



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
ГРАДСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
БРОЈ: 400-3-637/2016-IV-02-01
ДАНА: 29.07.2016. године
ЗРЕЊАНИН

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА И
ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА
СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2017. ГОДИНУ СА
ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2018. И 2019. ГОДИНУ**

Чланом 31. Закон о буџетском систему ("Службени гласник РС, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014 и 68/2015 – др.закон, 103/15) утврђен је буџетски календар, односно поступак припреме и доношење буџета и финансијских планова ООСО.

У складу са наведеним чланом календар за ниво Републике Србије је следећи:

- (1) 15. фебруар - министар даје инструкцију за предлагање приоритетних области финансирања за буџетске кориснике које укључују и средњорочне приоритете јавних инвестиција;
- (2) 15. март - директни корисници средстава буџета Републике Србије на основу инструкције из подтачке (1) ове тачке достављају Министарству предлоге за утврђивање приоритетних области финансирања за буџетску и наредне две фискалне године;
- (3) 15. април - министар у сарадњи са министарствима и институцијама надлежним за економску политику и привредни систем доставља Влади на претходно разматрање Фискалну стратегију, која садржи економску и фискалну политику Владе са пројекцијама за буџетску и наредне две фискалне године;
- (4) 25. април - Влада даје сагласност министру да припреми нацрт Фискалне стратегије која садржи конкретне одлуке о приоритетним областима финансирања, које обухватају и средњорочне приоритете јавних инвестиција;
- (5) 30. април - министар доставља нацрт Фискалне стратегије Фискалном савету;

- (6) 15. мај - Фискални савет даје мишљење о нацрту Фискалне стратегије;
- (7) 1. јун - министар доставља Влади предлог Фискалне стратегије на усвајање;
- (8) 15. јун - Влада усваја Фискалну стратегију и доставља је Народној скупштини на разматрање, као и локалној власти;
- (9) 30. јун - Народна скупштина доставља Влади коментаре и препоруке у вези са Фискалном стратегијом;
- (10) 5. јул - министар доставља упутство за припрему нацрта буџета Републике Србије;
- (11) 5. јул - министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти, као и Фискалну стратегију организацијама за обавезно социјално осигурање;
- (12) 1. септембар - директни корисници средстава буџета Републике Србије и организације за обавезно социјално осигурање достављају предлог средњорочног и финансијског плана Министарству;
- (13) 1. октобар - Влада, на предлог министра, усваја ревидирану Фискалну стратегију, са информацијама о финансијским и другим ефектима нових политика, узимајући у обзир после 15. априла ажурирани макроекономски оквир;
- (14) 5. октобар - Влада доставља Народној скупштини ревидирану Фискалну стратегију;
- (15) 15. октобар - министар доставља Влади нацрт закона о буџету Републике Србије, нацрте одлука о давању сагласности на финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање са финансијским плановима организација за обавезно социјално осигурање;
- (16) 1. новембар - Влада усваја предлог закона о буџету Републике Србије и доставља га Народној скупштини, заједно са предлозима одлука о давању сагласности на финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање и финансијским плановима организација за обавезно социјално осигурање;
- (17) 15. децембар - Народна скупштина доноси закон о буџету Републике Србије и одлуке о давању сагласности на финансијске планове организација за обавезно социјално осигурање;

Календар буџета локалне власти:

- (1) 1. август - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;

- (2) 1. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године;
- (3) 15. октобар - локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти;
- (4) 1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти;
- (5) 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти;
- (6) 25. децембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Овогодишња локална буџетска кампања почиње без усвојене Фискалне стратегије за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину због тога што Влада РС и Министарство финансија нису усвојили и доставили наведена документа у Законом прописаном року (5. јул.).

Локлани орган управе надлежан за финансије, односно, Одељење за финансије, у недостатку конкретних смерница за достављање упутства за припрему нацрта буџета локалне власти као и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, израдило је ово Упутство у складу са важећим Законом о финансирању локалне самоуправе.

За давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника коришћени су основни макроекономски подаци из Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину Владе Републике Србије и Упутства за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину Министарства финансија, као и основни макроекономски показатељи објављени на сајту Министарства финансија, ажурирани са 26.07.2016. године.

Уколико се накнадним Упутством Министарства финансија дефинишу другачији параметри, Одељење ће доставити допуну Упутства за припрему Одлуке о буџету града Зрењанина за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, на основу чега ће корисници средстава буџета града Зрењанина ревидирати своје предлоге финансијских планова за 2017. годину.

Узимајући у обзир наведене чињенице као и намеру локалног органа управе надлежног за финансије да припреми Нацрт Одлуке о буџету града Зрењанина за 2017. годину и достави је надлежном извршном органу, Градоначелнику, на основу познатих параметара, дају се следеће смернице директним и индиректним корисницима средстава буџета града Зрењанина за састављање предлога финансијског плана за 2017. годину и пројекције за наредне две године:

I - ПРЕТХОДНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, директни корисници као и индиректни корисници средстава буџета града Зрењанина припремају предлог финансијског плана за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину и достављају га Одељењу за финансије као надлежном органу управе за финансије.

У припреми Нацрта Одлуке о буџету локалане власти и предлога финансијских планова, обавеза је да сви буџетски корисници, од нивоа Републике до нивоа локалне власти, почев од 2015. године исказују своје буџете на програмски начин.

У складу са чланом 2. Закона о буџетском систему програмски део буџета је саставни део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, које се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље.

Члан 29. Закона о буџетском систему дефинише буџетске класификације па између осталих и програмску класификацију и то: програмска класификација исказује класификацију програма корисника буџетских средстава.

II – ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЗА 2017. ГОДИНУ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА

На основу података објављених на сајту Министарства финансија наводимо основне индикаторе макроекономских кретања:

ОПИС	2012	2013	2014	2015	2016
Бруто домаћи производ, текуће цене, млрд динара	3,584.2	3,876.4	3,908.5	3,973.0	4,147.3
Бруто домаћи производ, мил. ЕУР	31,683.1	34,262.9	33,318.6	32,907.7	-
Бруто домаћи производ, per capita, у ЕУР	4,401.0	4,783	4,672	4,626	-
Бруто домаћи производ, реални раст, у %	-1.0	2,6	-1,8	0,7	2,5
Цене и трошкови живота, стопе раста					Јануар-мај
Потрошачке цене, крај периода	12.2	2.2	1.7	2.1	0.8
Потрошачке цене, просек периода	7.8	7.8	2.9	1.3	1.1
Спољноекономска размена, у мил. ЕУР					Јануар-мај
Дефицит робне размене	-5,977.9	-4,472.3	-4,369.2	-2,068.6	-1,520.2
Запосленост, зараде и пензије					Јануар-мај
Број запослених, просек, у 000	1,866	1,865	1,845	1,896	1,899
Нето зараде, просек периода, у динарима	41,377	43,932	44,530	44,432	44,809
- реалне стопе раста	1.1	-1.5	-1.5	-2.1	3,2
Просечна пензија, просек периода, у динарима	22,450	23,378	23,553	22,747	22,977
- реалне стопе раста	-2.2	-3.4	-2.1	-5.2	0

III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ЗРЕЊАНИНА

У периоду од 2017. до 2019. године град Зрењанин ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије, Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише надлежност града Зрењанина. Сходно томе, град ће наставити са пословима: вођења политике локалног економског развоја, урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављање комуналне делатности, одржавање и изградње јавне расвете, опорезивања и финансијског управљања и буџетирања, организације културних и спортских активности и манифестација, обезбеђивање функционисања локалних установа у култури и спорту и пружању осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

У складу са уставно-правним поретком земље, град Зрењанин ће и у наредном периоду 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 друго.

Поред вршења законом дефинисаних активности, град Зрењанин ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом одрживог развоја града Зрењанина од 2014. до 2020. године.

Град Зрењанин ће и у 2017. години наставити спровођење мера штедне и рационализације сходно предлозима Владе Републике Србије и биће испоштоване мере предложене од стране Министарства финансија о начину планирања одређених врста расхода.

IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА ЗА 2017. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

у хиљадама динара

Економска класификација	Врста прихода	План 2016.	Пројекција 2017.	Пројекција 2018.	Пројекција 2019.
	Пренета средства из претходне године	158.478	100.000	100.000	100.000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3.627.531	3.646.151	3.799.992	3.799.992
710000	ПОРЕЗИ	2.676.951	2.621.769	2.760.010	2.760.010
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.776.720	1.715.000	1.815.000	1.815.000
712000	Порез на фонд зарада	10	10	10	10
713000	Порез на имовину	725.260	725.220	750.000	750.000
714000	Порез на добра и услуге	129.961	136.539	150.000	150.000
716000	Други порези	45.000	45.000	45.000	45.000
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	296.680	267.143	267.143	267.143
732000	Донације од међународних организација	-	1.000	1.000	1.000
733000	Трансфери од других нивоа власти	296.680	266.143	266.143	266.143
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	638.900	742.239	757.839	757.839
741000	Приходи од имовине	292.000	360.039	370.039	370.039

Економска класификација	Врста прихода	План 2016.	Пројекција 2017.	Пројекција 2018.	Пројекција 2019.
742000	Приходи од продаје добара и услуга	255.400	259.400	265.000	265.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	21.500	22.800	22.800	22.800
745000	Мешовити и неодређени приходи	70.000	100.000	100.000	100.000
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	15.000	15.000	15.000	15.000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	773.404	371.849	390.000	390.000
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА	309.912	-	-	-
7+8+9	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	4.710.847	4.018.000	4.189.992	4.189.992
3+7+8+9	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА И ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	4.869.325	4.118.000	4.289.992	4.289.992

Реализација приказане пројекције буџетских прихода зависи од конзистентности законских прописа којима је дефинисана наплата јавних прихода. Наиме, уколико дође до најављене измене Закона о финансирању локалне самоуправе, то ће у великој мери изменити досадашњи дефинисани облик припадности јавних прихода.

Међутим како се до овог момента не зна тачна садржина Закона нити рокови ступања на снагу истог, процес пројекције прихода за 2017. и наредне две фискалне године базира се на тренутно важећим законима.

У ОБИМ СРЕДСТАВА, ОДНОСНО, ЛИМИТ РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ЗА 2017. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

1) ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПЛАНИРАЊЕ БРОЈА ЗАПОСЛЕНИХ У 2017. ГОДИНИ

Процес планирања финансијских средстава за обрачун и исплату плата, накнада и других примања за запослене који се финансирају из буџета града Зрењанина саставни је део у низу активности у току припреме нацрта буџета локалне власти. Наредна година донеће низ новина у процесу планирања ових расхода узимајући у обзир чињеницу да је почетком ове године усвојен Закон о систему плата запослених у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр.18/16) а који ће се примењивати од 01. јануара 2017. године.

Како до сада нису донета подзаконска акта којима би се уредила ова област, питање планирања средстава за обрачун и исплату плата, накнада и других примања биће дефинисана када буду познати елементи планирања ових расхода допуном овог Упутства.

2) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ ГРУПЕ 42 – КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА

У оквиру групе 42 потребно је максимално сагледати могућност уштеде пре свега, оквиру економске класификације 422 – трошкови путовања, 423 – услуге по уговору и 424 – специјализоване услуге а приоритет дати извршавању сталних трошкова.

3) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ ГРУПЕ 48 - ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи се планирају у износу који је опредељен Одлуком о буџету за 2016. годину. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирати у складу са важећим законом о финансирању политичких активности.

4) ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА ИЗ КЛАСЕ 5 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад.

Издатке из групе 511 планирати у висини преузетих обавеза по уговорима који су потписани 2016. године или раније, односно планирати ове расходе по обиму и висини која је неопходна за функционисање буџетског корисника.

5) ПЛАНИРАЊЕ ИПА ПРОЈЕКТА

Један од извора финансирања на локалном нивоу је и финансијска помоћ ЕУ, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента предприступне помоћи. У оквиру буџета за 2017. годину, планираће се расходи за пројекте који су започети као и расходи за пројекте за које су потписани уговори а реализација тек треба да започне.

Конкурисање за нове пројекте од стране корисника средстава буџета града Зрењанина, могуће је само на основу писмене сагласности Градоначелника града Зрењанина. Уколико Градоначелник да сагласност за конкурисање и потпише се уговор тек тада ће се уврстити у Одлуку о буџету за 2017. годину или неку наредну годину.

6) КАПИТАЛНИ ПРОЈЕКТИ

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући и услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивања земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина јединице локалне самоуправе путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројеката, њихово пројектовање и изградња могу трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. Капитални пројекти утичу на будуће буџете, што захтева пажљиво планирање. Због тога важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта.

