



**Упутство за припрему
Нацрта одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца
за 2023. годину**

Број: 172

Градска управа Крушевац
јули 2023. године

Садржај:

Увод	3
1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему Нацрта одлуке о ребалансу буџета Града Крушевца за 2023. годину.....	4
2. Опис планиране политике града Крушевца.....	4
3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.....	5
4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.....	7
5. Смернице за припрему средњорочних планова буџетских корисника.....	8
6. Поступак и динамика припреме Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца и Предлога финансијских планова буџетских корисника.....	8
7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета града Крушевца.....	8
8. Начин на који ће се исказати програмске информације буџета града Крушевца.....	9
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 и 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022), (у даљем тексту: Закон), достављамо **Упутство за припрему Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2023. годину.**

Ово Упутство је израђено на основу Упутства Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, број 401-00-05784/2022-03 од 01.07.2022. године, које је са пратећим табелама доступно на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

Упутство које вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлоге финансијских планова за 2023. годину и наредне две фискалне године у поступку израде Нацрта одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2023. годину.

Директни корисници буџета (надлежна одељења) су одговорни да упутство доставе индиректним корисницима буџета из своје надлежности.

Предлог финансијског плана за буџетску 2023. годину и наредне две фискалне године, заједно са актом органа управљања о усвајању Предлога финансијског плана, треба доставити на прописаним обрасцима које сте добили са Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2023. годину. Предлог финансијског плана мора да садржи писано образложење за сваку врсту расхода, правни основ, извор финансирања и попуњене циљеве и индикаторе, односно програмске информације.

Руководилац корисника буџетских средстава утврђује Нацрт финансијског плана за 2023. 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 24. јули 2023. године.

По добијању обавештења од стране директног корисника о расподели средстава, односно Извода из Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2023. годину (на основу објављене Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2023. 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 2023. 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 2023. годину

На основу података објављених у Упутству Министарства финансија за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, број број 401-00-05784/2022-03 од 01.07.2022. године, које је са пратећим табелама доступно на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), основне макроекономске претпоставке за 2023. годину дате су у Табели 1 – Основне макроекономске претпоставке.

Табела 1 – Основне макроекономске претпоставке

СРБИЈА	2022.	2023.
Стопе номиналног раста БДП, %	10,1	8,1
Стопе реалног раста БДП, %	3,5	4,0
Потрошачке цене (годишњи просек), %	9,2	5,3

2. Опис планиране политике града Крушевца

Иницијативу за покретање поступка за израду ребаланса буџета града Крушевца за 2023. годину, број 206/2023 од 14.07.2023. године, поднело је Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине - Служба за економски развој, инвестиције и грађевинско земљиште, због постојања потребе за смањењем износа средстава на извору 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине, као и због потребе прерасподеле средстава у оквиру постојећих инвестиција.

Све ово утиче на измену Прегледа капиталних пројеката града Крушевца за период од 2023. до 2025. године, који је саставни део Одлуке о буџету града Крушевца за 2023. 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.

Одељење за друштвене делатности обратило се Захтевом број 207 од 17.07.2023. године, за додатним финансијским средствима која су неопходна за функционисање основних и средњих школа, због измене Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика («Сл. гласник РС» бр. 123/2022 од 02.11.2022. године). Промене се односе на:

- увођење јубиларне награде за навршених 40 година радног стажа и солидарне помоћи за рођење детета запослених,
- тачно дефинисање солидарне помоћи у случају привремене спречености за рад дуже од 3 месеца у континуитету (право на ову солидарну помоћ више немају запослене које су на боловању дужем од 3 месеца по основу одржавања трудноће) и
- . солидарна помоћ у случају набавке медицинских помагала која више не обухвата набавку лекова.

Имајући у виду да буџетски оквир остаје непромењен, потребно је извршити додатне уштеде, како би се ови додатни расходи покрили. За све додатне информације везане за утврђивање уштеда обратити се Одељењу за друштвене делатности.

3. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. 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 корисника се не мењају.

Потребно је да сви корисници, у складу са завршним рачуном за 2022. 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 500.000.000 динара, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2022. године ова средства износе 915.460.523 динара.

На подрачунима корисника планирана су пренета средства у износу од 52.180.245 динара, а по Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 052 на дан 31.12.2022. године ова средства износе 52.205.733 динара.

Табела 2 - 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	2	3	4
1	Историјски архив	35,000	1,746,421
2	Крушевачко позориште		288,471
3	Културни центар	4,660,000	3,097,681
4	Народна библиотека	61,000	398,976
5	Народни музеј	576,000	541,624
6	Установа за физичку културу "Спортски центар"	590,000	763,963
7	ПУ "Ната Вељковић"	700,238	118,366
8	Центар за стручно усавшавање	20,000	45,740
9	Туристичка организација	1,300,000	492,409
10	Месне заједнице	347,556	999,474

Градска управа Крушевац

1	2	3	4
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"	586,105	586,105
12	Градска управа- донација за Пројекат "UNOPS EU PRO програм донације - ГИС Крушевац"	6,987	6,987
13	Градска управа- депозитни рачун за продају покретних ствари	76,014	
14	Градска управа- ЕСЕС	685	
15	Градска управа- депозитни рачун на име закупа КЦК	61,380	61,380
16	Градска управа- донација за поплављене	10	10
17	Градска управа- депозит за јавно надметање	371,409	371,409
18	Градска управа- рачун боловања	260,342	260,342
19	Градска управа- депозитни рачун на име отуђења и закупа	27,519	27,519
20	Градска управа- дечија недеља		661
21	Градска управа- стамбени део	42,500,000	42,398,195
Укупно:		52,180,245	52,205,733

4. Обим средстава који може да садржи Предлог финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета града Крушевца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

Обим средстава који садржи финансијски план директних и индиректних корисника је оквир дат у Одлуци о буџету града Крушевца за 2023. годину. Овај износ треба кориговати само за пренета средства. Оквир буџета ће се повећати за 415.460.523 динара, а оквир на другим изворима за 25.488 динара, тако да ће укупно повећање пренетих средстава на приходној и расходној страни износити 415.486.011 динара. Извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине ће се смањити у складу са реално очекиваним приливом примања по овом основу, док се остали извори неће мењати.

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 2023. 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 друштвених делатности“.

Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине Преглед капиталних пројеката за период 2023. – 2025. предаје на писарницу Градске управе са назнаком „За Службу буџета“.

Прикупљене и обрађене предлоге финансијских планова, Одељење друштвених 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 24.07.2023. године.

Предлог за израду финансијског плана за 2023. годину састоји се од:

- Захтева за текуће и капиталне издатке (Образац Финансијски план)
- Захтева за додатна средства (Образац Финансијски план)
- 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 2023. 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 206/2023 од 14.07.2023. године мењају се 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 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. 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 24.07.2023. године.

7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета града Крушевца

Чланом 16(s7) Закона, 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. У складу са тим, сви 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 родно одговоран 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.

Градска управа града Крушевца дана 21.03.2022. године донела је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Крушевца за 2023. годину у коме се дефинишу следећи програми који ће бити обухваћени родно одговорним буџетирањем:

Ред. бр.	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА
1	2	3
1.	Градска управа	Програм 03 - Локални економски развој
2.	Градска управа	Програм 05 - Пољопривреда и рурални развој
3.	Градска управа	Програм 06 - Заштита животне средине
4.	Градска управа	Програм 09 - Основно образовање и васпитање
5.	Градска управа	Програм 10 - Средње образовање и васпитање
6.	Градска управа	Програм 11 - Социјална и дечја заштита
7.	Градска управа (Центар за социјални рад)	Програм 11 - Социјална и дечја заштита
8.	Градска управа	Програм 14 - Развој спорта и омладине
9.	Спортски центар	Програм 14 - Развој спорта и омладине (ПА 0004 - функционисање локалних спортских установа

10.	Предшколска установа "Ната Вељковић"	Програм 08 - Предшколско васпитање и образовање
11.	Центар за стручно усавршавање	Програм 10 - Средње образовање и васпитање
12.	Центар за особе са инвалидитетом	Програм 11 - Социјална и дечја заштита (ПА 0008 - подршка особама са инвалидитетом)
13.	Народна библиотека Крушевац	Програм 13 - Развој културе и информисања
14.	Културни центар Крушевац	Програм 13 - Развој културе и информисања (ПА 0001 - функционисање КЦК)

8. Начин на који ће се исказати програмске информације буџета града Крушевца

Чланом 28. Закона 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 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
Весна Анђелић

