односе на лица тако да они буду разврстани по полу.

4) програмске информације

У складу са чланом 112. 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 по програмском моделу.

Јединице локалне самоуправе примењују у изради своје одлуке о буџету Упутство за израду програмског буџета, униформну програмску структуру буџета ЈЛС и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора.

Услед недостатка детаљнијих информација о процесу припреме програмског буџета и документа која могу бити од помоћи приликом израде одлуке о буџету и финансијских планова за 2019. годину, приликом припреме предлога финансијских планова по програмском моделу, упућујемо кориснике на Упутство за израду програмског буџета као и ревидирани Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за примену у изради одлуке о буџету ЈЛС за 2018. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО (<http://www.skgo.org/reports/details/1886>), а такође се налазе и на сајту Града у делу Буџета за 2019. годину у склопу овог упутства.

Напомена: Министарство финансија у сарадњи са СКГО ће утврдити и накнадно доставити ЈЛС униформну програмску структуру буџета ЈЛС за примену у изради одлуке о буџету ЈЛС за 2019. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, те ћете у складу са тим бити благовремено обавештени о потреби евентуалних измена и усаглашавања.

5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Града

6) Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године

Министарство финансија РС у мају месецу 2017. године издало је **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма.**

Циљ овог упутства је да одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе.

Програмски модел корисници буџета примењују у целости од доношења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. Упутством за израду програмског буџета предвиђена је обавеза корисника буџета да прате и извештавају о учинку програма, док се овим упутством разрађују улоге и одговорности у праћењу и извештавању, као и начин коришћења информација о учинку приликом израде буџета.

Уређење праћења и извештавања представља надоградњу система за планирање и израду програмског буџета која учесницима омогућава да информације о оствареним учинцима програма користе за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, као и квалитета јавних услуга.

Упућујемо кориснике буџетских средстава на наведено упутство, а из истог, од значаја за достављање прилога уз предлог финансијског плана - **извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године** истичемо следеће:

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

2. преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;

3. образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Приликом попуњавања полугодишњег извештаја, корисник буџета означава показатеље чије вредности није могуће пратити полугодишње.

Корисници буџета локалне власти достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програма (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу који представља саставни део упутства Министарства финансија РС.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Предлог финансијског плана израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**, и уз исти доставити попуњене и оверене следеће **обавезне обрасце, прилоге и табеле**:

- Прилог 1. - Преглед броја запослених и средстава за плате (Табела 1,2,3,4,5,7,8 и 9)
- Прилог 2. - Преглед капиталних пројеката (Табела 2 и 2а)
- Прилог 3. – Образац програма, програмске активности и пројекта
- Прилог 4. – Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2018. годину

VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2019. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

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

05. 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, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године,

15. октобар - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,

01. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,

20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти

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

VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА

У оквиру спровођења реформе јавних финансија и унапређења програмског модела буџета, уведен је и принцип родно одговорног буџетирања (даље у тексту: РОБ) и то Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему крајем 2015. године („Службени гласник РС”, број 103/15), тако да је процес постепеног увођења РОБ ефективно на законској основи започет током 2016. године. Родно одговорно буџетирање је дефинисано у члану 2. овог закона на следећи начин:

*„Родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева **родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности**“.*

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему из децембра 2016. године („Службени гласник РС”, број 99/2016), аспекти РОБ су додатно учвршћени пре свега увођењем у одредбе које се односе на представљање програмских информација приликом израде одлуке о буџету, односно одлуке о завршном рачуну.

Сходно члану сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), предвиђено је да се до 2020. године заокружи процес постепеног увођења родноодговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, такође, сходно члану 40. Закона о буџетском систему, **конкретнију инструкцију**, односно прецизирање начина на који ће се у образложењу буџета исказати родна анализа буџета ЈЛС, локални орган управе надлежан за финансије требало би да формулише у **оквиру упутства за припрему буџета ЈЛС**.

У тренутку када ни јединица локалне самоуправе не располаже неким конкретнијим инструкцијама и упутствима о начину на који је потребно у образложењу исказати родну анализу буџета, можемо рећи да је образложење родне анализе потребно сачинити минимално према следећим елементима:

-Извештај о укључености родне компоненте у елементе програмске структуре буџета-ПРОГРАМ/ ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ/ ПРОЈЕКАТ, односно, информације о диференцирању циљева и индикатора тако да се експлицитно односе на жене и на мушкарце (у оквиру циљне групе програма), постављању посебног циља за жене или за мушкарце ради смањења неравноправности као и експлицитно узимање у обзир питање рода и родно осетљивог приступа

-Степен доступности података за родну анализу, у смислу извора доступних података и/или планираних начина прикупљања података, као и динамику (рокове) за формирање (успостављање) родне статистике.

-Образложење (оцена) оправданости планирања средстава за смањење уочених родних неједнакости

IX НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јединице локалне самоуправе своју програмску структуру утврђују на основу Упутства за израду програмског буџета, униформне програмску структуру буџета ЈЛС и документа који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора. Све ово припрема Министарство финансија у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), у складу с надлежностима ЈЛС (Анекс 5).

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединица локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђују у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

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

Министарство финансија у сарадњи са СКГО ће утврдити и накнадно доставити ЈЛС и листу униформних показатеља. Применом ових показатеља пружају се подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности, као и статистички подаци из домена униформних програма и програмских активности. ЈЛС имају обавезу да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним показатеља, као део својих редовних обавеза извештавања.

Униформност програма и програмских активности и показатеља 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.

За униформне програме и програмске активности које спроведе, ЈЛС утврђују циљеве на основу својих стратешких планова или планова развоја. Свака ЈЛС утврђује и показатеље којима мери постизање специфичних циљева програма, програмске активности или пројекта који спроводи. Додатне инструкције о повезивању стратешког планирања и израде буџета ЈЛС и подршку у успостављању програмске структуре обезбеђује СКГО.

Основне програмске информације које се утврђују и исказују су:

1. Утврђивање програма

За програм се утврђују и исказују следећи подаци:

- Сектор (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Тип;
- Сврха;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Базна година;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Списак програмских активности и пројеката унутар програма

2. Утврђивање програмске активности

За програмску активност се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Тип;
- Правни основ;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Расходи и издаци који су директно везани за програмску активност и изворе финансирања.

3. Утврђивање пројекта

За пројекат се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Сврха;
- Основ
- Опис;
- Одговорно лице;
- Трајање (година почетка и завршетка пројекта);
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка
- Ознака да ли је пројекат капитални;
- Ознака да ли је пројекат IPA;
- Расходи и издаци који су директно везани за пројекат и изворе финансирања.

X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници, одељења, службе 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 морају 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:

-средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини

-накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;

-накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;

-накнада за коришћење минералних сировина;

-накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада;

-приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности

саобраћаја на путевима;

Претходно наведено односи се на одељења, службе 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, службама и одсесима 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

требало би 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.

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2019. и наредне две године на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

ШЕФ ОДСЕКА ЗА БУЏЕТ

Ивана Лазић, дипл. економиста

**РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ
И ФИНАНСИЈЕ**

Милан Дабић, дипл. економиста