

REPUBLIKA SRBIJA  
AUTONOMNA POKRAJINA VOJVODINA  
GRAD SUBOTICA  
GRADSKA UPRAVA  
SLUŽBA ZA FINANSIJE  
Broj: IV-01-401-441/2009  
Dana: 10.08.2009.  
24000 SUBOTICA  
Trg Slobode br. 1.

---

---

**PREDMET: Uputstvo za pripremu budžeta Grada  
Subotica za 2010. godinu**

Na osnovu člana 31. i 40. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srbije”, br. 54/2009) i Memoranduma o budžetu i ekonomskoj i fiskalnoj politici za 2010. godinu sa projekcijama za 2011. i 2012. godinu (dalje: Memorandum) dostavljamo vam **Uputstvo za pripremu budžeta Grada Subotica za 2010. godinu**, u skladu sa kojim ćete obavestiti sve indirektno korisnike koji su, na osnovu člana 10. Odluke o budžetu Grada Subotica za 2009. godinu, u nadležnosti vaše službe. Nakon što indirektni korisnici dostave svoje pojedinačne finansijske planove, Služba Gradske uprave nadležna za te indirektno korisnike izradiće finansijske planove za svaku glavu odnosno funkciju posebno i dostaviti Službi za finansije Gradske uprave najkasnije do 10.09.2009. godine, a prema uputstvu.

Parametri iz Memoranduma za 2010. godinu, koji je Vlada RS usvojila 04.06.2009. godine, koriste se za pripremu nacrtu odluke o budžetu jedinica lokalne samouprave za 2010. godinu, prema projekciji makroekonomskih pokazatelja koje dajemo u nastavku:

Makroekonomski indikatori	procena	projekcija		
	2009.	2010.	2011.	2012.
Realan rast BDP, u %	-2	0	3	5
Inflacija, prosek godine, %	8,9	8,1	7,5	6,2

Prioriteti monetarne politike biće održavanje niske i stabilne inflacije i održavanje finansijske stabilnosti održavajući stabilan nivo deviznih rezervi. Politika cena će biti usmerena na nastavak uskladjivanja regulisanih cena na ekonomskim principima, vodeći računa o posledicama efekata na kupovnu snagu stanovništva tako da se povećanje određenih regulisanih cena neće vršiti u vreme globalne krize.

Mere fiskalne politike treba u narednom periodu da doprinesu smanjenju učešća državne potrošnje u BDP. Osnovne aktivnosti pomoću kojih se planira ostvarenje mera fiskalne politike su:

- strogo kontrolisane plate u javnom sektoru (državna uprava, javne službe i javna preduzeća)
- smanjenje broja zaposlenih u javnom sektoru
- efikasnije trošenje budžetskih sredstava

Novim Zakonom o budžetskom sistemu, u članu 40. Zakona, uvedena je obaveza izrade srednjoročnog okvira javnih rashoda za sve korisnike budžeta što bi trebalo da poveća predvidivost rashoda i da spreči njihovu cikličnu ekspanziju. Prvi put se uvodi obaveza da se budžetskim korisnicima daju limiti odnosno obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana. Predlog finansijskog plana obuhvata rashode izdatke budžetskog korisnika za trogodišnji period i detaljno pisano obrazloženje rashoda i izdataka kao i izvore finansiranja. Obaveza budžetskog korisnika je je i iskazivanje planiranih rashoda i izdataka iz sopstvenih prihoda (izvor 04).

Zahtevi za finansiranje u 2010. godini popunjavaju se na osnovu dostavljenog obima sredstava, **LIMITA**, po glavama odnosno po funkcionalnoj klasifikaciji budžeta i instrukcija datim u Uputstvu. Ukupan zbir zahteva za 2010. godinu ne sme da prelazi zbirni iznos predloženog obima sredstava, limita, za funkciju. Obim sredstava pojedinačno po indirektnim korisnicima u okviru funkcije nije utvrđen i ne ograničava stručne službe Gradske uprave da vrše drugačiju raspodelu po funkcijama, uz uslov da se ne izvrši promena ukupnog limita koji je utvrđen za tu funkciju.

Prilikom popunjavanja zahteva **OBAVEZNO SE planiraju i rashodi koji se finansiraju iz drugih izvora (izvor 04).** Rashodi koji svoj izvor finansiranja pronalaze u sredstvima NIP-a ili Fonda za kapitalna ulaganja APV se ne unose u tabele.

Uputstvo se dostavlja direktnim i indirektnim korisnicima putem službi Gradske uprave. Službe su u obavezi da uputstvo sa odgovarajućim obrascima dostave indirektnim korisnicima u svojoj nadležnosti po funkcionalnoj klasifikaciji. Indirektni korisnici su dužni najkasnije do 01.09.2009. godine da vrate tražene zahteve nadležnoj službi postupajući po Uputstvu. Nadležne službe će obraditi zahteve i uz predlog sa pratećom dokumentacijom dostaviti Službi za finansije najkasnije do 10.09.2009. godine.

Službe 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.

Službi za finansije sledeći indirektni korisnici će dostaviti neposredno svoje predloge prema ovom uputstvu: JP Direkcija za izgradnju opštine Subotica, JP Park Palić i Kancelarija ombudsmana, 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.

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

Budžetki korisnici su u obavezi da preispitaju normative potrošnje. Sagledavanje segmenata potrošnje na kojima se može izvršiti racionalizacija ili postići ušteda, analiza rashoda koji se u tekućoj godini izvršavaju u većem obimu nego što se računalo, utvrđivanje liste rashoda na koje se može uticati i onih koji se bezuslovno moraju ispoštivati, analiza potrošnje u godini u kojoj se planira budžet, analiza završnog računa iz prethodnih godina-sve su to prethodne procedure od značaja za dobro planiranje.

Procena prihoda i primanja budžeta grada za 2010. godinu prikazuje se u tabeli koja sledi:

PRIHODI I PRIMANJA

Ek. Kl.	OPIS	IZNOS
71	POREZI	1.506.689.900
73	TRANSFERI	543.642.400
74	DRUGI PRIHODI	558.821.200
77	MEMORANDUMSKE STAVKE	3.293.500
<b>7</b>	<b>TEKUĆI PRIHODI</b>	<b>2.513.455.000</b>
<b>8</b>	<b>PRIMANJA OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE</b>	<b>9.870.000</b>
<b>9</b>	<b>PRIMANJA OD ZADUŽIVANJA I PRODAJE FINANSIJSKE IMOVINE</b>	<b>285.180.000</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMANJA</b>	<b>2.808.505.000</b>

Utvrđeni limiti po funkcionalnoj klasifikaciji budžeta su u Tabeli koja je sastavni deo ovog Uputstva.

Zahtevi za finansiranje u 2010. godini sadrže:

- Zahtev za tekuće finansiranje (bez plata)
- Tekući izdaci za plate
- Zahtev za dodatna sredstva
- Zahtev za osnovna sredstva

**Zahtev za tekuće izdatke**

U Zahtevu za tekuće finansiranje treba navesti naziv i kratak opis poslova korisnika budžetskih sredstava i objašnjenje aktivnosti i usluge koje pruža korisnik i izvore sredstava potrebne za izvršavanje navedenih aktivnosti.

Parametri za planiranje visine sredstava za pojedine rasrashode su sledeći:

- iznos sredstava potrebnih za isplatu plata planira se na osnovu postojećeg broja izvršilaca, prema utvrđenim koeficijentima i važećoj osnovici za obračun plate

- iznos sredstava potrebnih za Socijalna davanja zaposlenih (ekonomska klasifikacija 414) odnose se na isplatu naknada za odsustvovanje sa posla (bolovanje) i isplatu otpremnina. Potrebno je navesti planirani broj zaposlenih (sačiniti spisak lica) koji će u toku 2010. godine ostvariti pravo na otpremninu i iskazati potrebu u sredstvima za isplatu otpremnine..

- ekonomska klasifikacija 416 Naknade zaposlenima i ostali posebni rashodi se ne planiraju u 2010. godini

- iznos sredstava za stalne troškove (ekonomska klasifikacija 421) planira se na osnovu šestomesečnog izvršenja ovih rashoda u 2009. godini i očekivanog nivoa stalnih troškova do kraja godine, uvećan za projektovanu inflaciju za 2010. godinu

- sredstava za kupovinu roba i usluga (bez stalnih troškova) korisnik sredstava samostalno planira i predlaže pojedinačne aroprijacije u okviru ove grupe rashoda

- sredstva za tekuće održavanje opreme i objekata planiraju se po prioritetima. Svaki korisnik budžetskih sredstava obavezan je da sačini detaljno pisano obrazloženje za plan odnosno spisak aktivnosti u cilju da se obezbede optimalni uslovi za funkcionalno obavljanje delatnosti koje su u skladu sa Zakonom i Odlukama Skupštine grada. Spisak mora po prioritetima da sadrži opis aktivnosti i procenjenu vrednost te aktivnosti

- sredstva planirana na ekonomskoj klasifikaciji 481 Dotacije nevladinim organizacijama potrebno je da se posebno, na analitičan i detaljan način iskažu rashodi putem dotacija, sa navođenjem određenih projekata i aktivnosti koje se planiraju izvršiti u 2010. godini

Pri izradi obrasca zahteva za tekuće finansiranje moraju se popuniti kolone za sve očekivane izvore finansiranja, a uz njega se OBAVEZNO dostavlja i pisano obrazloženje. Za ostale izvore finansiranja (izuzev sredstava budžeta) unose se i podaci o iznosima sredstava namenjenim za plate.

### **Tekući izdaci za plate**

Polazni parametri za planiranje sredstava za plate u 2010. godini su:

- sredstva za plate se planiraju u visini sredstava potrebnih za postojeći broj izvršilaca u 2009. godini, prema kvalifikacionoj strukturi
- primenjuje se osnovica za obračun plate koja je utvrđena po važećim Zaključcima Vlade RS

Svaki korisnik budžetskih sredstava obavezan je dostaviti pregled sistematizovanih radnih mesta, popunjenost radnih mesta i utvrđene koeficijente za svako popunjeno radno mesto. Pregled treba da sadrži i ukupan broj koeficijenata kao i potreban iznos sredstava za finansiranje.

Potrebno je navesti sve izvore finansiranja rashoda za plate za postojeći broj izvršilaca, a ukoliko postoji potreba za dodatnim brojem izvršilaca potrebno je navesti i izvore finansiranja za njihove plate.

Ukoliko postoji potreba za dodatnim brojem izvršilaca u 2010. godini, budžetski korisnici u posebnom zahtevu za dodatna sredstva za plate moraju navesti dodatni broj izvršilaca po radnom mestu uz pismeno obrazloženje realnih potreba za njihovo angažovanje.

U cilju racionalizacije broja izvršilaca obaveza je svakog korisnika budžeta da iskaže planiran broj izvršilaca ( spisak lica) koji će steći pravo na otpremninu u toku 2010. godine. Takođe je potrebno da se iskaže visina sredstava potrebna za isplatu otpremnina.

### **Zahtev za dodatna sredstva**

Zahtev za dodatna sredstva pruža direktnom i indirektnom korisniku budžetskih sredstava mogućnost da traži nedostajuća sredstva za finansiranje neophodnih aktivnosti i usluga koje po proceni korisnika predstavljaju prioritetne oblasti koje treba uzeti u obzir u planiranju budžeta za 2010. godinu, a za koje nisu utvrđeni obimi u dovoljnom iznosu ili nisu uopšte utvrđeni. Obaveza korisnika je da se kroz pismeno obrazloženje iznesu opravdani razlozi za planiranje dodatnih sredstava, pravni osnov, efekti koje će aktivnosti proizvesti u narednom periodu i sl.

Korisnik budžetskih sredstava obavezan je da uz zahtev za dodatna sredstva u pismenom detaljnom obrazloženju opravda postojanost potrebe za dodatnim sredstvima i da utvrdi redosled prioriteta.

Ponavljamo da je neophodno voditi računa, da se pri treženju dodatnih sredstava, ima u vidu objektivna realnost, kao rezultat negativnih efekata globalne ekonomske krize, da ovi zahtevi budu krajnje restriktivni, te da ne odstupaju bitno od predloženih limita.

### **Zahtev za osnovna sredstva**

Zahtev za osnovna sredstva direktni korisnik budžetskih sredstava dostavlja za:

- nabavku opreme;
- sredstva za kapitalne projekte započete u prethodnim godinama;
- za nove kapitalne projekte, koji, po proceni direktnog korisnika budžetskih sredstava, predstavljaju prioritete koje treba razmotriti u postupku donošenja budžeta za 2010. godinu.

Zahtev za osnovna sredstva sastoji se iz pismenog obrazloženja kojim se svaki pojedinačni zahtev opisuje i pravda do iznosa sredstava potrebnih za finansiranje osnovnih sredstava koji se iskazuju u tabeli, po izvorima i, ukoliko je to potrebno, navodi dinamiku realizacije projekta kao i procenu ukupne vrednosti. Obaveza je korisnika da navede prioritet svakog zahteva za osnovna sredstva.

### **Srednjoročni okvir rashoda**

Zahtevi koji se odnose na projekcije rashoda za 2011. i 2012. godinu iskazuju se na istim tabelama, na kojima se iskazuju i rashodi za 2010. godinu, s tim što je potrebno da se u naslovu upiše odgovarajuća godina.

Napominjemo da su limiti za 2011. i 2012. godinu dati u istom iznosu kao i za 2010. godinu.

Potrebno je da korisnici u obrazloženju svog predloga finansijskog plana naročito detaljno obrade rashode po pojedinim strategijama, programima i kapitalnim projektima za period 2010.-2012. godina i to po godinama.

### **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. Štampane tabele moraju imati pečat i potpis funkcionera korisnika budžetskih sredstava.

Tabele se mogu preuzeti sa sajta Grada.

Prilikom popunjavanja tabela treba voditi računa o sledećem:

- U tabelama se popunjavaju samo bela polja. Takođe, ne popunjavaju se ni kolona „Ukupno” niti red „Svega”, s obzirom da su u ove kolone već unete formule za zbiove.
- Pri unošenju iznosa navode se samo celi dinarski iznosi, bez iznosa para.
- Ne unose se zarezi, odnosno tačke za odvajanje hiljada, s obzirom da su polja formatirana tako da se ovi separatori automatski dodeljuju po unošenju cifre.
- Prilikom unošenja cifara, treba koristiti broj „0” (nula) sa numeričke tastature, a ne slovo „O” (u tom slučaju računar prilikom učitavanja podataka ne prepoznaje unos kao broj).
- Za svaku funkciju otvoriti poseban dokument („iskopirati” odgovarajuću tabelu onoliko puta koliko funkcija imate), i ne dodavati nove strane u postojeći dokument.

– Ne dodavati odnosno brisati redove / kolone u tabelama.

**Uputstvo i tabele možete preuzeti na sajtu [www.subotica.rs](http://www.subotica.rs)**

**Ispunjene formulare sa pismenim obrazloženjem možete dostaviti na mail [gufinansije@subotica.rs](mailto:gufinansije@subotica.rs)**

ŠEF SLUŽBE ZA FINANSIJE,  
Dubravka Rodić, dipl.oec.

## RASHODI

glava	funkcija	Opis	LIMITI
		<b>RAZDEO I GRAD SUBOTICA - GRADONAČELNIK</b>	
01	110	GLAVA 1 RASHODI GRADA SUBOTICA	45,623,200
02	112	GLAVA 2 FINANSIRANJE POLITIČKIH STRANAKA	1,960,000
03	131	GLAVA 3 JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE - TROŠKOVI FUNKCIONISANJA	73,500,000
04	620	GLAVA 4 JP DIREKCIJA ZA IZGRADNJU OPŠTINE	665,000,000
05	620	GLAVA 5 PROGRAM ZA RAZVOJ PALIČA	19,950,000
06	483	GLAVA 6 JKP PODRŠKA PROGRAMIMA ZA JKP	31,500,000
07	150	GLAVA 7 KANCELARIJA OMBUDSMANA	5,427,100
		<b>UKUPNO RAZDEO I</b>	<b>842,960,300</b>
		<b>RAZDEO II GRADSKA UPRAVA</b>	
01	130	GLAVA 1 RASHODI GRADSKE UPRAVE	401,987,600
02	111	GLAVA 2 REZERVE I RASHODI VEZANI ZA BUDŽET	16,080,400
03	160	GLAVA 3 RASHODI VEZANI ZA MESNE ZAJEDNICE	39,550,000
04	320	GLAVA 4 VATROGASNI FOND	935,900
05	411	GLAVA 5 EKONOMSKI POSLOVI	35,420,000
06	420	GLAVA 6 POLJOZAŠTITA	24,500,000
07	421	GLAVA 7 FOND ZA RAZVOJ POLJOPRIVREDE	7,000,000
08	450	GLAVA 8 TRANSPORT	14,000,000
09	473	GLAVA 9 RASHODI ZA TURIZAM	3,570,000
10	474	GLAVA 10 POSLOVNI INKUBATOR	12,600,000
11	481	GLAVA 11 SREDSTVA ZA RAZVOJ PRIVREDE	7,000,000
12	487	GLAVA 12 JKP POGREBNO	1,400,000
13	520	GLAVA 13 UPRAVLJANJE OTPADNIM VODAMA - JKP "VODOVOD I KANALIZACIJA"	334,880,000
14	560	GLAVA 14 RASHODI ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	42,063,000
15	650	GLAVA 15 STAMBENO KREDITNI PRONATALITETNI FOND	21,000,000
16	660	GLAVA 16 SREDSTVA FONDA STAMBENE IZGRADNJA OPŠTINE SUBOTICA	2,800,000
17	760	GLAVA 17 ZDRAVSTVENA ZAŠTITA NA PRIMARNOM NIVOU	21,000,000
18	810	GLAVA 18 FIZIČKA KULTURA	33,917,800
19	820	GLAVA 19 USLUGE KULTURE	247,100,000
20	830	GLAVA 20 USLUGE EMITOVANJA I IZDAVAŠTVA	62,300,000
21	840	GLAVA 21 RASHODI VERSKIM ZAJEDNICAMA	4,256,000
22	860	GLAVA 22 JKP STADION	42,000,000
23	911	GLAVA 23 PREDŠKOLSKO OBRAZOVANJE	227,500,000
24	912	GLAVA 24 OSNOVNO OBRAZOVANJE	179,900,000
25	920	GLAVA 25 SREDNJE OBRAZOVANJE	104,300,000
26	960	GLAVA 26 RASHODI ZA STUDENTE	6,643,700
		Troškovi putovanja	720,300
		Dotacije-stipendiranja studenata	5,923,400
27	090	GLAVA 27 SOCIJALNA ZAŠTITA	62,106,800
28	090	GLAVA 28 DRUŠTVENE I HUMANITARNE ORGANIZACIJE	9,733,500
		<b>UKUPNO RAZDEO II</b>	<b>1,965,544,700</b>
		<b>SVEGA RASHODI I IZDACI</b>	<b>2,808,505,000</b>