



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД СУБОТИЦА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: IV-01-400-18/2022
Дана: 20.07.2022.
Суботица
Трг Слободе бр. 1

ДИРЕКТНИМ КОРИСНИЦИМА БУЏЕТА ГРАДА СУБОТИЦА

Упутство за припрему буџета Града Суботица за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. 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, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету града Суботице за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, које је израђено у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Министарства финансија РС.

Министарство финансија је нагласило: „Услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.“

Буџетски корисници треба да, одговорним пословним планирањем, припреме што квалитетнији предлог финансијског плана за 2023. годину, водећи рачуна да се обезбеди обављање основних функција које се извршавају у систему локалне самоуправе. 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.-30.06.2022. године.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу који се израђују Предлози финансијских планова за 2023. годину и наредне две буџетске године. Секретаријати Градске управе су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету града

У одредабама Закона о буџетском систему дефинисано је да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем (организациона, програмска, функционална и економска класификација), а према изворима финансирања.

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

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

Законодавац је оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, уз обавезу надлежног органа да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установе и посебне организације) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - општи приходи и примања буџета.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти. Секретаријат за финансије је доставио буџетским корисницима План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Суботица за 2023. годину број IV-01-401-436/2022 од 31.03.2022. године. План је утврђен као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента,

тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом одређених програма, било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора–показатеља за праћење постизања циља програма и/или програмске активности. Планом су обухваћени Секретаријат за друштвене делатности и Секретаријат за привреду, локално економски развој и туризам. Увођење родно одговорног буџетирања планирано је путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру Програма 3 – Локално економски развој, Програма 4 – Развој туризма и Програма 11 – Социјална и дечија заштита.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног. Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

Чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 95/18, 86/19, 126/20 и 111/21) стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе. Одлуке се доносе након одржавања јавне расправе, а могу се мењати највише једанпут годишње и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину. Препоручује се стручним службама Градске управе да преиспитају постојеће одлуке којима су утврђени изворни приходи града Суботица, те да, сходно потребама, дају предлоге за евентуалне измене одлука.

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике. Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије“. Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС”, бр. 41/09...41/18, 87/18, 23/19 и 128/20), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС”, бр. 40/12...70/18, 95/18, 104/18, 93/19, 2/20 и 64/21), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Упутство за израду програмског буџета и Анекс 5, којим је дефинисана униформна програмска струкура буџета општина и градова за израду одлуке о буџету за 2023. годину, саставни су део овог Упутства.

Приликом попуњавања Образаца за програмски буџет (Прилог 3), у делу исказивања економске класификације прихода, потребно је да индиректни корисници буџета града искажу по економској класификацији прихода програме, програмске активности и пројекте који се планирају финансирати из сопствених прихода индиректних корисника и/или донација. Остали корисници исказују приходе на економској класификацији 791 - Приходи из буџета.

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.

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету града Суботица за 2023. годину

Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекције за 2024. и 2025. годину, које је донео министар финансија, садржи основне макроекономске претпоставке. За буџетирање су посебно важни они параметри који се односе на раст бруто домаћег производа (БДП) и инфлације.

Основне макроекономске претпоставке за 2023. годину

Макроекономски индикатори	2022.	2023.
БДП у млрд. динара	6.904,4	7.465,2
Стопа номиналног раста БДП у %	10,1	8,1
Стопа реалног раста БДП у %	3,5	4,0
Инфлација, просек периода у %	9,2	5,3

3. Опис планиране политике града Суботица

У периоду од 2023.-2025. 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, пружања социјалне заштите, 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 стратешким документима града Суботице. Приоритети у наредном периоду ће бити:

- финансирање свих мера неопходних за спречавање појаве ширења и сузбијања заразне болести

- 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)
- наставак политике, већ развијене и разноврсне, социјалне помоћи грађанима и подршка породици и деци (разни облици материјалне подршке - у виду новчане помоћи, накнаде трошкова и друге врсте материјалне помоћи социјално угроженим лицима, а затим и услуге социјалне заштите), у складу са законом, као и финансирање програма унапређења социјалне заштите
- 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.

4. Процена прихода и примања и издатака буџета града Суботица за буџетски период од 2023.-2025.године

Мере фискалне консолидације у претходном периоду биле су приоритетна активност Градоначелника, као одговорног лица за извршење буџета града, и свих корисника градског буџета. Резултат спроведених мера је успостављена фискална стабилност, а одржање фискалне стабилности је један од главних циљева планираних политика.

Примена начела опрезности билансирања и стратешког размишљања у управљању јавним финансијама, допринеће могућности да се предвиде потенцијални изазови и изненађења у планирању приходне стране буџета града Суботице за 2023. 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, и потребно је наставити са јасном политиком управљања јавним дугом града односно водити и даље одговорну политику сервисирања доспелих обавеза по основу задужености града.

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало

уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета града за 2022. годину са пројекцијама за период 2023.- 2025. годину:

У хиљадама динара

Екон. класиф.	Врста прихода и примања	Пројекција 2022.	Пројекција 2023.	Пројекција 2024.	Пројекција 2025.
3	Пренета средства из претходне године	423.000	0	0	0
7	Текући приходи	5.939.500	6.393.500	6.393.500	6.393.500
710000	Порези	4.751.000	5.136.000	5.136.000	5.136.000
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	3.312.000	3.581.000	3.581.000	3.581.000
713000	Порези на имовину	1.205.000	1.302.000	1.302.000	1.302.000
714000	Порез на добра и услуге	185.000	200.000	200.000	200.000
716000	Други порези	49.000	53.000	53.000	53.000
730000	Донације и трансфери	336.000	340.000	340.000	340.000
732000	Донације од међународних организација	36.000	40.000	40.000	40.000
733000	Трансфери од других нивоа власти (ненаменски)	300.000	300.000	300.000	300.000
740000	Други приходи	852.000	917.000	917.000	917.000
741000	Приходи од имовине	450.000	486.000	486.000	486.000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	270.000	290.000	290.000	290.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	72.000	77.000	77.000	77.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	60.000	64.000	64.000	64.000
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	500	500	500	500
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	150.000	150.000	150.000	150.000
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	200.000	200.000	200.000	200.000
7+8+9	Текући приходи и примања	6.289.500	6.743.500	6.743.500	6.743.500

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2023.-2025. године приказује следећа табела економске класификације:

У хиљадама динара

Економ. класификација	Расходи и издаци	Пројекција 2023.	Пројекција 2024.	Пројекција 2025.
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	5.729.000	5.729.000	5.729.000
410	Расходи за запослене	1.333.000	1.333.000	1.333.000
420	Коришћење роба и услуга	2.153.000	2.153.000	2.153.000
440	Отплата камата	4.000	4.000	4.000
450	Субвенције	750.000	750.000	750.000
460	Донације и трансфери	887.000	887.000	887.000
470	Мере социјалне политике	122.000	122.000	122.000
480	Остали расходи	380.000	380.000	380.000
490	Средства резерве	100.000	100.000	100.000
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	814.500	814.500	814.500
510	Основна средства	750.000	750.000	750.000
540	Набавка грађ.земљишта	64.500	64.500	64.500
600	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗАЈМОВА И НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	200.000	200.000	200.000
610	Отплата главнице зајмова	200.000	200.000	200.000
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	6.743.500	6.743.500	6.743.500

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника средстава буџета за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. годину израђују се у складу са обимом средстава утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се одговорно и у складу са објективним потребама, као и датим 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 пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ), а 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.

Корисници буџетских средстава града Суботице имају обавезу да уваже препоруку Министарства финансија да, услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану

ратом у Украјини као и још увек присутну пандемију COVID-19, изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 - Приходи из буџета. Уколико предшколска установа планира средства за плате запослених на извору 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да се, у образложењу предлога финансијског плана, наведе правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

Подсећамо да, у процесу припреме Предлога финансијских планова мора да се поштује исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Планирање, извршавање и контрола финансијског плана буџетског корисника врши 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. Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023. годину. Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем. За исказивање података расхода за запослене буџетски корисници попуњавају табеле у Прилогу 1.
- као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених. Такође, у 2023. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса
- средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, исказују се на основу планираног броја запослених који ће у току 2023. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати, на основу планиране рационализације односно

- умањења броја запослених као технолошког вишка, износ средстава потребних за отпремине. Обавеза је буџетског корисника да у писаном образложењу детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина у 2023. години
- у оквиру групе конта 42 која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови). Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др). Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19 и 41/21).
 - у оквиру групе конта 45 - субвенције 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.
 - У оквиру групе конта 48 треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте:

- набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу је обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава
- Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које су 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. Капиталне пројекте чине и све јавне инвестиције у нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, које су финансиране из републичког буџета, буџета локалне самоуправе, зајма и/или бесповратних средстава-донација. Уредбом о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19), ближе се уређује садржина, начин припреме, оцена и одабир, као и праћење спровођења и извештавање о имплементацији капиталних пројеката, у циљу обезбеђивања вредновања свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима. За пројекте чија је процењена вредност већа од 5.000.000 евра (у динарској противвредности), а чије се финансирање врши претежно средствима буџета града, потребно је доставити податке у обрасцима Прилог 2 и Прилог 2А.
- Приликом планирања и реализације капиталних пројекта предлагачи капиталних пројеката треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре

могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета. Капиталне пројекте потребно је планирати по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта. Код пројеката где се као извор финансирања појављују наменски трансфери, донације или пројектни зајмови, потребно је приликом планирања буџета укључити и ове изворе средстава намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се процењује да ће бити повучен и потрошен у тој години, узимајући у обзир уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

- 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 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 2022. 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
- Директни корисници буџетских средстава града су у обавези извршити ревизију започетих капиталних пројеката и предложити измене уколико постоје
- Капитални пројекти исказују се по годинама и 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. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима
- 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).

Смернице за исказивање Финансијске помоћи Европске уније (ИПА I и ИПА II)

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Града Суботице у спровођењу финансијске помоћи ЕУ. Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Града Суботице у спровођењу финансијске помоћи ЕУ,

- морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма.
- Приликом планирања средстава за учешће **не треба** у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ.
 - Буџетски корисници **одговорни** су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта. За уговоре о радовима чији се завршетак очекује у току 2023. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.

-
Лимити укупних расхода и издатака директних корисника буџета града Суботица за буџетски период од 2023.-2025. године одређују се према следећем:

у хиљадама динара

Раздео	Опис	2023.	2024.	2025.
1	Скупштина града	59.000	59.000	59.000
2	Градоначелник	26.000	26.000	26.000
3	Градско веће	50.000	50.000	50.000
4	Градска управа	6.578.000	6.578.000	6.578.000
5	Градско правобранилаштво	12.500	12.500	12.500
6	Локални омбудсман	13.000	13.000	13.000
7	Служба за интерну ревизију	5.000	5.000	5.000
	Укупно:	6.743.500	6.743.500	6.743.500

Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава града Суботице за 2023. 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.

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 предлозима финансијских планова се исказују на економској класификацији 463, 464 и 465 – Трансфери осталим нивоима власти.

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 висини реално процењених износа очекиваног остварења тих прихода. Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену јесте тај 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.

6. Садржај предлога финансијског плана - прилози

Предлог финансијског плана за 2022. годину састоји се од:

- Прилог 1 – Плате и број запослених
- Прилог 2 – Започети капитални пројекти
- Прилог 2А – Захтев за финансирање капиталног пројекта
- Прилог 3 – Обрасци за програмски буџет
- 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 2022. 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 пројекта) 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.

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 града Суботице:

http://subotica.rs/index/pagelist/lg/cp/id_page_node/100

7. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова

Упутство се доставља директним корисницима буџетских средстава града и Секретаријатима Градске управе. Секретаријати су у обавези да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима у својој надлежности. Индиректни корисници су дужни најкасније до 18.08.2021. године да доставе предлоге финансијских планова односно предлоге за финансирање у 2022. години надлежном Секретаријату, поступајући по овом Упутству. Надлежни Секретаријати ће обрадити захтеве и предлог финансијског плана са пратећом документацијом доставити Секретаријату за финансије најкасније до 01.09.2021. 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 корисници ће доставити непосредно своје предлоге према овом упутству: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво, Локални омбудсман, Градска управа, Служба за интерну ревизију, Буџетска инспекција.

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

Секретар Секретаријата за финансије

Дубравка Родић