



**Упутство за припрему
Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца
за 2020. годину**

Број: 60

Градска управа Крушевац
мај 2020. године

Садржај:

Увод	3
1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта Одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2020. годину.....	4
2. Опис планиране политике града Крушевца.....	4
3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.....	5
4. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.....	6
5. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника.....	7
6. Поступак и динамика припреме нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца и предлога финансијских планова буџетских корисника.....	7
7. Напомене у вези са исказивањем података везаних за родну анализу буџета града Крушевца.....	7
8. Напомене у вези са исказивањем програмских информација буџета града Крушевца.....	8
9. Напомене у вези са попуњавањем образаца	9

Увод

На основу чланова 40., 41. и 63. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019, у даљем тексту: Закон), достављамо Упутство за припрему Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину.

Упутство које вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлог финансијских планова за 2020. годину и наредне две фискалне године у поступку израде нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину. Директни корисници буџета су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Предлог финансијског плана за буџетску 2020. годину и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на градском сајту www.krusevac.rs. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода, наведеним правним основом, извором финансирања и попуњеним циљевима и индикаторима, односно са одговарајућим програмским информацијама.

Руководилац корисника буџетских средстава утврђује Нацрт финансијског плана за 2020. годину и пројекције за наредне две године и доставља га органу управљања на усвајање. Орган управљања усваја Предлог финансијског плана. Усвојени Предлог финансијског плана од стране органа управљања доставља се локалном органу управе надлежном за финансије.

Рок за доставу предлога финансијских планова је 21.05.2020. године.

За све додатне информације око припреме финансијских планова можете се обратити Служби буџета на телефоне 037/414-858 и 037/414-759 или на мејл адресу budzetks@gmail.com.

По добијању обавештења од стране директног корисника о расподели средстава, односно Извода из Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину (на основу објављене Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину) орган управљања сваког буџетског корисника доноси Одлуку о усвајању усаглашеног финансијског плана у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину и доставља је локалном органу управе надлежном за финансије.

1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2020. годину

На основу података објављених у Упутству Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локлане власти за 2020. годину и пројекција за 2021. и 2022. годину, основне макроекономске претпоставке у периоду од 2019. до 2022. године дате су у Табели 1 – Основни макроекономски параметри.

Табела – Основни макроекономски параметри

СРБИЈА	2019	2020	2021	2022
Стопа реалног раста БДП, у %	3,5%	4,0%	4,0%	4,0%
Инфлација, крај периода, у %	2,1%	2,0%	3,7%	3,0%

2. Опис планиране политике града Крушевца

Основ за ребаланс Одлуке о буџету града Крушевца за 2020. годину јесте Одлука о проглашењу ванредног стања ("Сл. гл. РС" бр. 29/2020 од 15.03.2020. године). Ванредно стање је трајало од 15.03.2020. године до 06.05.2020. године, када је укинута Одлуком о укидању ванредног стања ("Сл. гл. РС" бр. 65/2020 од 06.05.2020. године).

Због ванредног стања проглашеног ради спречавања ширења болести - COVID -19 (Корона вирус) које је било на снази нешто више од месец и по дана, дошло је до померања грађевинске сезоне, а и до промене извора финансирања неких инвестиција. Један број инвестиција које су планиране Одлуком о буџету града Крушевца за 2020. годину требало је да се финансира делом из средстава локалног буџета, а делом из средстава ЈП "Путеви Србије" и Канцеларије за управљање јавним улагањима.

Град Крушевац ће се у наредном периоду окренути финансирању инвестиција из локалног буџета, будући да још није познато како ће се вршити суфинансирање инвестиција са ЈП "Путеви Србије" и Канцеларијом за управљање јавним улагањима.

Све ово утиче на измену *Прегледа капиталних пројеката града Крушевца за период од 2020. до 2022. године*, који је саставни део Одлуке о буџету града Крушевца за 2020. годину.

За све додатне информације везане за планирање инвестиционих издатака можете се обратити Одељењу за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, Служби за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште.

Разлог за ребаланс буџета града за 2020. годину није само промена приоритета финансирања инвестиција. Код неких корисника је, због ванредног стања, дошло до мањег остварења сопствених прихода (нпр. Установа за физичку културу "Спортски центар" Крушевац због неодржавања спортских манифестација и некоришћења спортских објеката). То је довело у питање редовно функционисање установа.

3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину

Планирани текући приходи и примања по уплатним рачунима буџета и на подрачунима других корисника се не мењају.

Потребно је да сви корисници, у складу са завршним рачуном за 2019. годину, изврше промену прихода и расхода само у делу прерасподеле пренетих средстава из претходне године.

На рачуну извршења буџета планирана су пренета средства у износу од 427.811.243 динара, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2019. године ова средства износе 594.081.717 динара.

На подрачунима корисника планирана су пренета средства у износу од 43.880.741 динар, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2019. године ова средства износе 45.850.452 динара.

Табела - Пренета средства која се налазе на подрачунима корисника

Редни број	Назив корисника	Пренета средства распоређена Одлуком о буџету	Пренета средства распоређена Одлуком о ребалансу буџета
1.	Историјски архив	50,000	231,275
2.	Крушевачко позориште	370,000	524,133
3.	Културни центар	12,168,688	12,629,758
4.	Народна библиотека	15,400	2,893
5.	Народни музеј		866,613
6.	ПУ "Ната Велковић"	150,000	299,317
7.	Центар за особе са инвалидитетом		1
8.	Центар за стручно усавшавање	80,000	318,473
9.	Туристичка организација	500,000	634,939
10.	Месне заједнице		1,468,667
11.	Градска управа- донација за Пројекат "CIVITAS SUMPs-Up (Ref. No. 690669-SUMPs-Up -H2020-MG -2014-2015/H2020-MG-2015), у "Иновационом пилот програму- Експертска група: ПОУМ програм обуке 5 (SLP 5)- алати и услуге за израду ПОУМ-а и избор мера"		445
12.	Градска управа- донација за Пројекат "UNOPS EU PRO програм донације - ГИС Крушевац"	8,317,582	8,317,582
13.	Градска управа- донација за Пројекат "Управљање јавном имовином у служби локалног развоја"	2,872,393	3,890
14.	Градска управа- депозитни рачун на име закупа КЦК	61,380	61,380
15.	Градска управа- донација за поплављене		10
16.	Градска управа- депозит за јавно надметање	318,806	318,806
17.	Градска управа- рачун боловања	260,342	260,342
18.	Градска управа- депозитни рачун на име отуђења и закупа		100
19.	Градска управа- донација за откуп сеоских домаћинстава за ИРЛ		1
20.	Градска управа- "ЕСЕС- Подршка деци и породици - добробит за будућност" Крушевац		685
21.	Градска управа- стамбени део	18,716,150	19,911,142
	Укупно:	43,880,741	45,850,452

4. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава је оквир дат у Одлуци о буџету града Крушевца за 2020. годину, изузев у делу који се односи на пренета средства, средства добијена од другог нивоа власти и средства од донација.

Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита, приликом израде Предлога финансијских планова.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода корисника морају бити у висини процењених сопствених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода из сопствених и осталих извора. Услов за коришћење остварених сопствених прихода је да су расходи који се финансирају из тих извора планирани финансијским планом. У случају да се ови приходи не остваре, извршавање планираних расхода из других извора неће се вршити на терет средстава буџета. Такође, важно је напоменути да у складу са чланом 22. Одлуке о буџету града Крушевца за 2020. годину, корисници буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршавају из средстава буџета и из других извора прихода, обавезни су да измирење тих расхода и издатака прво врше из других извора прихода.

Индиректни буџетски корисници: Историјски архив, Крушевачко позориште, Културни центар, Народна библиотека, Народни музеј, Установа Спортски центар, Центар за стручно усавршавање, Центар за особе са инвалидитетом, ПУ „Ната Вељковић“ и Туристичка организација града Крушевца, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу буџета“.

Месне заједнице као индиректни корисници, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу месних заједница“.

Индиректни републички корисници: основне и средње школе, Центар за социјални рад и Дом здравља, предлоге финансијских планова предају на писарницу Градске управе са назнаком „За Одељење за друштвене делатности“.

Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине Преглед капиталних пројеката за период 2020. – 2022. предаје на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу буџета“.

Прикупљене и обрађене предлоге финансијских планова, Одељење за друштвене делатности, Служба месних заједница и Служба за финансије, као и Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине Преглед капиталних пројеката са припадајућим табелама достављају Служби буџета најкасније до 21.05.2020. године.

Предлог за израду финансијског плана за 2020. годину састоји се од:

- Захтева за текуће и капиталне издатке (Образац Финансијски план)
- Захтева за додатна средства (Образац Финансијски план)
- Прилога 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2020. годину (са припадајућим табелама) - не треба достављати с обзиром да се број запослених и маса за плате не мењају
- Писаног образложења за сваки захтев појединачно, која садрже образложење за сваку врсту расхода, правни основ, извор финансирања и попуњене циљеве и индикаторе.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана за 2020. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке у прописаним табелама и на начин како је то утврђено овим упутством.

5. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника

На иницијативу Одељења за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, број 114/2020 од 19.05.2020. године промењени су приоритети у финансирању инвестиционих издатака и капиталних пројеката као и извори из којих се финансирају.

За ближе информације корисници преко којих се финансирају капитални пројекти треба да се обрате Одељењу за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, Служби за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште.

Сви буџетски корисници су у обавези да одреде приоритете из своје надлежности и да их ускладе са Стратегијом одрживог развоја града Крушевца за период од 2011 до 2020. године (I број: 020-35/10), Прегледом капиталних пројеката града Крушевца за период од 2020. до 2022. године.

6. Поступак и динамика припреме нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца и предлога финансијских планова буџетских корисника

Ово Упутство је израђено у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину и пројекцијама за 2021. и 2022. годину. Такође, узете су у обзир промене приоритета у финансирању капиталних издатака, односно пројеката и других инвестиција из свих извора финансирања.

Крајњи рок за достављање предлога финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије је 21.05.2020. године.

7. Напомене у вези са исказивањем података везаних за родну анализу буџета града Крушевца

Скупштина града Крушевца је усвојила Локални акциони план за родну равноправност за период 2016-2020. године.

Градска управа града Крушеваца дана 17.05.2019. године донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Крушевца за 2020. годину у ком се дефинишу следећи програми који ће бити обухваћени родно одговорним буџетирањем:

Табела програма који ће бити обухваћени родно одговорним буџетирањем у 2020. години

Ред. бр.	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2019. години)
1.	Градска управа	Програм 3 – Локални економски развој
2.	Градска управа	Програм 5 - Пољопривреда и рурални развој
3.	Градска управа	Програм 9 – Основно образовање и васпитање
4.	Градска управа	Програм 10 - Средње обрзовање и васпитање
5.	Градска управа	Програм 11 – Социјална и дечја заштита
6.	Градска управа	Програм 14 – Развој спорта и омладине

Наведени буџетски корисници у Табели треба да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте, у оквиру својих надлежности, а у сарадњи са радном групом за родно буџетирање града, формулишу најмање један циљ и одговарајуће индикаторе, који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, тако да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани по полу.

8. Напомене у вези са исказивањем програмских информација буџета града Крушевца

Чланом 28. Закона прописано је да Образложење буџета садржи, поред образложења општег дела, програмске информације. Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњерочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројекта, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

9. Напомене у вези са попуњавањем образаца

Све табеле морају се доставити у штампаном облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера директног корисника буџетских средстава, односно директора установе.

Приликом попуњавања табеле „Финансијски план“ треба водити рачуна о следећем:

- У табелама се попуњавају само сива поља. Такође, не попуњавају се ни колоне „Укупно“ нити ред „Укупно“, обзиром да су у ове колоне већ унете формуле за збирове;
- При уношењу износа наводе се само цели динарски износи, без износа пара;
- Не уносе се зарези, односно тачке за одвајање хиљада, обзиром да су поља форматирана тако да се ови сепаратори аутоматски додељују по уношењу цифре;
- Приликом уношења цифара, треба користити број „0“ (нула) са нумеричке тастатуре, а не слово „О“ (у том случају рачунар приликом учитавања података не препознаје унос као број);
- Ако корисник има више програма, за сваки програм отворити посебан документ. У оквиру истог програма додавати листове за нове програмске активности и пројекте.

НАЧЕЛНИК ГРАДСКЕ УПРАВЕ
Иван Анђелић