

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА  
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ  
Број: 03-40-1599/2019  
Датум: 26.07.2019. године  
П о ж а р е в а ц

**У П У Т С Т В О**  
**ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2020. ГОДИНУ**  
**И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ**

Пожаревац, 26. јул 2019. године

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ.....	3
II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2020. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	6
III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2020-2022. ГОДИНЕ.....	8
IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2020. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ.....	11
V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2020. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	13
VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	16
1. Планирање масе средстава за плате и броја запослених у 2020. години, и осталих расхода на групи конта 41 – Расходи за запослене.....	17
2. Планирање расхода на групи конта 42, 45 и 48.....	20
3. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II).....	21
4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2020 - 2022.....	23
5. Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника.....	23
6. Садржај захтева буџетског корисника-предлога финансијског плана корисника буџетских средстава.....	24
VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	28
VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА.....	29
IX НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	30
X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ.....	31

На основу члана 31. став (1) тачка 2) подтачка (1), члана 36. став (3) и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19), и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекције за 2021. и 2022. годину Министарства финансија Републике Србије број: 401-00-2709/2019-03 од 09. јула 2019. године, Одељење за буџет и финансије Градске управе Града Пожаревца доноси

## **УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2020. И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ**

### **I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ**

Овим се Упутством, у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекције за 2021. и 2022. годину Министарства финансија Републике Србије, буџетским корисницима Града Пожаревца дају основне смернице, оквири и рокови за припрему буџета Града Пожаревца за 2020. и пројекција за 2021. и 2022. годину.

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

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

У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, **не могу се спајати установе** које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Такође, у складу са чланом 2. тачка 31) Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - Приходи из буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода доставља предшколској установи. Уколико јединице локалне самоуправе поступе по наведеним препорукама, а при том у Табели 1 (Прилог 1) исказу средстава за плате запослених у предшколским установама на извору 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да у образложењу одлуке о буџету наведу правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

Израда **грађанског буџета**, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којим треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у Граду.

У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

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

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

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) измењена је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се **исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.**

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, **исти се могу користити и за извршавање других врста расхода**, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У складу са чланом 27а Закона о буџетском систему извршни орган локалне власти је одговоран за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима. Законом су уређена правила и начин на који ће се спроводити ова одговорност, односно утврђени су општи принципи, процедуре и правила одговорног фискалног управљања којих се требају придржавати органи локалне власти (члан 27б Закона). С обзиром на то да су, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике, Законом утврђена и фискална правила за локалну власт, односно Законом је утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и **не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.**

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 средстава буџета локалне власти.

На основу члана 40. став 1. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему 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 који су неопходни за припрему предлога буџета локалне власти.

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 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета Града Пожаревца за 2020. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Града Пожаревца за 2020. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2020. 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 Града,
- 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 2020. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

### Правци фискалне политике у 2020. години

**Оријентација фискалне политике у средњем року јесте одржање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту.** Растерећењем привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст и отварање нових радних места. С друге стране, фискални простор омогућио је већу алокацију средстава за јавну инфраструктуру. Како би се на најбољи начин превазишао инфраструктурни јаз, односно побољшао квалитет и квантитет јавне инфраструктуре, потребно је и значајније побољшати систем управљања јавним инвестицијама. Коначно, стабилизацијом јавних финансија отворио се простор за напуштање кризних мера које су биле примењене током програма фискалне консолидације у протеклом периоду.

**Средњорочни правац фискалне политике поставља и оквир буџета у 2020. години.** Буџетом за 2020. годину обезбедиће се даље фискално растерећење привреде, одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија.

**Напуштају се у потпуности, из периода фискалне консолидације, кризне мере.** Дефинитивно се укида Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14), чије је фазно укидање почело у овој години.

**Простор одређен за јавне инвестиције буџетом за наредну годину приближава се пожељном и потребном нивоу.** У републичком буџету средства одређена за јавне инвестиције чине 3,2% БДП-а, док на нивоу опште државе који укључује и инвестиције у локалну инфраструктуру одређена средства чине 4,3% БДП-а у 2020. години.

Макроекономским пројекцијама за период од 2020. до 2022. године предвиђена је кумулативна стопа реалног раста БДП од 12,5%, заснована пре свега на повећању домаће тражње. Овај извор раста је детерминисан како истрајним растом инвестиција, тако и растом личне потрошње услед повећања животног стандарда становништва.

### Основне макроекономске претпоставке за период 2019 – 2022. године

Исказано у процентима осим ако није другачије назначено	2019	2020	2021	2022
Стопа реалног раста БДП	3,5	4,0	4,0	4,0
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	5408	5819	6252	6713
<b>Извори раста: процентне промене у сталним ценама</b>				
Лична потрошња	3,5	3,3	3,2	3,1
Државна потрошња	2,7	1,5	1,5	1,2
Инвестиције у фиксни капитал	6,7	6,9	7,0	7,1
Извоз роба и услуга	7,4	9,6	9,2	9,1
Увоз роба и услуга	7,6	8,3	7,7	7,7
<b>Допринос расту БДП, п.п.</b>				
Домаћа тражња	4,3	4,0	3,8	3,8
Инвестициона потрошња	1,4	1,5	1,4	1,5
Лична потрошња	2,4	2,3	2,1	2,1
Државна потрошња	0,5	0,3	0,2	0,2
Спољно-трговински биланс роба и услуга	-0,8	0,0	0,2	0,2
<b>Кретање цена</b>				
Потрошачке цене (годишњи просек)	2,2	1,9	2,4	2,8

<i>Потрошачке цене (крај периода)</i>	2,1	2,0	3,7	3,0
<i>Дефлатор БДП</i>	3,3	3,5	3,3	3,2
<b><i>Кретања у спољном сектору (%БДП)</i></b>				
<i>Спољнотрговински биланс роба</i>	-12,4	-11,8	-11,4	-11,0
<i>Спољнотрговински биланс услуга</i>	2,8	2,9	3,0	3,2
<i>Салдо текућег рачуна</i>	-5,1	-4,7	-4,4	-4,3
<i>Директне инвестиције - нето</i>	5,3	5,0	4,7	4,5
<b><i>Јавне финансије</i></b>				
<i>Фискални резултат опште државе (%БДП)</i>	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5

Извор: МФИН

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у **обавези да реално планира своје приходе буџета**. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2019. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2020. години од 7,6%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају **дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе требало би да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС”, број 95/18).

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **требало да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

#### **Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2020. годину**

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18 и 95/18 - у даљем тексту: Закон) прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Још једном указујемо да локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС”, бр. 41/09...41/18, 87/18 и 23/19), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС”, бр. 40/12...70/18, 95/18 и 104/18),

донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Имајући у виду да према члану 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, број 129/07, 83/14 - др.закон, 101/16 - др.закон и 47/18) скупштина јединице локалне самоуправе, у складу са законом, између осталог, утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, јединице локалне самоуправе су у обавези да, приликом одређивања висине локалних комуналних такси, имају у виду члан 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обвезника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да одреде висину локалних комуналних такси која неће угрозити нормално функционисање обвезника.

Такође, актом којим се утврђују локалне комуналне таксе не може се прописивати таксени основ, односно проширивати предмет таксене обавезе утврђене законом, с обзиром да би то за последицу имало неусклађеност одлуке са Уставом и законом.

### **III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2020-2022. ГОДИНЕ**

У периоду од 2020. до 2022. 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 угљ 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 Пожареваца. 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 сладу 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 Пожареваца 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 2020. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2020. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2019. годину - Ребаланс 1, планирани расходи и издаци из ове Одлуке као и њихово извршење у периоду 01.01-30.06.2019. године.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2019. годину - Ребаланс 1, као и параметрима датим у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. и пројекције за 2021. и 2022. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Града за 2020. и наредне две фискалне године:

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2020. до 2022. године

у 000 динара

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција					
	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	2022-извор 01-буџет	2022- остали извори
<b>1. Порези</b>	<b>2.909.718</b>		<b>2.732.278</b>		<b>2.243.953</b>		<b>2.296.626</b>		<b>2.369.520</b>	
<i>1.1.Порез на доходак, добит и капиталне добитке</i>	<i>1.338.944</i>		<i>1.419.775</i>		<i>1.459.783</i>		<i>1.489.261</i>		<i>1.529.831</i>	
<i>1.2.Порез на имовину</i>	<i>450.717</i>		<i>447.005</i>		<i>468.200</i>		<i>489.395</i>		<i>509.000</i>	
<i>1.3.Порез на добра и услуге</i>	<i>1.073.036</i>		<i>818.498</i>		<i>265.970</i>		<i>265.970</i>		<i>276.609</i>	
<i>1.5.Порез на међународну трговину и трансакције</i>										
<i>1.4.Други порези</i>	<i>47.021</i>		<i>47.000</i>		<i>50.000</i>		<i>52.000</i>		<i>54.080</i>	
<b>2. Донације од иностраних држава</b>				<b>16.830</b>						
<b>3. Донације од међународних организација</b>		<b>26.567</b>		<b>7.170</b>						
<b>4. Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>172.959</b>	<b>6.000</b>	<b>113.160</b>	<b>27.294</b>	<b>113.160</b>		<b>113.160</b>		<b>113.160</b>	
<b>5. Други приходи</b>	<b>424.028</b>	<b>289.105</b>	<b>403.556</b>	<b>39.606</b>	<b>456.688</b>	<b>25.165</b>	<b>393.722</b>	<b>25.165</b>	<b>367.570</b>	<b>25.165</b>

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција					
	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	2022-извор 01-буџет	2022- остали извори
6. Меморандумске ставке за рефундацију расхода			577							
7. Примања од продаје нефинансијске имовине	148.386	6.666	26.600	4.000	2.200	4.000	2.300	4.000	2.392	4.000
8. Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	784		500		1.000		1.000		1.040	
9. Пренета средства из претходне године		2.320.486		2.317.269						
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-9):</b>	<b>3.655.875</b>	<b>2.648.824</b>	<b>3.276.671</b>	<b>2.412.169</b>	<b>2.817.001</b>	<b>29.165</b>	<b>2.806.808</b>	<b>29.165</b>	<b>2.853.682</b>	<b>29.165</b>
<b>УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):</b>	<b>6.304.699</b>		<b>5.688.840</b>		<b>2.846.166</b>		<b>2.835.973</b>		<b>2.882.847</b>	

Пројекција буџетских прихода и примања за 2020. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи 2.817.001.000,00 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2020. годину у износу од 29.165.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2020. годину износе 2.846.166.000,00 динара.

Потребно је напоменути да у процену прихода и примања за 2020. годину нису укључени приходи од донација, накнада од емисије SO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>, прашкасте материје и произведени или одложени отпад, 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. 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 2020. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет Града Пожаревца додатно не задужеје код пословних банака.**

Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2020. до 2022. године

у 000 динара

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција					
	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	2022- извор 01- буџет	2022- остали извори
<b>Укупни расходи и издаци (1+2+3)</b>	<b>3.635.084</b>	<b>322.449</b>	<b>3.276.671</b>	<b>2.412.169</b>	<b>2.817.001</b>	<b>29.165</b>	<b>2.806.808</b>	<b>29.165</b>	<b>2.853.682</b>	<b>29.165</b>
<b>1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)</b>	<b>2.371.923</b>	<b>110.407</b>	<b>2.705.975</b>	<b>478.235</b>	<b>2.817.001</b>	<b>23.872</b>	<b>2.806.808</b>	<b>23.872</b>	<b>2.853.682</b>	<b>23.872</b>
1.1. Расходи за запослене	599.943	6.226	640.374	26.313	641.126	6.834	642.848	6.834	643.133	6.834
1.2. Користићење роба и услуга	940.337	27.905	1.091.140	132.530	1.162.502	15.608	1.205.515	15.608	1.241.680	15.608
1.3. Отплата камата									0	
1.4. Субвенције	54.138		84.949	69.741	108.375		108.375		108.375	
1.5. Донације, дотације и трансфери	494.657	149	494.144	206.779	494.384		495.000		495.765	
1.6. Социјално осигурање и социјална заштита	88.135	14.071	100.581	1.004	118.040		119.080		120.208	
1.7. Остали расходи	194.713	62.056	199.509	41.868	204.074	1.430	147.490	1.430	156.021	1.430
1.8. Средства резерве			95.278		88.500		88.500		88.500	
<b>2. Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>930.754</b>	<b>212.042</b>	<b>279.846</b>	<b>1.338.851</b>	<b>0</b>	<b>5.293</b>	<b>0</b>	<b>5.293</b>	<b>0</b>	<b>5.293</b>
2.1. Основна средства	929.283	209.668	279.246	1.328.090		2.851		2.851		2.851

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција					
	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	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори
2.2. Залихе		2.374	600	2.474		2.442		2.442		2.442
2.3. Природна имовина	1.471			8.287						
<b>3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>332.407</b>		<b>290.850</b>	<b>595.083</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	
3.1. Отплата главнице	581									
3.2. Набавка домаће финансијске имовине	331.826		290.850	595.083						
<b>Укупни расходи и издаци (1+2+3)</b>	<b>3.635.084</b>	<b>322.449</b>	<b>3.276.671</b>	<b>2.412.169</b>	<b>2.817.001</b>	<b>29.165</b>	<b>2.806.808</b>	<b>29.165</b>	<b>2.853.682</b>	<b>29.165</b>
	<b>3.957.533</b>		<b>5.688.840</b>		<b>2.846.166</b>		<b>2.835.973</b>		<b>2.882.847</b>	

**V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2020. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

**Лимити за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи) по буџетским корисницима за 2020. 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 2020. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2021. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2022. годину
<b>1.</b>		<b>ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>40.518.600,00</b>	<b>40.592.000,00</b>	<b>40.670.000,00</b>
		Текући расходи	40.518.600,00	40.592.000,00	40.670.000,00
<b>2.</b>		<b>ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>17.812.000,00</b>	<b>17.843.000,00</b>	<b>17.877.000,00</b>
		Текући расходи	17.812.000,00	17.843.000,00	17.877.000,00
<b>3.</b>		<b>СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>69.987.193,00</b>	<b>59.050.000,00</b>	<b>59.138.000,00</b>
		Текући расходи	66.060.275,00	56.639.000,00	56.650.000,00
		Дотације политичким партијама	3.926.918,00	2.411.000,00	2.488.000,00
<b>4.</b>		<b>ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>11.059.600,00</b>	<b>11.114.400,00</b>	<b>11.184.200,00</b>
		Текући расходи	11.059.600,00	11.114.400,00	11.184.200,00
<b>5.</b>		<b>ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА</b>	<b>2.677.623.740,00</b>	<b>2.678.208.785,00</b>	<b>2.724.812.630,00</b>
	<b>5.1.</b>	<b>Градска управа Града Пожаревца</b>	<b>2.094.046.682,00</b>	<b>2.091.506.783,00</b>	<b>2.135.339.078,00</b>
		Градска управа Града Пожаревца-Трошкови администрације	534.040.000,00	553.790.420,00	570.404.140,00
		Средства резерве	88.500.000,00	88.500.000,00	88.500.000,00
		<b>Комуналне делатности:</b>			
		Управљање/одржавање јавним осветљењем (јавна расвета и одржавање јавне и канделаберске расвете)	131.917.825,00	136.798.785,00	140.902.750,00
		Одржавање јавних зелених површина (зелене површине и мобилијари)	37.492.490,00	38.879.710,00	40.046.100,00
		Одржавања чистоће на површинама јавне намене (јавна хигијена, чишћење графита, одржавање фонтана)	58.686.535,00	60.857.940,00	62.683.675,00

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити тек.расх.-пројекција за 2020. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2021. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2022. годину
		Зоохигијена (дератизација, дезинсекција, мониторинг за ларве и одрасле комарце, прихватилиште за псе и мачке луталице, накнаде за уједи паса луталица)	34.502.080,00	36.968.710,00	37.953.070,00
		Остале комуналне услуге ( јавне чесме, вода за јавне фонтане)	2.088.960,00	2.166.250,00	2.231.240,00
		<b>Локални економски развој</b>			
		Унапређење привредног и инвестиционог амбијента-субвенције приватним предузећима по Програму ЛЕР-а	25.000.000,00	25.000.000,00	25.000.000,00
		Мере активне политике запошљавања	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
		<b>Пољопривреда и рурални развој</b>			
		Набавка противградних ракета и стрелци противградне заштите	6.500.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
		Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	0,00	0,00	0,00
		Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00
		<b>Заштита животне средине</b>			
		Праћење квалитета елемената животне средине (бука, вода, ваздух, земљиште, полен, испитивање намирница животињског порекла на зеленим пијацама, уклањање амброзије)	13.675.000,00	14.180.975,00	14.606.400,00
		Управљање заштитом животне средине (редовно одржавање и чишћење Брежанског канала, редовно одржавање и чишћење речног канала "Стара Млава", интервенције на водотоцима II категорије на подручју Града Пожаревца)	55.508.800,00	57.562.625,00	59.289.500,00
		Управљање отпадним водама (црпне станице, чишћење кишне канализације и колектора, сливника и таложника, право службености пролаза за кишне и фекалне колекторе)	25.826.700,00	26.782.300,00	27.585.745,00
		<b>Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура</b>			
		Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре (улице, локални путеви , тротоари, мостови, пружни прелази, зимско одржавање улица, хоризонтална и верикална сигнализација, скела у Брежану)	173.568.955,00	138.511.005,00	142.666.345,00
		Програм унапређења безбедности саобраћаја	18.000.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00
		<b>Основно образовање</b>			
		<b>Функционисање основних школа</b>	87.516.500,00	89.669.000,00	91.952.600,00
		<b>Помоћне услуге у образовању</b> (превоз ученика, смештај ученика са сметњама у развоју, награде за такмичења, пакети за ђаци "прваке")	56.870.000,00	58.700.400,00	60.239.400,00
		<b>Средње образовање</b>			
		<b>Функционисање средњих школа</b>	74.836.400,00	74.607.300,00	76.257.700,00

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити тек.расх.-пројекција за 2020. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2021. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2022. годину
		Помоћне услуге у образовању (превоз ученика)	7.650.000,00	7.933.050,00	8.171.040,00
		<b>Социјална и дечја заштита</b>			
		Једнократне помоћи и други облици помоћи (субвенције за воду и смеће, стипендије за студенте, накнада трошкова камата по студентским кредитима узетих код пословних банака )	16.833.000,00	17.178.300,00	17.468.600,00
		Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге:			
		"Сервис помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом"	9.196.600,00	9.536.900,00	9.823.000,00
		"Социорехабилитациони клуб за младе"	1.490.305,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		Подршка реализацији програма Црвеног крста - "Народна кухиња"	15.894.150,00	16.482.235,00	16.976.700,00
		Подршка деци и породици са децом (накнада породици за прворођено дете и накнада породици у којој се роде близанци, тројке или четворке, поклон пакети за новорођене бебе)	19.500.000,00	19.500.000,00	19.500.000,00
		"Услуга личног пратиоца детета и ученика"	17.000.000,00	17.000.000,00	17.000.000,00
		Подршка рађању и родитељству (вантелесна оплодња)	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
		<b>Здравствена заштита</b>			
		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
		<b>Развој културе и информисања</b>			
		Доприноси за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање за лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		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	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
		Субвенције ЈП "Љубичево"	27.375.000,00	27.375.000,00	27.375.000,00
		<b>Развој спорта и омладине</b>			
		Дотације за спортска удружења и омладински спорт	82.000.000,00	82.000.000,00	82.000.000,00
		<b>Градске манифестације:</b>			
		15. октобар	3.142.000,00	3.142.000,00	3.142.000,00
		Света Тројица	1.012.000,00	1.012.000,00	1.012.000,00
		<b>Локални акциони планови:</b>			
		Локални акциони план за особе са инвалидитетом	2.450.000,00		
		Акциони план за унапређење положаја Рома	3.000.000,00		
		Акциони план за унапређење положаја старијих лица	3.500.000,00		
		Акциони план за младе	3.500.000,00		
		Локални акциони план за родну равноправност и унапређење положаја жена	680.000,00		

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити тек.расх.-пројекција за 2020. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2021. годину	Лимити тек.расх.-пројекција за 2022. годину
		<b>Дотације НВО-Конкурси:</b>			
		<i>Пројекти одрживог развоја</i>	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
		<i>Поддршка социо-хуманитарним организацијама</i>	9.500.000,00	9.500.000,00	9.500.000,00
		<i>Поддршка особама са инвалидитетом</i>	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
		<i>Поддршка програмима за младе</i>	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
		<i>Поддршка еколошким програмима</i>	300.000,00	300.000,00	300.000,00
		<i>Поддршка пројектима у култури</i>	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
		<i>Поддршка пројектима КУД-ова</i>	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
		<i>Поддршка програмима националних мањина</i>	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
		<i>Чланарине за СКГО, РРА, НАЛЕД, и др.</i>	6.650.000,00	6.900.000,00	7.200.000,00
		<b>Програм мера за унапређење услова живота грађана</b>	160.000.000,00	160.000.000,00	160.000.000,00
		<b>Програм пошумљавања</b>	0,00	0,00	0,00
		<b>Програм буџетског фонда за заштиту животне средине</b>	0,00	0,00	0,00
		<b>Трансфер ГО Костолац за текуће расходе</b>	148.144.327,00	153.775.422,00	158.510.107,00
		<b>Центар за социјални рад:</b>			
		<i>Текући расходи</i>	16.756.992,00	16.895.346,00	16.990.284,00
		<i>Једнократне помоћи</i>	13.500.000,00	13.500.000,00	13.500.000,00
		<i>Дневни центар-текући расходи</i>	18.630.140,00	18.689.187,00	18.739.759,00
		<i>Дом здравља-текући расходи</i>	9.711.923,00	9.711.923,00	9.711.923,00
	<b>5.2.</b>	<b>Месне заједнице-текући расходи</b>	12.994.480,00	13.238.184,00	13.531.889,00
	<b>5.3.</b>	<b>Установе у култури-текући расходи</b>	121.683.900,00	122.415.900,00	123.006.900,00
		<i>Пројекти-установа у култури</i>	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
	<b>5.4.</b>	<b>Спортски центар-текући расходи</b>	37.915.000,00	38.475.000,00	38.940.000,00
	<b>5.5.</b>	<b>Туристичка организација-текући расходи</b>	10.807.000,00	10.870.000,00	10.937.000,00
		<i>Туристичка промоција</i>	13.556.000,00	13.974.000,00	14.326.000,00
		<i>Пројекат-Љубичевске коњичке игре</i>	39.000.000,00	39.000.000,00	39.000.000,00
	<b>5.6.</b>	<b>Дечји вртић-текући расходи</b>	332.620.678,00	333.728.918,00	334.731.763,00
		<b>УКУПНО:</b>	<b>2.817.001.133,00</b>	<b>2.806.808.185,00</b>	<b>2.853.681.830,00</b>

## 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, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19 и 33/19).

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

**1. Планирање масе средстава за плате и броја запослених у 2020. години и осталих расхода на групи конта 41 – Расходи за запослене**

***1. Законско уређење плата***

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17 и 95/18).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...21/16 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...113/17-др.закон).

***2. Законом уређена основица за обрачун плата***

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

***3. Планирање масе средстава за плате***

Укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, могу се планирати тако да се маса средстава за исплату плата планира на нивоу исплаћених плата у 2019. години.

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Одлуком о буџету Града Пожаревца за 2019. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2020. годину.

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

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2020. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2020. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2020. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- УС, 113/17 и 95/18- аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2020. години.

Такође, у 2020. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Уколико је број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених за 2017. годину мањи у односу на број запослених који ради код корисника буџетских средстава, потребно је извршити рационализацију и ускладити планирана средства за плате за 2020. годину. У том смислу потребно је прилагодити и све економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене.

Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

## **4. Планирање броја запослених у 2020. години**

### **А) Законско уређење**

Према члану 2. ст. 4 и 5. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 68/15, 85/15-УС, 81/16-УС и 95/18) (у даљем тексту: Закон о максималном броју), систем аутономне покрајине, односно локалне самоуправе, у смислу овог закона чине органи аутономне покрајине, односно органи јединице локалне самоуправе, јавне службе, јавна предузећа, правна лица основана од стране тих предузећа, привредна друштва и друге организације које у систему аутономне покрајине, односно локалне самоуправе **који имају обавезу пријављивања података у регистар који води министарство надлежно за послове финансија**, о запосленима чије се плате, односно зараде финансирају из буџета аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Према члану 4. став 1. Закона о максималном броју за сваку календарску годину, актом Владе се утврђује максималан број запослених на неодређено време у систему аутономне покрајине и систему локалне самоуправе, на предлог Генералног секретаријата Владе, уз прибављено мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе и Министарства финансија.

У члану 6. Закона о максималном броју надлежни орган аутономне покрајине, односно скупштина јединице локалне самоуправе, својим актом утврђује максималан број запослених за сваки организациони облик у систему аутономне покрајине, односно систему локалне самоуправе.

Члан 8. Закона о максималном броју прописује да максималан број запослених у систему локалне самоуправе представља укупан број запослених у свим организационим облицима јединице локалне власти, који ће се остварити до завршетка рационализације, уз остварене уштеде за плате запослених најмање у износу предвиђеном прописом у буџету, а у складу са актом Владе из члана 4. став 1. овог закона.

У тачки 9. Одлуке 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 Републике Србије”, број 61/17, 82/17, 92/17, 11/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19 и 42/19), наводи се да у оквиру максималног броја запослених, одређеног у тач. 2., 5. и 7. ове Одлуке, **сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.**

## **Б) Ограничење броја запослених на одређено време**

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 основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти мора се обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

### **Табеларни прикази:**

#### **Прилог 1.**

**Табела 1.** је табела са податком о броју запослених у 2019. години и планираним бројем запослених у 2020. 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 2019. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2019. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и
- планирана средства за плате за 2020. годину.

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

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

**Табела 4.** је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2019. години и планирана средства у 2020. години на економској класификацији 465, као и масу средстава и број запослених чија је плата мања од 25.000 динара.

**Табела 5.** представља преглед планираних и исплаћених средстава за плате и броја запослених у 2019. години и планираних средстава у 2020. години на економској класификацији 414 (рационализација) у складу са планом рационализације.

**Табела 6.** представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2019. години и планираних средстава у 2020. 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 2020. 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 средстава на економским класификацијама 413-416 у 2019. години, као и планираним средствима у 2020. години.

**Табела 9.** односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2020. години, по кварталима и број запослених из Одлуке о максималном броју за 2017. годину. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Одељењу за буџет и финансије, Одсеку за буџет на е-mail: isajatovic@pozarevac.rs

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.

**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.**

## **2. Планирање расхода на групи конта 42, 45 и 48**

**У оквиру групе конта 42** потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде у односу на средства предвиђена за ове намене у 2019. 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 2019. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећаног за **пројектовану** инфлацију за 2020. годину – 2%.

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 основама, не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана (став 2.), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време, јединица локалне власти мора се обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

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.

**Потребно је да директни буџетски корисници преиспитају оправданост постојања и плаћања накнада за рад чланова великог броја комисија и великог броја заседања истих.**

**Неопходно је да индиректни корисници преиспитају ангажовање лица ван радног односа по различитим основама, а за послове за које у својој установи имају запослена лица на неодређено време.**

**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 требало би 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 2020. години планирати највише до износа који је опредељен буџетом за текућу 2019. годину.**

У оквиру субвенција 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 средстава националног суфинансирања.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројеката, дужни су да обезбеде износ националног учешћа, према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (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 пројеката/секторског програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).
- 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 најмање 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 програма и пројекта. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.
- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.
- Приликом планирања средстава за национално учешће не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ.
- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма/пројекта.
- За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2020. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и непредвиђених радова

- За FIDIC уговоре о радовима неопходно је да у 2020. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова. Минимални износ по пројекту/уговору треба да износи 15.750,00 евра. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.

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 учешћа

#### **4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2020 - 2022.**

##### **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 расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитариија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

##### **Капитални пројекти**

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

**Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС”, бр. 63/17) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС”, бр. 18/18).**

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

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

Ови расходи морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2019. и наредне две године, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне

апропријације у Одлуци о буџету из наведених 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, 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, првенствено евентуална корекција износа планираних средстава за плате, 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 току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије и измена и допуна Закона о буџетском систему, 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 2020. 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 2020. годину, Одељење за буџет и финансије на годишњем нивоу донело је план за увођење родно одговорног буџетирања број: 03-40-624/2019 од 29. марта 2019. 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.

**Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2020. годину, утврђује се према Плану приказаном следећом табелом:**

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА
1.	Градска управа Града Пожаревца	Програм 3 – Локални економски развој
		Програм 11 – Социјална и дечја заштита
		Програм 12 – Здравствена заштита
		Програм 9 – Основно образовање и васпитање
		Програм 10 – Средње образовање и васпитање
2.	Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац	Програм 8 – Предшколско васпитање и образовање

На основу родне анализе, наведени корисници буџетских средстава, требало би да формулишу своје родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца/девојчица и дечака, а сви показатељи који се односе на лица требало би да буду разврстани по полу.

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.

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 2019 - 2021. године 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 пратећим Акционим планом.

**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.

Униформна листа програма и програмских активности за 2020. годину непромењена је у односу на претходну. У складу са Упутством за израду програмског буџета Министарства финансија, могу се по потреби утврдити нове програмске активности и пројекти у складу са специфичним надлежностима и стратешким плановима и циљевима. Додатне информације о утврђивању додатних програмских информација могу се пронаћи у оквиру поглавља 5.5. Програмски буџет јединица локалне самоуправе поменутог Упутства.

Као и претходних година, саставни део годишњег Упутства Министарства финансија је и Предложена листа циљева програма и програмских активности и листа униформних индикатора за програмску структуру. Поменута листа није обавезујућа, тако да је буџетски корисници у припреми образаца за програмски буџет могу сагледати правац деловања у појединачним програмима и програмским активностима, и циљеве и индикаторе дефинишу у складу са тим. У изради циљева и индикатора за све нивое програмске структуре, пожељно је прилагодити програмске информације сопственом контексту. У формулисању циљева требало би настојати да се примене циљеви из постојећих општих и секторских планских докумената, а код формулисања припадајућих индикатора водити рачуна о њиховој мерљивости у складу са расположивим подацима у одговарајућим областима.

Приликом припреме предлога финансијских планова по програмском моделу, упућујемо кориснике на Упутство за израду програмског буџета као и ревидирани Анекс 5 којим су дефинисани униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора за програмску структуру буџета, који се могу наћи на сајту Министарства финансија (<https://www.mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8452>), као и на сајту СКГО (<http://www.skgo.org/strane/225>), која је и ове као и претходних година, припремила обрасце за израду програмског буџета. У обрасцима који чине **Прилог 2** уз ово упутство, временски оквир прилагођен је потребама планирања програма, програмских активности и пројеката за буџетску 2020. годину.

**Горе наведени документи и обрасци, налазе се и на сајту Града у делу Буџета за 2020. годину у склопу овог упутства.**

Штампани формат табела Прилога 2 - Образац програма, програмске активности и пројекта, потребно је да има печат и потпис одговорног лица.

- 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, 6, 7, 8 и 9)
- Прилог 2. – Образац програма, програмске активности и пројекта
- Прилог 3. – Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2019. годину

## **VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2020. 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.

Применом униформних 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 показатељима, 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 остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини
- накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;
- накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;
- накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина;

-накнада од емисије SO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>, прашкасте материје и произведени или одложен отпад;  
-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 2020. 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 Лазих, дипл. економиста

**РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ  
И ФИНАНСИЈЕ**

Милан Дабић, дипл. економиста