



**Упутство за припрему
Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца
за 2021. годину**

Број: 24

Градска управа Крушевац
април 2021. године

Садржај:

| | |
|---|---|
| Увод | 3 |
| 1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему Нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2021. годину..... | 4 |
| 2. Опис планиране политике града Крушевца..... | 4 |
| 3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину..... | 4 |
| 4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. 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. Начин исказивања података везаних за родну анализу буџета града Крушевца..... | 7 |
| 8. Начин исказивања програмских информација буџета града Крушевца..... | 8 |
| 9. Напомене у вези са попуњавањем образаца | 8 |

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, 72/2019 и 149/2020), достављамо **Упутство за припрему Нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2021. годину.**

Упутство које вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлог финансијских планова за 2021. годину и наредне две фискалне године у поступку израде Нацрта Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2021. годину. Директни корисници буџета су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Предлог финансијског плана за буџетску 2021. годину и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима које сте добили са Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2021. годину. 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 2021. 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 08.04.2021. године.

По добијању обавештења од стране директног корисника о расподели средстава, односно Извода из Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2021. годину (на основу објављене Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2021. 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 2021. 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 2021. годину

На основу података објављених у Упутству Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину, број 401-00-3386/2020-03 од 10.07.2020. године, основне макроекономске претпоставке за 2021. годину дате су у Табели 1 – Основне макроекономске претпоставке.

Табела 1 – Основне макроекономске претпоставке

| СРБИЈА | 2020. | 2021. |
|-------------------------------|-------|-------|
| Стопе номиналног раста БДП, % | 1,8 | 8,8 |
| Стопе реалног раста БДП, % | -1,8 | 6,0 |
| Инфлација, просек периода, % | 1,5 | 1,8 |

2. Опис планиране политике града Крушевца

Основ за ребаланс Одлуке о буџету града Крушевца за 2021. годину јесте Закон 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, 72/2019 и 149/2020). Обавеза буџетских корисника је да ускладе своје финансијске планове са одредбама члана 54. овог Закона, у коме се каже да **расходе за запослене, енергетске услуге, услуге комуникација, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.**

Овако утврђена средства која се односе на смањење класе 4 биће преусмерена на финансирање инвестиција града Крушевца у току 2021. године.

Све ово утиче на измену *Прегледа капиталних пројеката града Крушевца за период од 2021. до 2023. године*, који је саставни део Одлуке о буџету града Крушевца за 2021. 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.

3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину

Расходи морају бити у висини процењених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода.

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 2020. 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 657.491.178 динара, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2020. године ова средства износе 382.623.688 динара.

На подрачунима корисника планирана су пренета средства у износу од 33.751.148 динара, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2020. године ова средства износе 43.827.363 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 | 100,000 | 19,868 |
| 2. | Крушевачко позориште | | 170,431 |
| 3. | Културни центар | 4.750,000 | 3,919,129 |
| 4. | Народна библиотека | 15,000 | 7,945 |
| 5. | Народни музеј | | 705,067 |
| 6. | Установа за физичку културу "Спортски центар" | | 81,591 |
| 7. | ПУ "Ната Вељковић" | 115,651 | 181,294 |
| 8. | Центар за стручно усавшавање | 60,000 | 3,336 |
| 9. | Туристичка организација | 500,000 | 1,096,237 |
| 10. | Месне заједнице | | 1,886,004 |
| 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" | 600,445 | 296 |
| 12. | Градска управа- донација за Пројекат "UNOPS EU PRO програм донације - ГИС Крушевац" | 5,469,524 | 4,991,924 |
| 13. | Градска управа- депозитни рачун на име закупа КЦК | 61,380 | 61,380 |
| 14. | Градска управа- донација за поплављене | | 10 |
| 15. | Градска управа- депозит за јавно надметање | 318,806 | 318,806 |
| 16. | Градска управа- рачун боловања | 260,342 | 260,342 |
| 17. | Градска управа- депозитни рачун на име отуђења и закупа | | 8,349,420 |
| 18. | Градска управа- "ЕСЕС- Подршка деци и породици - добробит за будућност" Крушевац | | 685 |
| 19. | Градска управа- стамбени део | 21,500,000 | 21,773,598 |
| | Укупно: | 33,751,148 | 43,827,363 |

4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину

Обим средстава који садржи финансијски план директних и индиректних корисника средстава је оквир дат у Одлуци о буџету града Крушевца за 2021. годину. Овај износ треба умањити за планиране расходе за месец децембар 2021. године у складу са измењеним чланом 54. Закона о буџетском систему.

Такође, приликом утврђивања обима средстава треба узети у обзир и повећање основице за обрачун и исплату плата из новембра 2019. године за 5% почев од плате за март 2021. године, а у складу са Закључцима које доноси Влада Републике Србије.

Сви буџетски корисници су у обавези да изврше корекцију финансијског плана у складу са горе наведеним.

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 2021. 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 2021. – 2023. 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 08.04.2021. године.

Предлог за израду финансијског плана за 2021. 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 2021. годину (са припадајућим табелама)
- Писаног образложења за сваки захтев појединачно, која садрже образложење за сваку врсту расхода, правни основ, извор финансирања и попуњене циљеве и индикаторе.

О захтевима за додатним средствима одлучује Градоначелник на основу консултација са надлежним службама Градске управе и подносиоцима захтева.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана за 2021. 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 58/2021 од 31.03.2021. 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.

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 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. 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 08.04.2021. године.

7. Начин исказивања података везаних за родну анализу буџета града Крушевца

Чланом 16. Закона о буџетском систему, одредбе које се односе на родно одговорно буџетирање примењиваће се на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања, а у целини до доношења буџета за 2024. годину.

Градска управа града Крушеваца дана 10.08.2020. године донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Крушевца за 2021. годину у коме су дефинисани следећи програми који ће бити обухваћени родно одговорним буџетирањем:

| Ред. бр. | НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА | НАЗИВ ПРОГРАМА |
|----------|---------------------------|----------------|
|----------|---------------------------|----------------|

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Градска управа | <i>Програм 3 – Локални економски развој</i> |
| 2. | Градска управа | <i>Програм 5 - Пољопривреда и рурални развој</i> |
| 3. | Градска управа | <i>Програм 9 – Основно образовање и васпитање</i> |
| 4. | Градска управа | <i>Програм 10 - Средње обрзовање и васпитање</i> |
| 5. | Градска управа | <i>Програм 11 – Социјална и дечја заштита</i> |
| 6. | Градска управа | <i>Програм 14 – Развој спорта и омладине</i> |
| 7. | Градска управа (Центар за социјални рад) | <i>Програм 11 – Социјална и дечја заштита</i> |
| 8. | ПУ "Ната Вељковић" | <i>Програм 8 – Предшколско васпитање и образовање</i> |
| 9. | Центар за стручно усавршавање | <i>Програм 9 – Основно образовање и васпитање</i> |

Наведени буџетски корисници 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. Начин исказивања програмских информација буџета града Крушевца

Чланом 28. Закона о буџетском систему прописано је да Образложење буџета садржи, поред образложења општег дела, и 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 пројеката, 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 форматирани 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.

Приликом попуњавања Прилога 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате за 2021. годину треба се држати следећих упутстава:

- Табела 1 је табела са податком о броју запослених у 2020. години и планираним бројем запослених у 2021. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;

Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;

Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;

Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

- Табела 2 је табела у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

маса средстава за плате исплаћена у 2020. години и

планирана маса средстава за плате за 2021. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2 попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

- Табела 3 је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

- Табела 4 је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2020. години на економској класификацији 465 за запослене који су право на плату остварили у току 2019. године и раније када је био у примени Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС", бр. 116/14 и 95/18), а која је исплаћена у 2020. години.

- Табела 5 представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

- Табела 6 односи се на преглед броја запослених и средстава за плате у 2021. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

- Табела 7 односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2021. години.

- Табела 8 односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021. години, по кварталима.

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, треба да има печат и потпис одговорног лица као и број телефона.



ПРЕДСТАВИЛАЦ ГРАДСКЕ УПРАВЕ
Иван Амђегић