

REPUBLIKA SRBIJA
AUTONOMNA POKRAJINA VOJVODINA
GRAD SUBOTICA
GRADSKA UPRAVA
SEKRETARIJAT ZA FINANSIJE
Služba za budžet i budžetsko računovodstvo
Broj: IV-01/I-40-48/2014
Dana: 26.11.2014.
24000 SUBOTICA
Trg Slobode br. 1.

Uputstvo za pripremu budžeta Grada Subotica za 2015.-2017. godinu

Ovogodišnja lokalna budžetska kampanja počela je u septembru bez toga da je usvojena Fiskalna strategija i doneto Uputstvo za pripremu budžeta od strane ministra finansija.

Rukovođeni stavom da navedeno ne predstavlja smetnju da se započne sa pripremom programskog budžeta odnosno sa poslovnim planiranjem korisnika budžeta u cilju izrade što kvalitetnijeg finansijskog plana, aktivnosti na pripremama za izradu budžeta grada za 2015.-2017. godinu započete su u septembru 2014. godine, organizovanjem sastanaka sa korisnicima budžeta grada Subotica na temu Procedura pripreme programskog budžeta za 2015. godinu. Održani su sastanci sa: korisnicima budžeta grada Subotica u oblasti društvenih delatnosti dana 16. i 17.09.2014. godine, korisnicima budžeta grada u oblasti komunalija i privrede dana 17.09.2014. godine, mesnim zajednicama 24.09.2014. godine. Predstavници Službe za budžet i budžetsko računovodstvo Sekretarijata za finansije su predstavili osnovne postulate procedura izrade programskog budžeta i, stavljanjem na sajt grada Subotica teksta Uputstva za izradu programskog budžeta za 2015. godinu sa svim priložima, koje je utvrdilo Ministarstvo finansija Republike Srbije, angažovali korisnike da pristupe izradi programskog budžeta.

Dana 26.11.2014. godine Ministarstvo finansija je istavilo na svojoj internet stranici Uputstvo za pripremu odluke o budžetu lokalne vlasti za 2015. godinu i projekcija za 2016. i 2017. godinu. U skladu sa tim, a na osnovu člana 31. stav 1. tačka 2. podtačka 1, člana 36. i 41. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-ispr. I 108/13) dostavljamo Vam Uputstvo za pripremu Odluke o budžetu grada Subotica za 2015.-2017. godinu. **U skladu sa određenim limitima iz Uputstva korisnici budžeta grada Subotice treba da prilagode ili dopune već izradene programske aktivnosti i projekte i iste proslede nadležnom Sekretarijatu.**

1. Osnovne ekonomske pretpostavke i smernice za pripremu odluke o budžetu grada Subotica za 2015. godinu sa srednjoročnim projekcijama

Makroekonomske projekcije za period od 2015-2017. godine, prema Uputstvu Ministarstva finansija, ukazuju na usporenu putanju oporavka. Projektovana prosečna stopa rasta BDP za naredne tri godine od 3% zasnovana je, pre svega, na rastu izvoza i oporavku investicione aktivnosti. Ubrzanje rasta izvoza i investicija su noseći razvojni faktori, koji će uz restruktuiranje privrede u pravcu razmenljivih dobara, omogućiti stvaranje zdrave osnove

za ubrzanje rasta, smanjivanje makroekonomske neravnoteže kao i stvaranje protora za povećanje životnog standarda.

Osnovne makroekonomske pretpostavke u periodu 2015-2017. godine, prema Uputstvu Ministarstva finansija, dajemo u nastavku:

Makroekonomski indikatori	Projekcija	Projekcija	Projekcija
	2015.	2016.	2017.
Godišnja stopa realnog rasta BDP, u %	-0,5	1,5	2,0
Inflacija, kraj perioda u %	4,2	4,0	4,0

2. Opis planirane politike grada Subotica

U periodu od 2015-2017. godine grad Subotica će obavljati izvorne, poverene i prenesene nadležnosti u skladu sa Ustavom Republike Srbije i Zakonom o lokalnoj samoupravi, kao i drugim zakonskim i podzakonskim aktima kojima se reguliše nadležnost grada Subotica. Shodno tome, Grad će nastaviti sa poslovima: urbanizma i prostornog planiranja, izgradnje i održavanja lokalne komunalne i saobraćajne infrastrukture, obavljanja komunalnih poslova (prikupljanje i odnošenje smeća, upravljanje otpadnim vodama, vodosnabdevanje, toplifikacija i dr.), održavanje i izgradnjom javne rasvete, vođenje brige o zelenim površinama, lokalnim parkovima i objektima za sport, uređenje lokalnog saobraćaja i javnog transporta, organizaciju kulturnih i sportskih aktivnosti i manifestacija, obezbeđivanje funkcionisanja lokalnih ustanova u kulturi, vođenje politike lokalnog ekonomskog razvoja, oporezivanja i finansijskog upravljanja, pružanja ostalih usluga građanima i privredi u skladu sa Zakonom.

Grad Subotica će obavljati poverene i prenesene poslove iz oblasti: državne uprave, socijalne zaštite, zdravstvene zaštite, predškolskog, osnovnog i srednjeg obrazovanja, ekologije i očuvanja životne sredine, rada inspekcijских službi i slično.

Pored vršenja zakonom obavezujućih aktivnosti, grad Subotica će raditi u skladu sa prioritetima, strateškim ciljevima i programima koji su definisani Strategijom lokalnog održivog razvoja grada Subotice od 2013 – 2022. godine. Prioriteti u narednom periodu će biti:

- podrška i podsticaj ekonomskom razvoju (uspostavljanje povoljnog ambijenta za privlačenje novih direktnih investicija uz zadržavanje postojećih, saradnja lokalne privrede i povezanost sa obrazovnim i naučno-istraživačkim institucijama)
- obezbeđivanje i unapređenje društvenog razvoja (unapređenje kvaliteta obrazovanja građana/ki kroz povećanje obuhvata dece predškolskim i osnovno školskim obrazovanjem i ponudom stručnog i visokog obrazovanja ali i alternativnog i dodatnog obrazovanja i veština u skladu sa potrebama tržišta)
- zaštita i unapređenje životne sredine (obezbeđivanje održivog razvoja kroz prostorno i urbanističko planiranje, optimalno korišćenje radom stvorenih vrednosti i upravljanje prirodnim resursima i zaštićenim područjima, otpadom, podsticanjem uvođenja „zelenih“ tehnologija, primenom najboljih dostupnih tehnoloških i tehničkih rešenja u proizvodnim procesima koja osiguravaju ostvarenje visokog nivoa zaštite zdravlja ljudi i unapređenja životne sredine)
- dosledno primenjivanje koncepta dobre uprave uz smanjenje javne potrošnje kroz finansijsku disciplinu

Uspostavljanje novih procedura u izradi i projektovanju budžeta odnosno uvođenje programskog budžeta omogućuje da se akcenat stavi na učinku planiranih aktivnosti finansiranih iz budžeta, da bi se procenila efektivnost i efikasnost potrošnje. Da bi se adekvatno merio učinak potrošnje, različite mere korisnika budžeta i povezani troškovi logički se grupišu u programskoj strukturi. Za programsku strukturu se vezuju ciljevi koje korisnik budžeta planira da ostvari sprovođenjem programa, programskih aktivnosti ili projekata.

3. Procena prihoda i primanja i izdataka budžeta grada Subotica za budžetski period od 2015.-2017.godine

Na osnovu primene odredbi Zakona o finansiranju lokalne samouprave, poslednjih izmena poreskih zakona, Odluke o budžetu grada Subotica za 2014. godinu i analiza koje su izvršene od strane stručnih službi grada, procena je da će se ukupan obim budžeta grada Subotica u naredne tri fiskalne godine kretati u visini od 4,6 milijardi dinara do 5,1 milijardi dinara. U narednoj tabeli je prikazano očekivano kretanje budžetskih prihoda i primanja:

Iznosi u hiljadama dinara

<i>Vrsta prihoda</i>	<i>Plan za 2014. god.</i>	<i>2015.</i>	<i>2016.</i>	<i>2017.</i>
<i>Ustupljeni prihodi</i>	2.458.549	2.134.707	2.177.220	2.275.440
Porez na zarade	1.944.000	1.684.000	1.717.680	1.796.340
Porez na dohodak građana, dobit i kapitalne dobitke	271.401	250.362	255.370	258.000
Porez na nasleđe i poklon i porez na prenos apsolutnih prava	232.200	189.395	193.180	210.000
Ustupljene naknade	10.948	10.950	10.990	11.100
<i>Izvorni prihodi</i>	1.716.270	1.578.252	1.642.100	1.696.700
Porez na imovinu	750.000	743.000	752.000	761.500
Lokalne komunalne takse	105.870	105.220	107.000	110.000
Boravišna taksa	14.865	12.800	13.500	14.200
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	280.500	210.000	250.000	270.000
Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta	53.000	5.000	1.000	0
Posebna naknada za zaštitu i unapređenje životn sredine	60.000	60.000	65.000	70.000
Prihodi od gradskih organa	179.200	177.632	180.000	182.000
Zakup poslovnog prostora	86.000	75.000	78.000	81.000
Zakup poljoprivrednog zemljišta	109.000	120.000	122.000	130.000
Gradske administrativne takse	4.377	4.400	4.500	5.000
Novčane kazne	21.200	20.500	21.000	22.000
Ostali prihodi	52.258	44.700	48.100	51.000
<i>Donacije</i>	122.693	110.000	70.000	80.000
Donacije od IPA	62.353	70.000	50.000	60.000
Ostale donacije	60.340	40.000	20.000	20.000
<i>Transferi</i>	332.971	330.441		

			370.000	400.000
Nenamenski transferi	240.431	240.441	280.000	300.000
Namenski transferi	92.540	90.000	90.000	100.000
UKUPNI TEKUĆI PRIHODI (klasa 7)	4.630.483	4.153.400	4.259.320	4.452.140
PRIMANJA OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE	498.014	300.000	380.000	400.000
PRIMANJA OD ZADUŽIVANJA	340.000	600.000		
Primanja od domaćih zaduživanja	100.000			
Primanja od inostranog zaduživanja	240.000	600.000		
PRENETA SREDSTVA IZ PRETHODNE GODINE	258.696	200.000	200.000	250.000
UKUPNI PRIHODI (klase 3+7+8+9)	5.727.193	5.253.400	4.839.320	5.102.140

Procena obima i strukture rashoda i izdataka za budžetski period od 2015.-2017. godine prikazuje sledeća tabela ekonomske klasifikacije:

U hiljadama dinara

Ekonomska klasifikacija	Rashodi I izdaci	2014.	2015.	2016.	2017.
400	TEKUCI RASHODI	4.009.889	3.440.400	3.379.900	3.442.140
410	Rashodi za zaposlene	1.099.424	1.089.000	1.079.400	1.079.400
420	Korišćenje roba i usluga	1.339.405	1.094.000	1.056.100	1.097.500
440	Otplata kamata	50.275	55.100	65.000	85.000
450	Subvencije	356.942	275.000	270.000	222.000
460	Donacije i transferi	737.684	580.100	560.400	575.000
470	Mere socijalne politike	111.706	113.000	114.000	120.000
480	Ostali rashodi	264.453	190.200	190.000	216.240
490	Sredstva rezerve	50.000	44.000	45.000	47.000
500	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	1.237.304	1.033.000	1.260.000	1.310.000
510	Osnovna sredstva	1.188.304	1.003.000	1.210.000	1.260.000
540	Nabavka građ.zemljišta	49.000	30.000	50.000	50.000
600	OTPLATA GLAVNICE ZAJMOVA I NABAVKA FINANSIJSKE IMOVINE	480.000	780.000	200.000	350.000
610	Otplata glavnice zajmova	170.000	180.000	200.000	350.000
620	Nabavka finansijske imovine	310.000	600.000	0	0
	<u>UKUPNI RASHODI I IZDACI</u>	<u>5.727.193</u>	<u>5.253.400</u>	<u>4.839.900</u>	<u>5.102.140</u>

4. Obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana korisnika sredstava budžeta za budžetsku godinu, sa projekcijama za naredne dve fiskalne godine

Predlozi finansijskih planova budžetskih korisnika u 2015. godini popunjavaju se na osnovu dostavljenog obima sredstava, a u skladu sa priloženom tabelom koja određuje obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana direktnog korisnika (organi i organizacije grada i Sekretarijati Gradske uprave). Od budžetskih korisnika se očekuje da se odgovorno i u skladu sa svojim potrebama, kao i mogućnostima ukupnog budžetskog okvira, racionalno rasporede predloženi obim sredstava po programskim aktivnostima i projektima. Ukupan zbir predloga ne sme da prelazi ukupan predloženi obim sredstava opredeljenih direktnom budžetskom korisniku. Ukoliko se, usled donošenja novih propisa, ukaže potreba za aktivnostima koje nisu postojale u budžetima prethodnih godina, a iziskuju povećanje finansijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju, budžetski korisnik je obavezan da u okviru predloženog finansijskog plana, zahteva za dodatna sredstva, detaljno obrazloži da se radi o novim aktivnostima za koje je potrebno obezbediti sredstva iznad dozvoljenog limita.

S obzirom da su svi korisnici budžeta grada Subotica imali obavezu da do kraja septembra pripreme programski deo budžeta, odnosno predloge programskih aktivnosti i projekata, potrebno je uskladiti predložene programske aktivnosti sa limitima. Podsećamo da kod korisnika koji realizuju više programskih aktivnosti u okviru istog ili različitih programa, plate i troškove funkcionisanja treba vezati za dominantnu delatnost odnosno delatnost kojom se korisnik pretežno bavi.

Svi direktni korisnici budžeta grada Subotica su u obavezi da se pridržavaju utvrđenih limita prilikom izrade finansijskog plana

Limiti ukupnih rashoda i izdataka direktnih korisnika budžeta grada Subotica za budžetski period od 2015.-2017. godine određuju se prema sledećoj tabeli koja prati organizacionu i funkcionalnu klasifikaciju budžeta grada Subotica:

U hiljadama dinara

Razdeo	Glava	Funkcija	NAZIV KORISNIKA	Plan 2014.g.	Iznos 2015.g.	Iznos 2016.g.	Iznos 2017.g.
1	01		<u>RAZDEO I - SKUPŠTINA GRADA</u>				
		110	RASHODI SKUPŠTINE GRADA	47.828	43.045	43.500	44.100
		112	FINANSIRANJE POLITIČKIH SUBJEKATA	6.015	5.413	5.500	5.600
			<u>UKUPNO RAZDEO I</u>	<u>53.843</u>	<u>48.458</u>	<u>49.000</u>	<u>49.700</u>
2	01		<u>RAZDEO II - GRADONAČELNIK</u>				
		110	RASHODI GRADONAČELNIKA	39.776	30.800	31.260	32.100
		820	"DAN GRADA"	3.000	3.000	3.000	3.300
			<u>UKUPNO RAZDEO II</u>	<u>42.776</u>	<u>33.800</u>	<u>34.260</u>	<u>35.400</u>
3	01		<u>RAZDEO III - GRADSKO VEĆE</u>				
		110	RASHODI GRADSKOG VEĆA	49.395	40.245	40.850	41.000

		820	"DOČEK NOVE GODINE"	2.500	2.500	2.500	2.800
			<u>UKUPNO RAZDEO III</u>	<u>51.895</u>	<u>42.745</u>	<u>43.350</u>	<u>43.800</u>
			<u>RAZDEO IV - GRADSKA UPRAVA</u>				
4	01		<u>SEKRETARIJAT ZA FINANSIJE</u>				
		111	REZERVE I RASHODI VEZANI ZA BUDŽET	84.800	44.000	45.000	47.000
		170	UPRAVLJANJE JAVNIM DUGOM	520.000	820.000	350.000	360.000
			<u>UKUPNO SEKRETARIJAT ZA FINANSIJE:</u>	<u>604.800</u>	<u>864.000</u>	<u>495.000</u>	<u>407.000</u>
4	02		<u>SEKRETARIJAT ZA OPŠTU UPRAVU I ZAJEDNIČKE POSLOVE</u>				
		130	RASHODI GRADSKE UPRAVE	590.691	505.087	515.100	533.700
		160	RASHODI VEZANI ZA MESNE ZAJEDNICE - FUNKCIONISANJE	51.359	47.223	48.200	50.100
		620	RASHODI VEZANI ZA MESNE ZAJEDNICE- RAZVOJ ZAJEDNICE	62.086	52.700	54.000	58.000
			<u>UKUPNO SEKRETARIJAT ZA OPŠTU UPRAVU I ZAJEDNIČKE POSLOVE:</u>	<u>704.136</u>	<u>605.010</u>	<u>617.300</u>	<u>641.800</u>
4	03		<u>SEKRETARIJAT ZA DRUŠTVENE DELATNOSTI</u>				
		760	ZDRAVSTVENA ZAŠTITA	32.200	29.000	30.000	35.000
		810	FIZIČKA KULTURA	79.309	71.380	72.800	75.700
		820	USLUGE KULTURE	392.479	353.250	360.300	375.400
		830	USLUGE EMITOVANJA I IZDAVAŠTVA	61.129	55.100	56.000	58.000
		840	RASHODI VERSKIM ZAJEDNICAMA	4.000	3.500	3.800	3.900
		850	DOTACIJE NACIONALNIM SAVETIMA NACIONALNIH MANJINA	3.500	3.200	3.500	3.700
		911	PREDŠKOLSKO OBRAZOVANJE	446.226	402.000	410.040	425.400
		912	OSNOVNO OBRAZOVANJE	277.382	250.000	256.000	266.000
		920	SREDNJE OBRAZOVANJE	162.602	147.000	150.000	157.000
		960	RASHODI ZA STUDENTE	15.000	14.000	15.000	16.000
		070	MERE SOCIJALNE POLITIKE	95.353	86.000	87.700	91.200
		090	SOCIJALNA ZAŠTITA	118.087	106.500	109.000	113.000
			<u>UKUPNO SEKRETARIJAT ZA DRUŠTVENE DELATNOSTI:</u>	<u>1.687.267</u>	<u>1.520.930</u>	<u>1.554.140</u>	<u>1.620.300</u>
4	04		<u>SEKRETARIJAT ZA GRAĐEVINARSTVO I IMOVINU</u>				
		610	SREDSTVA ZA STAMBENU IZGRADNJU GRADA	4.100	4.000	4.100	4.200

			SUBOTICA				
		660	ODRŽAVANJE POSLOVNIH PROSTORA	42.396	41.500	42.300	44.000
			UKUPNO SEKRETARIJAT ZA GRAĐEVINARSTVO I IMOVINU:	46.496	45.500	46.400	48.200
4	05		<u>SEKRETARIJAT ZA LOKALNI EKONOMSKI RAZVOJ, PRIVREDU, POLJOPRIVREDU, KOMUNALNE POSLOVE I ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE</u>				
		131	JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU - TROŠKOVI FUNKCIONISANJA	125.403	113.000	115.000	119.500
		620	JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU	909.533	870.000	1.009.000	1.060.000
		360	FOND ZA UNAPREĐENJE BEZBEDNOSTI SAOBRAĆAJA	22.818	22.800	23.000	25.000
		411	PROMOTIVNO RAZVOJNI POSLOVI	626.332	503.097	354.000	423.240
		420	POLJOZAŠTITA	272.841	120.000	122.000	130.000
		422	ŠUMARSTVO	1.460	1.500	1.600	1.800
		132	JP PRIVREDNO TEHNOLOŠKI PARKOVI SUBOTICA - TROŠKOVI FUNKCIONISANJA	20.308	18.300	18.700	19.400
		620	JP PRIVREDNO TEHNOLOŠKI PARKOVI SUBOTICA - RAZVOJ ZAJEDNICE	48.900	46.000	47.500	50.000
		450	TRANSPORT	70.000	70.000	70.000	70.000
		473	TURISTIČKA ORGANIZACIJA GRADA SUBOTICE	15.835	12.800	13.500	14.200
		474	POSLOVNI INKUBATOR	11.500	10.300	10.600	11.000
		487	POGREBNE USLUGE	8.369	5.000	5.000	6.000
		490	KOMUNALNA DELATNOST - POSLOVI ZOOHIGIJENE	24.732	18.000	18.300	20.000
		510	DOO REGIONALNA DEPONIJIA	5.700	5.200	5.300	5.500
		550	PROGRAM MERA ZA UNAPREĐENJE USLOVA ŽIVOTA	9.390	9.400	9.600	10.100
		560	FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	135.200	60.000	65.000	70.000
		620	DOO PARK PALIĆ	84.000	76.000	77.520	80.600
		860	JKP STADION	110.000	101.000	103.000	107.000
			UKUPNO SEKRETARIJAT ZA LOKALNI EKONOMSKI RAZVOJ, PRIVREDU, POLJOPRIVREDU, KOMUNALNE POSLOVE I ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE:	2.502.321	2.062.397	2.068.620	2.223.340
			UKUPNO RAZDEO IV	5.545.020	5.097.837	4.781.460	4.940.640

5	01		RAZDEO V GRADSKO JAVNO PRAVOBRANILAŠTVO				
		330	RASHODI GRADSKOG JAVNOG PRAVOBRANILAŠTVA	12.245	11.100	11.400	11.900
			UKUPNO RAZDEO V	12.245	11.100	11.400	11.900
6	01		RAZDEO VI ZAŠTITNIK GRAĐANA				
		150	ZAŠTITNIK GRAĐANA	11.073	10.100	10.300	10.700
			UKUPNO RAZDEO VI	11.073	10.100	10.300	10.700
7	01		RAZDEO VII KANCELARIJA ZA MLADE				
		850	KANCELARIJA ZA MLADE	2.957	2.660	2.710	2.900
			UKUPNO RAZDEO VII	2.957	2.660	2.710	2.900
8	01		RAZDEO VIII BUDŽETSKA INSPEKCIJA				
		130	BUDŽETSKA INSPEKCIJA	7.384	6.700	6.840	7.100
			UKUPNO RAZDEO VIII	7.384	6.700	6.840	7.100
			<u>SVEGA RASHODI I IZDACI</u>	5.727.193	5.253.400	4.839.320	5.102.140

5. Smernice za iskazivanje rashoda u predlozima finansijskih planova

Planiranje mase sredstava za plate zaposlenih u 2015. godini

Masu sredstava za plate za 2015. godinu treba planirati u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu (Službeni glasnik RS” br. 54/09,73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 108/13) u smislu da nema indeksacije plata za oktobar i naredne meseci 2014. godine. Ujedno, u cilju daljeg fiskalnog prilagođavanja, plate treba planirati u manjem obimu za oko 2,5% kao posledicu odliva broja zaposlenih do koga će doći u toku 2015. godine, a u skladu sa Programom Vlade RS, na predlog ministarstva nadležnog za poslove državne uprave I lokalne samouprave. Program Vlade RS predviđa smanjenje broja zaposlenih za 5% do 01.jula 2015. godine. Sredstva od umanjeno planiranog iznosa za plate (uštete na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412) treba prebaciti na ekonomsku klasifikaciju 414- Socijalna davanja zaposlenim radi realizacije isplate otpremnine zaposlenima.

Podsećamo da u toku 2014. godine nije bilo isplata nagrada i bonusa predviđenih posebnim i kolektivnim ugovorima (osim jubilarnih nagrada za zaposlene koji su to pravo stekli u 2014. godini), kao ni nagrada i bonusa koji predstavljaju netransparentne oblike nagrada i bonusa. Shodno tome nije moguće ovakve rashode za zaposlene planirati za 2015. godinu, osim za jubilarne nagrade za zaposlene koji to pravo stiču u 2015. godini.

U skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija i Zakonom o određivanju maksimalnog broja zaposlenih u lokalnoj administraciji, direktni i indirektni korisnici budžeta grada Subotica dužni su dostaviti broj zaposlenih, za koje se u predlogu finansijskih planova planiraju sredstva za isplatu plata iz svih izvora finansiranja. Potrebno je dostaviti broj zaposlenih na neodređeno vreme, na određeno vreme i broj izvršilaca koje korisnik predviđa radno angažovati po ugovorima.

Odlukom o budžetu grada Subotica za 2015. godinu će se utvrditi ukupan broj izvršilaca svih direktnih i indirektnih korisnika budžeta grada Subotica, iz svih izvora finansiranja korisnika čije se plate finansiraju iz bužeta grada.

Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnsono zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava („Službeni glasnik RS“ br.116/14) privremeno se uređuje osnovica odnosno umanjuje se za 10%. Prema članu 7. Zakona , direktni i indirektni korisnici budžeta lokalne vlasti dužni su da u roku od tri dana od dana izvršene konačne isplate plata za određeni mesec na račun propisan za uplatu javnih prihoda Republike Srbije uplate razliku između ukupnog iznosa plata obračunatih primenom osnovice koja nije umanjena u skladu sa odredbama navedenog zakona sa uračunatim doprinosima, koji se isplaćuju na teret poslodavca i ukupnog iznosa plata obračunatih primenom umanjene osnovice u smislu ovog zakona sa uračunatim doprinosima, koji takođe isplaćuje na teret poslodavca.

Korisnici javnih sredstava u smislu člana 2. Zakona koji su isplatioci drugih stalnih primanja, dužni su da u roku od tri dana od izvršene isplate za određeni mesec na račun propisan za uplatu javnih prihoda Republike Srbije uplate razliku između ukupnog iznosa drugog stalnog primanja koji nije umanjen u smislu ovog Zakona i ukupnog iznosa drugog stalnog primanja koji je obračunat sa umanjnjem u smislu ovog zakona. Korisnici javnih sredstava ne mogu opredeljivati niti koristiti sredstva koja su u obavezi da uplate u skladu sa članom 7. Zakona. Javna preduzeća osnovana od strane grada Subotica dužna su da prilikom overe obrasca za obračun i isplatu zarada dostaviti nadležnom Sekretarijatu Gradske uprave dokaz o uplaćenom iznosu sredstava iz člana 7. ovog Zakona. Nadležni Sekretarijat Gradske uprave dostavlja izveštaj nadležnim ministarstvima o izvršenim uplatama.

U slučaju da obavezu iz člana 7. stav 1. i 2. ovog zakona ne izvrše korisnici javnih sredstava čiji je osnivač grad Subotica, minister nadležan za poslove finansija će na predlog ministarstva nadležnog za način I kontrolu obračuna I isplate zarada u javnim preduzećima rešenjem privremeno obustaviti prenos transfernih sredstava iz budžeta Republike Srbije, odnosno pripadajućeg dela poreza na zarade, dok se ta obaveza ne izvrši.

Grupa konta 42 – Korišćenje usluga i roba

U okviru grupe konta koja se odnose na kupovinu roba i usluga potrebno je učiniti maksimalne napore i ostvariti uštede od najmanje 15% u odnosu na sredstva predviđena za ove namene u 2014. godini.

Uštede u okviru grupe konta 42 treba predvideti, pre svega u okviru ekonomskih klasifikacija 422 – Troškovi putovanja, 423 – Usluge po ugovoru, 424 – Specijalizovane usluge,

425 – Tekuće popravke i održavanje i 426 – Materijal, a nastojati da se ne ugrozi izvršavanje stalnih troškova (421 – Stalni troškovi).

Posebno je prilikom planiranja ove grupe konta potreban krajnje realan pristup i sa aspekta Zakona o rokovima za izmirenje novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama.

Prilikom planiranja rashoda na ime naknada za rad angažovanih van radnog odnosa (ekonomska klasifikacija 423-usluge po ugovoru) treba voditi računa o ograničenjima propisanim Zakonom o budžetskom sistemu, a koja se odnose na zabranu zasnivanja radnog odnosa sa novim licima do kraja 2015. godine, kao i ograničenje broja zaposlenih na određeno vreme zbog povećanog obima posla i lica angažovanih van radnog odnosa od 10% u odnosu na broj zaposlenih na neodređeno vreme. Takođe, sredstva na ekonomskoj klasifikaciji 423-Usluge po ugovoru treba planirati u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, kojim je uređeno smanjenje drugih stalnih primanja.

Preporuka je da budžetski korisnici u budžetskoj proceduri preispitaju i potrebu smanjenja drugih naknada za rad, koje nisu obuhvaćene Zakonom (ugovori o delu, privremeno povremeni poslovi i dr), a sve u cilju velikih potreba fiskalnog prilagođavanja.

Grupa konta 45 – Subvencije

U okviru subvencija neophodno je preispitati sve programe po osnovu kojih se dodeljuju subvencije, imajući u vidu mere fisklane konsolidacije koje podrazumevaju smanjenje subvencija.

Grupa konta 48 – Ostali rasodi

Ostale rashode, takođe treba planirati u skladu sa restriktivnom politikom koja se sprovodi. Rashode za novčane kazne I penale po rešenju sudova treba planirati na nivou rashoda u 2014. godini.

6. Smernice za iskazivanje izdataka za kapitalne projekte za 2015 - 2017. godinu

Klasa 5 – Izdaci za nefinansijsku imovinu

Nabavke administrativne i kancelarijske opreme, automobila i ostalih osnovnih sredstava za redovan rad potrebno je planirati uz maksimalne uštede, tako da se samo vrši nabavka sredstava neophodnih za rad.

Važno je da korisnici ne iskazuju kao kapitalne izdatke tekuće popravke i održavanje zgrada, objekata i opreme, već da rashode za te namene (za molerske, zidarske radove, popravka elektronske i električne opreme itd.) planiraju na aproprijaciji ekonomske klasifikacije 425 – Tekuće popravke i održavanje, dok sredstva za kapitalne projekte treba da planiraju na kontima grupe 51,52 i 54.

Kapitalni projekti su projekti izgradnje i kapitalnog održavanja zgrada i građevinskih objekata infrastrukture od interesa za lokalnu samoupravu, uključujući usluge projektnog planiranja koje je sastavni deo projekta, obezbeđivanje zemljišta za

izgradnju, kao i projekti koji podrazumevaju ulaganja u opremu, mašine i drugu nefinansijsku imovinu, a u funkciji su javnog interesa. Kapitalnim projektima se uvećava imovina grada.

Kapitalni projekti se iskazuju za tri godine, bez obzira da li se kapitalni projekti ugovaraju fazno po godinama ili se preuzima obaveza po ugovoru koji zahteva plaćanje u više godina. Važno je planirati kapitalne projekte po godinama u onom iznosu koji je ostvariv i odgovoran sa fiskalne i ekonomske tačke gledišta.

Prilikom višegodišnjeg planiranja kapitalnih projekata korisnici polaze od:

- Obaveza po ugovoru koje se odnose na kapitalne izdatke i zahtevaju plaćanje u više godina, a koje su korisnici u 2014. godini preuzeli uz saglasnost nadležnog izvršnog organa grada, i dužni su da takvu obavezu uključe u finansijski plan u godini u kojoj obaveza dospeva u iznosu obaveze za tu godinu
- Kapitalnih projekata za koje nisu preuzete višegodišnje obaveze u 2014. godini za koje su korisnici obavezni da analiziraju fizičku i finansijsku realizaciju tih kapitalnih projekata, u cilju efikasnije alokacije sredstava. Na osnovu utvrđenih analiza, korisnici budžeta mogu odustati od projekata čija je realizacija neopravdana.

Korisnici mogu planirati izdatke za nove kapitalne projekte u 2015. godini i naredne dve godine. Korisnici su u obavezi da, pored izadataka za višegodišnje projekte, iskažu i kapitalne izdatke za jednogodišnje projekte, odnosno za projekte čija realizacija traje godinu dana.

Planiranje izdataka kapitalnog projekta

Radi efikasnijeg planiranja i pripreme, postupajući u skladu sa zakonskim odredbama, korisnici budžeta grada dužni su dostaviti planirane kapitalne projekte za budžetsku i naredne dve godine, prikazane u tabeli u prilogu (Tabela 3 - Pregled kapitalnih projekata). U navedenim tabelama korisnici su u obavezi da iskažu planirane izdatke za kapitalne projekte po godinama koji se odnose na izgradnju i kapitalno održavanje, po kontima na trećem i četvrtom nivou ekonomske klasifikacije, i to:

- 1) Izdatke za izradu projektno-tehničke dokumentacije na kontu 5114 (osim ukoliko je ista već izrađena)
- 2) Izdatke za eksproprijaciju zemljišta na kontu 5411
- 3) Izdatke za izvođenje radova na izgradnji, odnosno izvođenje radova na kapitalnom održavanju na kontima 5112 i 5113
- 4) Izdatke za angažovanje stručnog nadzora na kontu 5114 (osim ukoliko isti nisu planirani na neki drugi način)

Ukoliko korisnici nisu planirali sredstva za izradu projektno-tehničke dokumentacije i za angažovanje stručnog nadzora, dužni su da navedu koji subjekt je obezbedio sredstva za te izdatke i u kom iznosu ili će taj posao obavljati u okviru svog redovnog poslovanja.

U cilju realnog planiranja izdataka kapitalnog projekta, neophodno je da korisnici obrazlože trenutni status dozvola i saglasnosti (lokacijska, građevinska dozvola, saglasnost odgovorjaućih javnih preduzeća) koje su neophodne za početak izvođenja radova. Korisnici su dužni da planiraju rashode, koji su u vezi sa dobijanjem ovih dozvola i saglasnosti, na odgovarajućim kontima.

Takođe, na osnovu sveobuhvatne procene potreba, projekte je potrebno rangirati po prioritetima, u skladu sa usvojenim strateškim dokumentima grada, vodeći računa da prioritet u finansiranju imaju već započeti projekti.

Korisnici su u obavezi da iskažu i kapitalne projekte koji će se finansirati putem subvencija (konta 4512) i putem transfera (grupe konta 463 i 464).

Korisnici budžeta grada Subotica su obavezni plan kapitalnih izdataka dostaviti u tabeli 1.

8. Dinamika pripreme i dostavljanja predloga finansijskih planova

Uputstvo se dostavlja putem Sekretarijata Gradske uprave. Sekretarijati su u obavezi da uputstvo sa odgovarajućim obrascima dostave indirektnim korisnicima u svojoj nadležnosti. Indirektni korisnici su dužni najkasnije do 01.12.2014. godine da dostave predloge finansijskih planova odnosno predloge za finansiranje u 2015. godini nadležnom Sekretarijatu, postupajući po ovom Uputstvu. Nadležni Sekretarijati će obraditi zahteve i uz predlog sa pratećom dokumentacijom dostaviti Sekretarijatu za finansije, Službi za budžet i budžetsko računovodstvo najkasnije do 02.12.2014. godine.

Sekretarijati Gradske uprave odgovorne su za blagovremeno dostavljanje ovog uputstva i tabela indirektnim korisnicima budžetskih sredstava u njihovoj nadležnosti, kao i za prikupljanje finansijskih planova indirektnih korisnika budžetskih sredstava, i njihovo objedinjavanje. Tako objedinjeni finansijski planovi svih indirektnih korisnika budžetskih sredstava obavezno se dostavljaju u navedenom roku.

Sekretarijatu za finansije, Službi za budžet i budžetsko računovodstvo sledeći direktni i indirektni korisnici će dostaviti neposredno svoje predloge prema ovom uputstvu: Skupština grada, Gradonačelnik, Gradsko veće, Gradsko javno pravobranilaštvo, Kancelarija ombudsmana, Gradska uprava, a Mesnim zajednicama će dostaviti uputstvo i prikupljati zahteve Služba za opštu upravu i zajedničke poslove.

Indirektni korisnik budžetskih sredstava od koga stručna služba u organu uprave nadležnom za finansije neposredno traži podatke iz ovog uputstva, odgovoran je za njegovo dostavljanje toj službi u propisanom roku.

Sredstva za izdatke za osnovne i srednje škole, za Centar za socijalni rad i Gerontološki centar, kao i za ustanove primarne zdravstvene zaštite koji su indirektni korisnici budžeta Republike Srbije, u zahtevima se iskazuju na ekonomskoj klasifikaciji 463,464 i 465 – Transferi ostalim nivoima vlasti. Istovremeno, za ove korisnike dostavljaju se i svodni podaci iskazani prema vrstama rashoda u tabelama.

Indirektni budžetski korisnik ne popunjava podatke odnosno ne planira rashode subvencije, budžetsku rezervu i rad političkih stranaka.

Prilikom popunjavanja zahteva **OBAVEZNO SE planiraju i rashodi koji se finansiraju iz sopstvenih prihoda indirektnih korisnika.** Rashodi koji svoj izvor finansiranja pronalaze u sredstvima iz budžeta drugih nivoa vlasti ne unose u tabele.

8. Napomene vezane za popunjavanje tabela koje su sastavni deo zahteva za finansiranje iz sredstava budžeta Grada.

Sve tabele moraju se dostaviti u štampanom i u elektronskom obliku nadležnom Sekretarijatu Gradske uprave. Štampane tabele moraju imati pečat i potpis odgovornog lica korisnika budžetskih sredstava.

Uputstvo i tabele možete preuzeti na sajtu www.subotica.rs

Sekretar Sekretarijata za finansije

Dubravka Rodić