

Republika Srbija
Autonomna Pokrajina Vojvodina
Grad Subotica
Gradska uprava
Sekretarijat za finansije
Služba za budžet i budžetsko računovodstvo
Broj: IV-01/I-400-3/2013
Dana: 13.05.2013.
Subotica, Trg slobode 1

Predmet: Uputstvo za pripremu predloga rebalansa finansijskih planova direktnih i indirektnih korisnika budžeta grada Subotica za 2013. godinu

Na osnovu člana 40, 41, 47 i 63 Zakona o budžetskom sistemu («Službeni glasnik RS» broj 54/09,73/10 i 101/10) dostavljamo Vam Uputstvo za pripremu rebalansa finansijskih planova direktnih i indirektnih korisnika budžeta grada Subotica za 2013. godinu.

Na osnovu izrađenog nacрта Završnog računa budžeta grada Subotica za 2012. godinu, iskazane potrebe korisnika budžeta da se u okviru strukture rashoda izvrše izmene, analizom ostvarenih prihoda i izvršenih rashoda za period januar-mart 2013. godine predlaže se donošenje izmena i dopuna Odluke o budžetu grada za 2013. godinu.

Instrukcije za izradu predloga rebalansa budžeta za 2013. godinu

Polazeći od odobrene mase sredstava i odobrenih aproprijacija Odlukom o budžetu grada Subotica za 2013. godinu, direktni i indirektni korisnici budžeta grada treba da sačine predloge rebalansa finansijskih planova vodeći računa o realnoj proceni finansijskih potreba i izvora sredstva iz kojih će se ove potrebe finansirati.

Predlozi rebalansa finansijskih planova direktnih i indirektnih korisnika budžeta ne mogu prelaziti odobrenu masu sredstava koja je korisnicima budžeta utvrđena Odlukom o budžetu grada Subotica za 2013. godinu. Raspored sredstava indirektnim korisnicima u okviru funkcija budžeta može biti izmenjen i ne ograničava direktne korisnike odnosno Sekretarijate Gradske uprave da izvrše preraspodelu sredstava na korisnike unutar funkcije, uz uslov da se ne izvrši promena ukupno odobrenih sredstava za istu funkciju.

Budžetski korisnici su u obavezi da preispitaju normative potrošnje:

- da sagledaju segmente potrošnje na kojima se može izvršiti racionalizacija ili postići ušteda,
- da analiziraju rashode koji se u tekućoj godini izvršavaju u većem obimu nego što se prvobitno planiralo,
- da utvrde liste rashoda na koje se može uticati i onih koji se bezuslovno moraju ispoštovati, analizom potrošnje u prvom kvartalu tekuće godine.

Potrebno je da se predloženi rashodi iskažu prema očekivanim izvorima sredstava: prihodi iz budžeta grada i ostali prihodi indirektnih korisnika (donacije, prihodi koje indirektni korisnici ostvaruju iz izvornih aktivnosti-sopstveni prihodi). Obavezno je navesti sve rashode koji se planiraju iz sopstvenih prihoda, s obzirom da je uslov za korišćenje ostvarenih sopstvenih prihoda planiran rashod u budžetu iz tog izvora.

Izuzetno, direktni i indirektni korisnici budžeta grada Subotica mogu podneti zahteve za dodatna sredstva, ukoliko se stvorila potreba primenom novih ili izmenjenih zakona i drugih akata. Obaveza korisnika je da se kroz pismeno obrazloženje iznesu opravdani razlozi za planiranje dodatnih sredstava, pravni osnov postojanosti potrebe, efekti koje će aktivnosti proizvesti u narednom periodu, da utvrdi redosled prioriteta i sl.

Neophodno je voditi računa, da se u zahtevu za dodatna sredstva, ima u vidu objektivna realnost, kao rezultat negativnih efekata ekonomske krize, da ovi zahtevi budu krajnje restriktivni.

Podsećanja radi, napominjemo da je obaveza grada Subotica i korisnika budžeta grada Subotica da se, prilikom izrade budžeta, pridržavaju Uputstva za pripremu budžeta lokalne vlasti za 2013. godinu sa projekcijama za 2014. i 2015. godinu koje je dostavilo Ministarstvofinansija i privrede RS.

Izmenama Zakona o budžetskom sistemu, između ostalog, predviđeno je da, ukoliko je odluka o budžetu lokalne vlasti suprotna smernicama iz Uputstva u delu kojim se lokalnoj vlasti daju smernice za planiranje mase sredstava za plate, broja zaposlenih i subvencija, ministar može privremeno obustaviti prenos transfernih sredstava iz budžeta Republike Srbije, do momenta dok se odluka o budžetu ne uskladi sa Uputstvom (član 36b Zakona o budžetskom sistemu).

Pravila usklađivanja plata u javnom sektoru na način predviđen fiskalnim pravilima i Uputstvom ograničavaju planiranje rasta mase sredstava za plate ne većeg od 5% u odnosu na nivo plata isplaćen za avgust 2012. godine. Korisnik sredstava budžeta grada Subotica može planirati masu sredstava potrebnu za isplatu dvanaest mesečnih plata zaposlenih koji se finansiraju iz svih izvora prihoda korisnika, polazeći od nivoa plata isplaćenih za avgust 2012. godine, uvećanih najviše do 5%, pri čemu se ograničenje odnosi na ukupno planirane plate sa svim pripadajućim porezima i doprinosima. Podsećamo da u toku 2012. godine nije bilo isplata nagrada i bonusa predviđenih posebnim i kolektivnim ugovorima (osim jubilarnih nagrada za zaposlene koji su to pravo stekli u 2012. godini), kao ni nagrada i bonusa koji predstavljaju netransparentne oblike nagrada i bonusa. Shodno tome nije moguće ovakve rashode za zaposlene planirati za 2013. godinu, sem za jubilarne nagrade za zaposlene koji to pravo ostvaruju u 2013. godini.

U skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija i privrede 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, popunjavajući tabelu broj 1 koja je sastavni deo uputstva za pripremu rebalansa budžeta za 2013. godinu.

Napominjemo da će se odlukom o rebalansu budžeta grada Subotica za 2013. godinu utvrditi ukupan broj izvršilaca svih direktnih i indirektnih korisnika budžeta grada Subotica, iz svih izvora finansiranja korisnika.

Obaveza je, na osnovu Uputstva Ministarstva finansija i privrede, da se u 2013. godini planiraju rashodi za subvencije u visini najviše do iznosa opredeljenih budžetom za 2012. godinu.

U skladu sa Zakonom o izmenama i dopunama zakona o budžetskom sistemu («Službeni glasnik RS» broj 93/12) izdaci za kapitalne izdatke i kapitalne projekte se iskazuju za tri godine. Da bi se ova zakonska odedba primenila (član 28. Zakona o budžetskom sistemu), u opštem delu odluke o budžetu, obavezno je prikazati planirane kapitalne izdatke i kapitalne projekte za tekuću budžetsku i naredne dve budžetske godine.

Korisnici su obavezni dostaviti predloge, po prioritetima, plana kapitalnih izdataka prema tabelama u prilogu ovog uputstva:

2a – Kapitalni projekti budžetskog korisnika za 2013.,2014. i 2015. godinu (grupe konta 511)

2b – Ostali kapitalni izdaci (nabavka mašina i opreme) budžetskog korisnika za 2013.,2014. i 2015. godinu (grupe konta 512)

2c – Kapitalne subvencije (grupe konta 4512)

2d - Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti (grupe konta 463 i 464)

Kapitalni projekti su projekti čija realizacija (izvođenje) traje duže od godinu dana i čiji je vek trajanja, odnosno korišćenja, duži od pet godina. Kapitalni projekti uključuju višegodišnje finansiranje i relativno velike izdatke u sadašnjosti, za koje se očekuje da će generisati korist odnosno dobit u godinama nakon realizacije.

Ukoliko postoji potreba da se izmeni plan kapitalnih izdataka i utvrđivanje prioriteta, u odnosu na na usvojeni plan kapitalnih izdataka u Odluci o budžetu grada Subotica za 2013. godinu, a na osnovu sveobuhvatne procene, potrebno je predložiti izmene i rangirati kapitalne projekte prema prioritetima, a u skladu sa uvojenim strateškim dokumentima grada Subotice, vodeći računa da prioritet u finansiranju imaju već započeti projekti, čija je dalja realizacija opravdana.

Kapitalni projekti se odnose na: izgradnju (kupovinu) zgrada i građevinskih objekata i obajekata infrastrukture od interesa za grad, unapređenje, odnosno kapitalno održavanje postojećih zgrada i građevinskih objekata i objekata infrastrukture od interesa za grad, obezbeđivanje zemljišta, projektno planiranje i nabavku opreme i mašina čiji je vek trajanja odnosno korišćenja duži od pet godine.

Ostali kapitalni izdaci su izdaci korisnika za nabavku mašina i opreme. U okviru ovih izdataka potrebno je nabavku opreme i drugih osnovnih sredstava za redovan rad planirati, uz maksimalne uštede, samo za nabavku neophodnih sredstava za rad. Potrebu nabavke mašina i opreme potrebno je iskazati za 2013., 2014. i 2015. godinu, po prioritetima.

Kapitalne subvencije i kapitalni transferi drugom nivou vlasti iskazuju se za period 2013.-2015. godine, po prioritetima.

S obzirom da je Zakonom o budžetskom sistemu propisano da korisnici budžeta mogu preuzeti obaveze po ugovoru koji se odnosi na kapitalne izdatke i zahteva za plaćanje u više godina, a na osnovu predloga organa nadležnog za finansije, uz saglasnost izvršnog organa lokalne vlasti, potrebno je obavezu po osnovu kapitalnih izdataka (već nastalu ili planiranu) uključiti u budžet kapitalnog projekta samo u iznosu u kome obaveza dospeva u toj godini.

Prilikom planiranja budžeta kapitalnih izdataka i projekata za tri godine potrebno je pored sredstava iz budžeta grada Subotica, uključiti i sredstva iz ostalih izvora finansiranja (donacija, sredstva budžeta RS ili APV itd.) namenjena za njihovu realizaciju samo u iznosu za koji se procenjuje da će biti povučen u toj godini, imajući u vidu status ostalih izvora finansirana, ugovorom definisane rokove, uslove i dinamiku povlačenja sredstava.

Dinamika i rokovi za dostavu predloga finansijskih planova

Uputstvo se dostavlja direktnim i indirektnim korisnicima putem Sekretarijata Gradske uprave. Sekretarijati su u obavezi da uputstvo sa odgovarajućim obrascima dostave indirektnim korisnicima u svojoj nadležnosti po funkcionalnoj klasifikaciji. Indirektni korisnici su dužni najkasnije do **27.05.2013.** godine da dostave predloge finansijskih planova odnosno predloge za finansiranje u 2013. 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 **05.06.2013.** godine.

Sekretarijati Gradske uprave odgovorni su za blagovremeno dostavljanje ovog uputstva indirektnim korisnicima budžetskih sredstava u njihovoj nadležnosti, kao i za prikupljanje predloga rebalansa 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 rebalansa 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.

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 se u tabele.

Zahtevi za iskazivanje rashoda i izdataka, za izradu rebalansa budžeta za 2013. godinu, sadrže sledeće obrasce:

- Zahtev za tekuće izdatke (klasa 4)
- Zahtev za dodatna sredstva
- Tabelu 1 – broj zaposlenih i masa sredstava za plate
- Tabele 2a, 2b, 2c i 2d - Kapitalni izdaci

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 odgovornog lica korisnika budžetskih sredstava.

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

Ispunjene formulare sa pismenim obrazloženjem možete dostaviti na mail gufinansije@subotica.rs

Sekretar Sekretarijata za finansije
Dubravka Rodić