

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА  
ГРАД СУБОТИЦА  
ГРАДСКА УПРАВА  
СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА ФИНАНСИЈЕ  
Број: IV-01-400-13/2018  
Дана: 31.07.2018.  
24000 СУБОТИЦА  
Трг Слободе бр. 1

## ДИРЕКТНИМ КОРИСНИЦИМА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦА

### Упутство за припрему буџета Града Суботица за 2019.-2021. годину

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., члана 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16 и 113/17) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету града Суботице за 2019.-2021. годину.

Активности припреме Одлуке о буџету града за 2019. годину почињемо на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину Министарства финансија РС. У поступку припреме и доношења буџета, а у складу са буџетским календаром за ниво Републике Србије, министар финансија би требао доставити упутство за припрему одлуке о буџету за нареду годину локалној власти до 5. јула. Као и претходних година, и ове године дошло је до одлагања активности Владе Републике Србије на припреми и усвајању фискалне стратегије за 2019. годину и наредни буџетски период. Без обзира на наведено, према буџетском календару за локалну власт, локални орган надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 01. августа. Буџетски корисници треба да се, одговорним пословним планирањем, припреме за што квалитетнији предлог финансијског плана за 2019. годину, водећи рачуна да се обезбеди обављање основних функција које се обављају у систему локалне самоуправе.

За давање смерница за припрему финансијских планова буџетских корисника коришћени су основни макроекономски подаци из Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину Владе Републике Србије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину Министарства финансија. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програмске активности и пројекте за наредни буџетски период.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему, односно 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 града

Предлог финансијског плана директног буџетског корисника подноси се у износу једнаком обиму средстава прве године средњорочног оквира расхода, дефинисаног овим упутством.

**Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава града Суботица достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године односно за период 01.01.-30.06.2018. године.**

**Директни корисници буџетских средстава града су у обавези извршити ревизију предложеног плана јавних инвестиција и као овлашћени предлагачи предложити измене у плану јавних инвестиција за период 2019-2021. година. Рок за достављање ревидираног предлога пројекта за израду плана јавних инвестиција града је 01.09.2018. године.**

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. Имајући у виду наведену законску одредбу, Секретаријат за финансије је донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Суботица за 2019. годину под бројем IV-01/I-401-699/2018 дана 30.03.2018. године. Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Града Суботица за 2019. годину (у даљем тексту План), наставља се поступно увођење родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава: 1. Градска управа и то Секретаријат за друштвене делатности, Секретаријат за привреду, локално економски развој и туризам и Секретаријат пољопривреду и заштиту животне средине. План је утврђен 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 опредељених 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 циља програмаи/или програмске активности, који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Законом о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.62/06, 47/11, 93/12, 99/13 - усклађени дин.износи, 125/14 - усклађени дин.износи, 95/15 - усклађени дин.износи, 83/16, 91/16 - усклађени дин.износи, 104/16-др.закон и 96/17 – усклађени дин.изн.) уређено је обезбеђивање средстава јединицама локалне самоуправе за обављање изворних и поверених послова. Чланом 6. поменутог закона, утврђени су изворни приходи јединице локалне самоуправе, а чланом 7. утврђује се надлежност и начин доношења одлука о изворним приходима. Стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом. Одлуке се доноси након одржавања јавне расправе, а може се мењати највише једанпут годишње, и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину. Препоручује се стручним службе Градске управе да преиспитају постојеће одлуке којима су утврђени изворни приходи града Суботица, те сходно потребама дају предлоге за евентуалне измене.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу који се израђују Предлози финансијских планова за 2019. годину и наредне две фискалне године. Директни корисници односно Секретаријати Градске управе су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

#### **1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету града Суботица за 2019. годину са средњорочним пројекцијама**

Према Програму економских реформи за период 2018.-2020. година Владе Републике Србије са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, основни циљеви економске политике у наредном средњорочном периоду фокусирани су на:

- Наставак спровођења мера фискалне консолидације, одржавање макроекономске стабилности уз заустављање даљег раста дуга и успостављање тренда његовог смањења;

- Јачање стабилности и отпорности финансијског сектора решавањем питања проблематичних кредита; и
- Отклањање препрека привредном расту и подизању конкурентности спровођењем свеобухватних структурних реформи и наставак примене структурних реформи, посебно у домену јавних предузећа, као и подизање ефикасности јавног сектора.

На основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину Министарства финансија, основне макроекономске претпоставке дају се у следећој табели:

Макроекономски индикатори	2017.	Пројекција 2018.	Пројекција 2019.	Пројекција 2020.
БДП у млрд. динара	4.469	4.755	5.057	5.417
Годишња стопа раста БДП, у %	2,0	3,5	3,5	4,0
Инфлација, годишњи просек у %	3,1	2,7	2,8	3,0

## 2. Опис планиране политике града Суботица

У периоду од 2019.-2021. године град Суботица 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 надлежност града Суботица. Сходно томе, Град ће наставити са пословима: урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављања комуналних делатности, уређење локалног саобраћаја и јавног транспорта, организацију културних и спортских активности и манифестација, обезбеђивање функционисања локалних установа у култури, вођење политике локалног економског развоја, опорезивања и финансијског управљања, пружања осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Град Суботица 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 слично.

Поред вршења законом обавезујућих активности, град Суботица ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који су дефинисани Стратегијом локалног одрживог развоја града Суботице од 2013. – 2022. године. Приоритети у наредном периоду ће бити:

- подршка и подстицај економском развоју (успостављање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих, сарадња локалне привреде и повезаност са образовним и научно-истраживачким институцијама)
- обезбеђивање и унапређење друштвеног развоја (унапређење квалитета образовања грађана/ки кроз повећање обухвата деце предшколским, основним и средњим образовањем)
- заштита и унапређење животне средине (обезбеђивање одрживог развоја кроз просторно и урбанистичко планирање, оптимално коришћење радом створених вредности и управљање природним ресурсима у заштићеним подручјима, отпадом, подстицањем увођења „зелених“ технологија, применом најбољих доступних

технолошких и техничких решења у производним процесима која осигуравају остварење високог нивоа заштите здравља људи и унапређења животне средине)

- доследно примењивање концепта добре управе уз смањење јавне потрошње кроз финансијску дисциплину

Град Суботица ће и у 2019. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе РС и одлукама и закључцима Скупштине града и Градског већа.

### 3. Процена прихода и примања и издатака буџета града Суботица за буџетски период од 2019.-2021.године

Према начелу законитости, у пројекцијама нису узимане у обзир потенцијалне најављене измене законских прописи, већ су коришћени законски прописи који су на снази. Примена начела опрезности билансирања и стратешког размишљања у управљању јавним финансијама, говоре да постоје довољно јаке индикације да се могу предвидети потенцијални изазови и изненађења у предвидивости приходне стране буџета града Суботице за 2019. годину и наредне две буџетске године. Секретаријат за финансије је на становишту да је боље радити пројекције и планове применом опрезног приступа, који може постати реалност, него отворити буџетски процес са показатељима и структуром прихода, који се касније могу показати нереално високим и неостваривим. Последице могу бити преузете обавезе од стране буџетских корисника које се не могу измирити јер ће недостајати средства, чиме би се изазвао озбиљан проблем у управљању ликвидности буџета.

Примања од задуживања града Суботице су у оквирима које прописује Закон о јавном дугу, али је потребно наставити са јасном политиком управљања јавним дугом града односно водити и даље озбиљну политику сервисирања доспелих обавеза по основу задужености града. Овакву дисциплину у вођењу политике јавног дуга је потребно задржати све док се не десе нека изузетно позитивна дешавања на страни прихода од управљања имовином града.

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета града за 2018. годину са пројекцијама за период 2019.- 2021. годину:

У хиљадама динара

Екон. класиф.	Врста прихода и примања	Пројекција 2018.	Пројекција 2019.	Пројекција 2020.	Пројекција 2021.
3	Пренета средства из претходне године	393.306	150.000	150.000	150.000
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>5.981.833</b>	<b>6.002.000</b>	<b>6.197.000</b>	<b>6.197.000</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>3.831.724</b>	<b>3.972.000</b>	<b>4.130.000</b>	<b>4.130.000</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	2.335.040	2.418.000	2.515.000	2.515.000
713000	Порези на имовину	1.250.400	1.300.000	1.352.000	1.352.000
714000	Порез на добра и услуге	218.284	226.000	235.000	235.000
716000	Други порези	28.000	28.000	28.000	28.000
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>1.224.464</b>	<b>1.080.000</b>	<b>1.080.000</b>	<b>1.080.000</b>
732000	Донације од међународних организација	59.587	80.000	80.000	80.000
733000	Трансфери од других нивоа власти	1.164.877	1.000.000	1.000.000	1.000.000
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>923.645</b>	<b>948.000</b>	<b>985.000</b>	<b>985.000</b>
741000	Приходи од имовине	359.363	372.000	387.000	387.000

742000	Приходи од продаје добара и услуга	304.700	315.000	327.000	327.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	38.500	40.000	41.000	41.000
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.082	1.000	1.000	1.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	218.000	220.000	229.000	229.000
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>505.000</b>	<b>505.000</b>	<b>600.000</b>	<b>600.000</b>
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>515.900</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>7+8+9</b>	<b>Текући приходи и примања</b>	<b>7.002.733</b>	<b>7.007.000</b>	<b>7.297.000</b>	<b>7.297.000</b>
<b>3+7+8+9</b>	<b>Укупан обим буџета</b>	<b>7.396.039</b>	<b>7.157.000</b>	<b>7.447.000</b>	<b>7.447.000</b>

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2019.-2021. године приказује следећа табела економске класификације:

У хиљадама динара

Економ. класификација	Расходи и издаци	План 2018.	Пројекција 2019.	Пројекција 2020.	Пројекција 2021.
<b>400</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>4.982.941</b>	<b>5.079.000</b>	<b>5.190.000</b>	<b>5.190.000</b>
410	Расходи за запослене	1.045.965	1.075.000	1.107.000	1.107.000
420	Коришћење роба и услуга	1.394.528	1.434.000	1.477.000	1.477.000
440	Отплата камата	11.600	12.000	13.000	13.000
450	Субвенције	1.170.951	1.170.000	1.170.000	1.170.000
460	Донације и трансфери	809.165	833.000	858.000	858.000
470	Мере социјалне политике	186.990	195.000	200.000	200.000
480	Остали расходи	316.742	320.000	325.000	325.000
490	Средства резерве	47.000	40.000	40.000	40.000
<b>500</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>1.742.598</b>	<b>1.405.000</b>	<b>1.592.000</b>	<b>1.592.000</b>
510	Основна средства	1.617.598	1.200.000	1.300.000	1.300.000
540	Набавка грађ.земљишта	125.000	205.000	292.000	292.000
<b>600</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗАЈМОВА И НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>670.500</b>	<b>673.000</b>	<b>665.000</b>	<b>665.000</b>
610	Отплата главнице зајмова	262.300	263.000	265.000	265.000
620	Набавка финансијске имовине	408.200	410.000	400.000	400.000
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ</b>	<b>7.396.039</b>	<b>7.157.000</b>	<b>7.447.000</b>	<b>7.447.000</b>

#### **4. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2019. годину израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Секретаријата за финансије утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности или пројектата, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

У процесу припреме Предлога финансијских планова мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификациоим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ("Службени гласник РС" бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08, 50/08, 3/09, 26/09, 37/09, 64/09, 110/09, 11/10, 31/10, 40/10, 53/10, 101/10, 10/11, 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15 и 63/15). Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на шестом нивоу економске класификације. Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима, с тим што задње три цифре морају бити нуле.

Смернице за исказивање расхода у предлозима финансијских планова буџетских корисника:

- износ средстава потребних за исплату плата (групе конта 411 и 412) планира се на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачуни и исплату плата. Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2019. години, Секретаријат за финансије Градске управе ће благовремено обавестити све буџетске кориснике о потребном усклађивању. Обавезују се буџетски корисници да табелу 5.-Плате и број запослених адекватно попуне као би се Одлуком о буџету града Суботица за 2019. годину утврдио укупан број извршилаца свих директних и индиректних корисника буџета града Суботица чије се плате финансирају из буџета града, из свих извора финансирања.
- у оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговором, осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2019. години. Износ средстава за јубиларне награде мора се прецизно и одговорно планирати. Потребно је да сваки буџетски корисник у образложењу наведе списак запослених који ће у 2019. години остварити право на јубиларну награду као и потребна средства за исплату награда
- средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, а исказују се на основу планираног

броја запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2019. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати, на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошког вишка, износ средстава потребних за отпремнине. Обавеза је буџетског корисника да у писаном образложењу детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина у 2019. години

- у оквиру групе конта 42 неопходно је сагледати могућности уштеда, пре свега у оквиру економске класификације 422-Трошкови путовања, 423-Услуге по уговору и 424-Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (економска класификација 421). Износ средстава за сталне трошкове планирати на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2018. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2019. годину.
- угоститељке услуге, трошкове репрезентације и поклона планирати уз максималну уштеду
- средства за текуће поправке и одржавање опреме и објеката (група конта 425) планирати према приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање
- у оквиру групе конта 426-Материјал потребно је сагледати могућности уштеде. Како би се смањила потрошња папира и тонера за штампање у интерној комуникацији, потребно је што више користити електронску пошту и преносне медије. Налаже се свим буџетским корисницима да оспособе своје званичне е-маил адресе и да свакодневно проверавају пријем електронске поште. Нацрте радних докумената, уколико је потребно, штампати на коришћеним папирима или обострано, ако постоје техничке могућности.
- 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.

Смернице за исказивање капиталних издатака у предлозима финансијских планова буџетских корисника:

- набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде односно само за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу је обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава.
- капитални издаци односно капитални пројекти се планирају за 2019. годину и наредне две буџетске године, а списак капиталних пројеката са процењеним вредностима доставља се на прописаном обрасцу Капитални пројекти у период 2019.-2021. година (табела 6) . Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина града.
- Важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта. Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници морају сагледати обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више

година, а које су корисници у 2018. години, или раније, преузели уз сагласност надлежног извршног органа града, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину. Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

- у табели Капитални пројекти за период 2019.-2021. година (табела 6) корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртном нивоу економске класификације, и то:
  - 1) Издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена)
  - 2) Издатке за експропријацију земљишта на конту 5411
  - 3) Издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113
  - 4) Издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани на неки други начин)
- уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.
- у циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласност одговорјаућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима.
- на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима града, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.
- Приликом планирања капиталних издатака потребно је прикупити информације о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови како домаћих тако и међународних организација (донације, дотације, спонзорства и сопствени приходи), као и износе средстава потребне за сопствено учешће и/или суфинансирање капиталних пројеката. Препоручује се буџетским корисницима да редовно прате и пријављују пројекте на основу конкурса које расписују министарства РС, органи АПВ, фондови и организације. Буџетски корисници се могу обратити Канцеларији за локално-економски развој Градске управе за сваку помоћ приликом припреме и израде документације за учешће на расписаним конкурсима.
- Корисници су у обавези да искажу и капиталне пројекте који ће се финансирати путем субвенција (конта 4512) и путем трансфера (групе конта 463 и 464).

Корисници буџета су обавезни програмске активности и пројекте планирати економично и одговорно, водећи рачуна о приоритетима и ограниченим средствима буџета града.

Избор између програмских активности и пројеката вршиће се примењујући принципе ефикасности, економичности и ефикасности трошења буџетских средстава, али мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве града за период 2019.-2021. година.



Надлежни органи града ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету града Суботице за 2019. годину.

Подсећамо да код корисника који реализују више програмских активности у оквиру истог или различитих програма, плате и трошкове функционисања треба везати за доминантну делатност односно делатност којом се корисник претежно бави.

Лимити укупних расхода и издатака директних корисника буџета града Суботица за буџетски период од 2019.-2021. године одређују се према следећој табели:

у хиљадама динара

Раздео	Опис	2018.	2019.	2020.	2021.
1	Скупштина града	55.007	56.000	58.000	58.000
2	Градоначелник	21.380	22.000	23.000	23.000
3	Градско веће	35.726	36.000	37.000	37.000
4	Градска управа	7.250.415	7.009.000	7.294.000	7.294.000
5	Градско правобранилаштво	12.785	13.000	13.500	13.500
6	Заштитник грађана	12.753	13.000	13.500	13.500
7	Буџетска инспекција	3.959	4.000	4.000	4.000
8	Служба за интерну ревизију	4.014	4.000	4.000	4.000
	<b>Укупно:</b>	<b>7.396.039</b>	<b>7.157.000</b>	<b>7.447.000</b>	<b>7.447.000</b>

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад и Геронтолошки центар, као и за установе примарне здравствене заштите који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у захтевима се исказују на економској класификацији 463,464 и 465 – Трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода у табелама.

Индиректни буџетски корисник не попуњава податке односно не планира расходе субвенције, буџетску резерву и рад политичких странака.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода морају бити у висни реално процењених износа очекиваног остварења тих прихода. Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету. С обзиром на умањену пројекцију буџетских прихода, буџетски корисници ће морати да недостајућа средства за финансирање обезбеде из осталих извора.

Предлог финансијског плана за 2019. годину састоји се од:

- Прилог 1 – плате и број запослених
- Прилог 2 – Преглед капиталних пројеката за период 2019.-2021. године
- Прилог 3 – Обрасци:
  - Обрасци - Табеле 1. – Програм
  - Обрасци - Табеле 2. – Програмска активност
  - Обрасци - Табеле 3. – Пројекат
  - Обрасци - Табеле 4. – Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат

- **Писаног образложења оправданости за сваки појединачни захтев и**
- **Програмске информације**

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника, као и њихово обједињавање.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2019. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника, податке достављене у прописаним табелама на начин утврђен овим упутством и писаним образложењем које, поред правног основа за обављање делатности и основних карактеристика корисника, треба да садржи оправданост сваког појединачног захтева (програмске активности и пројеката) и програмске информације.

Потребно је у писаном образложењу истаћи специфичности и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности. Такође, буџетски корисник је дужан да искаже процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а посебно оних које се одражавају на његов рад и финансирање.

## **5. Напомене у вези попуњавања прописаних образаца**

Све табеле морају се доставити у штампаном и у електронском облику надлежном Секретаријату Градске управе. Штампане табеле морају имати печат и потпис одговорног лица корисника буџетских средстава.

Упутство и табеле можете преузети на сајту:

**[http://www.subotica.rs/index/pagelist/lg/cp/id\\_page\\_node/100](http://www.subotica.rs/index/pagelist/lg/cp/id_page_node/100)**

Образац Табела 1. –Програм попуњава директни буџетски корисник (надлежни Секретаријат Градске управе). Циљеве, индикаторе, листу програмских активности утврђује директни корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних корисника. Циљеви програмских активности и пројеката индиректних буџетских корисника треба да допринесу реализацији циља програма. Циљ програма треба да буде унапређење квалитета и квантитета јавних услуга које се пружају локалној заједници, а индикатори којима се мери остварење циља програма укупан број услуга, укупан број корисника или покривеност корисника јавних услуга. Директни буџетски корисник (секретаријат) приказује списак програмских активности и пројеката које су предложили индиректни буџетски корисници, водећи рачуна о утврђеним лимитима који су утврђени овим упутством. За исту програмску активност коју реализује више буџетских корисника (као на пример установе културе, образовање) треба унети збирно планирани износ за једну програмску активност, а који се састоји од збира појединачних износа програмских активности индиректних буџетских корисника.

Образац Табела 2. – Програмска активност попуњавају сви индиректни буџетски корисници и секретаријати Градске управе који директно реализују програмску активност. Неопходно је да индиректни буџетски корисници, заједно са директним корисником (надлежним секретаријатом) дефинишу циљ и индикаторе који ће се пратити код свих индиректних корисника. За установе културе, с обзиром на различите делатности, препоручује се дефинисање индикатора који су заједнички за све буџетске кориснике нпр. процењени број посетилаца/корисника услуга у култури у току године или број планираних културних манифестација. За установе у образовању приликом дефинисања циљева и индикатора треба се руководити обезбеђивањем услова за функционисање установа, па је потребно дефинисати циљеве и индикаторе којима се мери успешност града у обезбеђивању услова за нормално функционисање установа у образовању (нпр. број решења санитарних

инспекција о хитној санацији објеката, укупан број дана у којима школе нису радиле, умањење трошкова грејања уколико се одрадила гасификација и сл). За буџетске кориснике који се баве комуналном и саобраћајном инфраструктуром неопходно је дефинисати једноставне циљеве као нпр.унапређење квалитета саобраћајне инфраструктуре, а индикаторе нпр. укупан планирани број километара за асфалтирање или одржавање у току године. Део обрасца који се односи на појединачне расходе обавезно је попунити према економској класификацији расхода за три године. Програмске активности су активности, послови и процедуре, које се спроводе континуирано сваке године.

Образац Табела 3.- Пројекат попуњавају сви индиректни корисници и секретаријати Градске управе који директно реализују предложени пројекат. На пројекте се распоређују расходи за послове који се раде у одређеном временском периоду у току године и то не сваке године. Потребно је у приоритет уврстити већ започете пројекте и пројекте за које су обезбеђена или је извесно да ће се обезбедити средства за финансирање или суфинансирање пројекта из других извора (фондови, буџети других нивоа власти и сл.). Појединачне пројекте релативно мале вредности (препоручујемо испод 100.000 динара) не треба исказивати посебно већ збирно у оквиру програмске активности. Попуњавање циљева и индикатора врши се на сличан начин као код програмских активности.

Предлози финансијских планова за 2019. годину морају бити у оквирима лимита утврђених овим упутством. Уколико директни буџетски корисник процени да се поједини програми не могу подмирити из оквира предложеног лимита, може тражити недостајућа средства за финансирање: редовних трошкова функционисања и недовршених пројеката из претходне године, нових пројеката и програмских активности по приоритетима. У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода и/или издатка, потребно је детаљно образложити разлог и оправданост поднешеног захтева.

Прилог 2 – Преглед капиталних пројеката за период 2019.-2021. попуњавају директни и индиректни корисници буџета града и то за капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују, водећи рачуна о приоритетима.

Прилог плате – Плате и број запослених попуњавају директни и индиректни корисници буџета чије се зараде обезбеђују из буџета града.

## **6. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова**

Упутство се доставља путем Секретаријата Градске управе. Секретаријати су у обавези да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима у својој надлежности. Индиректни корисници су дужни најкасније до **17.08.2018.** године да доставе предлоге финансијских планова односно предлоге за финансирање у 2019. години надлежном Секретаријату, поступајући по овом Упутству. Надлежни Секретаријати ће обрадити захтеве и уз предлог са пратећом документацијом доставити Секретаријату за финансије најкасније до **01.09.2018.** године.

Секретаријати Градске управе одговорни су за благовремено достављање овог упутства и табела индиректним корисницима буџетских средстава у њиховој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава обавезно се достављају у наведеном року.

Секретаријату за финансије следећи директни и индиректни корисници ће доставити непосредно своје предлоге према овом упутству: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво, Канцеларија заштитника грађана, Градска управа, Служба за интерну ревизију, а Месним заједницама ће

доставити упутство и прикупљати захтеве Служба за општу управу и заједничке послове.

Индиректни корисник буџетских средстава од кога стручна служба у органу управе надлежном за финансије непосредно тражи податке из овог упутства, одговоран је за његово достављање тој служби у прописаном року.

Секретар Секретаријата за финансије

Дубравка Родић