

Република Србија
Град Чачак
Градска управа за финансије
Број: 402-1/2022-IV-1
Датум: 01.08.2022. године
Чачак

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2023. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 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 149/2020 и 118/2023).

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и доставља директним корисницима буџетских средстава.

С обзиром да је Законом о буџетском систему дефинисан правни основ планирања програмског буџета као обавезан за израду Одлуке о буџету, Градска управа за финансије прослеђује ово упутство као први документ за припрему и планирање финансирања буџетске 2023.године са пројекцијама за 2024. и 2025.годину..

Члан 2. Закона о буџетском систему дефинише:

`` Програмски део буџета је саставни део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима по предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље; ``

Израда упутства за припрему буџета везује се за 5. јул – где министар финансија доставља Упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти.

Подсећамо на рокове у поступку припреме и доношења буџета (буџетски календар), који се извршавају према члану 31.став 2. Закона о буџетском систему:

-01. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за наредну и следеће две буџетске године;

Директни корисници града Чачка су у обавези да до **31.08.2022.** године Градској управи за финансије града Чачка доставе своје предлоге финансијских планова на мејл trezorcacak@yahoo.com

Индиректни корисници достављају податке неопходне за израду финансијског плана директним корисницима најкасније до понедељка **22.08.2022.** године, на мејл fizickakultura@cacak.org.rs

Предлог захтева мора обухватати расходе и издатке за **трогодишњи период**, исказане по буџетским класификацијама и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања.

Предлог захтева за буџетску и наредне две фискалне године у форми програмског буџета треба доставити на прописаним обрасцима електронски, служби буџета Града Чачка и служби за друштвене делатности. Предлог се доставља у електронском облику, потписан електронским потписом од стране одговорног лица (директора, председника МЗ...). **Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеном правном основом и извором финансирања.**

Обрасци су доступни на насловној страни градског сајта www.cacak.org.rs.

Говорећи са аспекта финансијског менаџмента расходи буџета Града Чачка у 2023-2025. години ће се извршавати према следећим принципима и приоритетима:

- адекватно финансирање функционисања буџетских корисника,
- усклађивање плата у складу са препорукама из Закона
- рационализовати материјалне трошкове
- Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.
- издатке за службена путовања свести на минимум т.ј. нужне потребе
- повећавање капиталних инвестиција у локалну инфраструктуру, у зависности од износа трансфера.

Политику јавне потрошње Града чини и потрошња јавних предузећа и установа чији је оснивач Град Чачак. Неопходно је у будућем периоду да се

дефинишу јасни критеријуми по којима јавна предузећа и установе бирају пројекте које финансирају.

Кретање цена јавних услуга које утврђује локална самоуправа вршиће се према маргиналним трошковима пружања услуга и усклађивањем са растом потрошачких цена у 2023.-2025. години.

Поступак и динамика припреме буџета Града Чачка и предлога финансијских планова директних корисника буџетских средстава

Предлог финансијског плана за 2023-2025. годину мора да представља процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

Финансијске потребе обухватају:

- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима (навести их у предлогу финансијског плана)
- детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава од извора 01-16.

За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно планирање, с обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

Предлог за израду финансијског плана за године 2023-2025 годину састоји се од:

- Табеле за израду предлога финансијских планова (који треба ископирати у 3 примерка - за сваку годину је потребно посебно планирање):
 - Захтева за текуће издатке -табела 1.
 - Захтева за основна средства – табела 3.
- Обрасци за припрему програмског буџета(програм, пројектна активност, пројекат) – табела 4.
- Списак лица и износ:
 - Отпремнине
 - Јубиларне награде
 - Табела СУ
- Захтев за финансирање новог капиталног пројекта –Образац КФ
- Захтев за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току– Образац КР

- Подаци о јавној својини непокретности—Образац ЈС

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 буџетских средстава, и њихово обједињавање. Тако обједињени финансијски планови свих индиректних корисника буџетских средстава достављају се такође у року у електронској форми.

У складу са чланом 41. став 3. Закона о буџетском систему, Градској управи за финансије - стручној служби за израду буџета, следећи директни корисници ће доставити непосредно своје предлоге (који садрже предходно обрађене захтеве њихових индиректних корисника) према овом упутству: Градоначелник града Чачка, Градско веће града Чачка, Скупштина града Чачка, Градско јавно правобранилаштво, Градска управа за друштвене делатности, Градска управа за урбанизам, Градска управа за локални економски развој, Градска управа за локалну пореску администрацију, Градска управа за опште и заједничке послове, Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа, Градска управа за инспекцијске послове, Градска управа за финансије.

Индиректни корисник буџетских средстава од кога стручна служба у органу управе непосредно тражи податке из овог упутства, одговоран је за његово достављање тој служби у прописаном облику и року.

Средства за издатке за школе, као и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују према врстама расхода на Табели 1. и 3. исказаном на економској класификацији класе 4,5 и 6 која ће се планирати Одлуком о буџету на 463.

Дом здравља, своје захтеве исказује на економској класификацији 4641 и 4642. Истовремено, за ове кориснике достављају се и подаци исказани према врстама расхода на Табели 1. и 3. На класи конта 4, 5 и 6.

Буџетски корисник не попуњава податке односно не планирају расходе за субвенције, буџетску резерву, солидарну стамбену изградњу, изборе и рад политичких странака.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2023-2025. годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама и на начин како је то утврђено овим упутством.**

Захтев за текуће издатке (Табела 1.)

Захтев за текуће издатке сачињава се на основу планираног обима буџетских средстава за 2022. годину, из осталих извора средстава планираних за

финансирање у 2022. години и информација које имате о кретању у окружењу или о надлежностима које могу ванредно повећати/смањити приходе.

Сходно наведеном, захтеви буџетских корисника за текуће издатке могу бити максимално до нивоа одобреног за 2022. годину.

Захтев за текуће издатке мора да садржи податке исказане у Табели 1. и писано образложење захтева.

Писано образложење садржи податке о организационој структури, активностима и услугама и броју запослених у директним и индиректним корисницима буџетских средстава, броју корисника и висини одређених права (на пример: број ученика којима се плаћа превоз и просечан износ превозне карте, просечан број корисника социјалне помоћи и како се она извршава, број ангажованих лица путем уговора о делу и разлоге њиховог ангажовања и др.), који се могу финансирати из предложеног обима средстава за 2023-2025 годину.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, **за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.**

Параметри за планирање висине средстава за поједине расходе су следећи:

- износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег броја извршилаца, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате.

Расходи за плате запослених у 2023. години, планирати у складу са датим Упутством Министарства финансија РС.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са

Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06...113/17 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18, 95/18 - др. закон, 86/19 - др.закон, 157/20 - др.закон и 123/21 - др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) примењује се

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...157/20 - др.закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др.закон).

2. Законом уређена основица за обрачун плата

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2023. годину

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.

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

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.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2023. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2023. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

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.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 - Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 – Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2022. години и планираним

бројем запослених у 2023. 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.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину
- маса средства за плате исплаћена за август 2022. године и
- планирана средства за плате за 2023. 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. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2022. години и планираних средстава у 2023. 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 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2023. 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 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2022. години, као и планираним средствима у 2023. години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на е-mail: lilijana.manojlovic@mfin.gov.rs

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

Градови и град Београд у консолидованом билансу града, односно града Београда, не могу да планирају средства за плате за број запослених који је већи од обезбеђених средстава у буџету јединице у складу са одредбама Закона о буџету за 2023. годину.

(Напомена: ови подаци су условни и мењаће се уколико се измене Закони који уређују зараде).

- потребан износ средстава за превоз деце удаљених преко 4 км додатно се исказују у табели СУ.

За децу која полазе у први разред основне школе школске 2022/2024 износ који се планира уписује се под редним бројем 150, у коме се уписује износ потрошених средстава за децу првог разреда у прошлој школској години.

- износ средстава потребних за социјална давања запослених (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број

запослених (сачинити списак лица) који ће у току 2023-2025. године остварити право на отпремнину и исказати потребу у средствима за исплату отпремнине..

- износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу седмомесечног извршења ових расхода у 2022. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2023. Средства за куповину роба и услуга (без сталних трошкова) корисник средстава самостално планира и предлаже појединачне апропријације у оквиру ове групе расхода - средства за текуће одржавање опреме и објеката планирају се по приоритетима. Сваки корисник буџетских средстава обавезан је да сачини детаљно писано образложење за план односно списак активности у циљу да се обезбеде оптимални услови за функционално обављање делатности које су у складу са Законом и Одлукама Скупштине града. Списак мора по приоритетима да садржи опис активности и процењену вредности те активности.

- **код корисника где је могуће увођење мерних група (калориметара) планирати средства за уградњу истих и сагледати ефекте те инвестиције.**

- средства планирана на економској класификацији 481 Дотације невладиним организацијама потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, са навођењем одређених пројеката и активности које се планирају извршити у 2023-2025. години.

При изради обрасца захтева за текуће издатке морају се попунити колоне за све очекиване изворе финансирања.

Захтев за основна средства (Табела 3.)

Захтев за основна средства директни корисник буџетских средстава доставља за:

- набавку опреме;
- средства за капиталне пројекте чија је реализација у току;
- за нове капиталне пројекте, који, по процени директног корисника буџетских средстава, представљају приоритете које треба размотрити у поступку доношења буџета за 2023-2025. годину.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију посебно подноси захтев за текуће издатке.

Уз свако појединачно образложење захтева за текуће и инвестиционо одржавање објеката и нову изградњу треба приложити предмер и предрачун радова са јасно израженом спецификацијом.

Поменути предрачун мора бити оверен од стране лица које има лиценцу.

Захтеви без овереног предмера и предрачуна радова са јасно израженом спецификацијом неће се прихватати.

Веома важно при планирању је и то да ли су решени имовинско – правни односи, доказ о власништву, степен добијених сагласности за

градњу, пројекти, планови, грађевинске дозволе...и при планирању ових средстава треба исказати и приложити доказе.

Напомене везане за попуњавање табела које су саставни део захтева за финансирање из средстава буџета Града Чачка.

Све табеле морају се доставити у електронском облику оверене печатом.

Приликом попуњавања табела треба водити рачуна о следећем:

- У табелама се попуњавају само бела поља. Такође, не попуњавају се ни колона „Укупно” нити ред „Свега”, 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, с 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 читавања података не препознаје унос као број).
- За сваку функцију отворити посебан документ („ископирати” одговарајућу табелу онолико пута колико функција имате), и не додавати нове стране у постојећи документ.
- Не додавати односно брисати редове / колоне у табелама.

Приликом планирања средстава потребно је исказати потребе поштујући одредбе Закона о буџетском систему које вам указујемо:

Образац ЈС - Подаци о јавној својини непокретности је веома битан образац у разматрању захтева за средства, без чијег попуњавања неће се узимати у разматрање Образац КФ-Захтев за финансирање новог капиталног пројекта. Број Образаца ЈС буџетски корисник попуњава онолико колико има непокретности.

На званичној интернет презентацији града www.cacak.org.rs можете преузети у електронском облику Табеле за попуњавање и пратећа упутства.

Рок за достављање Ваших захтева је:

- за директне кориснике до **31.08.2022** .године
- за индиректне кориснике директним корисницима до **понедељка 22.08.2022**. године.

Контакт особа за сва додатне информације је Зоран Тодосијевић, начелник ГУ за финансије, тел. број 309-007 и Милка Станковић, начелник ГУ за друштвене делатности, тел. 309-133.

НАЧЕЛНИК
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ФИНАНСИЈЕ
Зоран Тодосијевић, дип.екон.