

Град Пирот

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПИРОТА
Одељење за привреду и финансије
Број: 400/44-2018
Датум: 24.07.2018. год.
Пирот

Предмет: Прелиминарно Упутство за припрему буџета
града Пирота за 2019. годину

Поштовани,

У складу са чланом 31 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 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 и 113/2017) локални орган управе надлежан за финансије доставља Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти за 2019. и наредне две фискалне године.

Израда Упутства за припрему буџета везује се за доношење Фискалне стратегије Републике Србије, која још увек није донета. Планирање буџета за наредне три године је ОБАВЕЗНО уз детаљно образложење и на захтевима за припрему програмског буџета.

У циљу израде предлога Вашег финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године, достављамо Вам прелиминарне пројекције основних макроекономских показатеља из Фискалне стратегије за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Пројекција основних макроекономских показатеља за 2018., 2019. и 2020. годину

	2017	2018	2019	2020
Стопа реалног раста БДП	2,0	3,5	3,5	4,0
БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)	4469	4755	5057	5417
Лична потрошња	1,8	2,7	3,4	3,8
Државна потрошња	1,4	2,2	1,9	2,7
Инвестиције у фиксни капитал	4,3	5,1	4,1	5,3
Извоз роба и услуга	9,8	8,8	8,4	7,9
Увоз роба и услуга	10,6	7,0	7,2	7,0
Инфлација (просек периода)	3,1	2,7	2,8	3,0



Град Пирот

ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Локални развој и политика власти је једно од најважнијих питања у вршењу улоге локалних власти, јер грађанима у својој локалној заједници стварају услове за живот, рад, запошљавање, образовање и здравствену и социјалну заштиту.

Јединице локалне самоуправе па и град Пирот су у оквиру своје аутономије, установљене Уставом и Законом, одговорне за локални, економски и инфраструктурни развој. Такође су одговорне за просторно планирање и управљање природним добрима, богатствима у оквиру своје надлежности.

Локална власт је, према Европској повељи о локалној самоуправи, носилац иницијативе за економски, инфраструктурни, културни и социјални развој. Према члану 4. тачка 2 Европске повеље о локалној самоуправи, локалне власти у границама закона имају пуно дискреционо право “да спроводе своје иницијативе у вези са свим стварима које нису искључене из њихове надлежности, нити стављене у надлежност неке друге власти”.

ГЛАВНИ ЕЛЕМЕНТИ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Главни елемент политике је локални развој. Политика локалног развоја обухвата све области у којима град Пирот има Законом и Сатутом утврђене надлежности.

Најважније елементе политике локалног развоја за 2019. и наредне две буџетске године чине:

1. ПОЛИТИКА ЛОКАЛНОГ ЕКОНОМСКОГ РАЗВОЈА

Политика локалног економског развоја обухвата оне активности које су систематизоване у Стратегији локалног економског развоја

- подизање привредних капацитета (подстицање малог и средњег предузетништва, изградња и установљење нове индустријске зоне и проширење постојеће);
- Запошљавање младих путем развоја предузетништва и подстицајних мера финансирања запошљавања, кроз годишњи Локални акциони план запошљавања;
- Унапређење пословања КЛЕР-а уз дефинисање подстицајних мера за подршку приватном предузетништву.

2. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА КОМУНАЛНЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ

Комунална инфраструктура је претпоставка за живљење људи и развијање привредних активности у локалној заједници. Град ће развијати следеће инфраструктурне капацитете:

- Изградња система пречишћавања отпадних вода;
- Наставак изградње канализационог система у руралном подручју;
- Изградња система снабдевања енергентима, у првом реду топлотном енергијом;
- Изградња локалних путева и организација локалног саобраћаја
- Унапређење система одвоза и прераде чврстог отпада;



Град Пирот

- Унапређење енергетске ефикасности у зградарству (на објектима у јавној својини града и зградама у приватном власништву) по програму буџетског фонда за енергетску ефикасност.

3. ПОЛИТИКА ПРОСТОРНОГ ПЛАНИРАЊА

- Уређење грађевинског земљишта за потребе стамбене изградње и привредних индустријских зона;
- Доношење планова уређења насеља, посебно у аспекту заштите животне средине.

4. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА РУРАЛНИХ ПОДРУЧЈА КРОЗ ПРОГРАМ РАДА ФОНДА ЗА ПОЉОПРИВРЕДУ

- Подстицајне мере у бильној и сточарској производњи и преради;
- Субвенционисање набавке опреме.

5. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА ДРУШТВЕНИХ ДЕЛАТНОСТИ

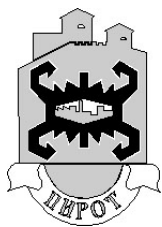
- Доношење посебних планова предшколског васпитања и основног образовања (општине и градови имају незаменљиву улогу у развоју предшколског васпитања и основног образовања);
- Доношење планова отварања и реконструкције амбуланти у месним подручјима, јер су општине и градови основни носиоци развоја примарне здравствене заштите;
- Доношење планова изградње и одржавања спортских капацитета (Спортски центар);
- Доношења планова изградње рекреационих центара (паркови, излетишта и купалишта);
- Доношење плана развоја туризма преко плана и програма рада Туристичке организације Пирот.

6. ПОЛИТИКА ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Очување природне околине, као услова за здраво живљење, спада у одговорност јединица локалне самоуправе.

Најважније активности града Пирота у заштити животне средине чини:

- Доношење посебних планова управљања комуналним отпадом, који битно утиче на квалитет заштите животне средине;
- Усвајање планова који садрже институционалне мере и активности за заштиту човекове околине;
- Доношење програма едукације омладине и становништва у области заштите човекове околине;
- Израда стратешких докумената 2019-2024, акционих планова, ...



Град Пирот

МЕРЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ СИСТЕМСКЕ ПОДРШКЕ ЛОКАЛНОГ, ЕКОНОМСКОГ И ИНФРАСТРУКТУРНОГ РАЗВОЈА

Активности града Пирота и његових органа, темеље се на Уставу и законској улози Локалне самоуправе у задовољавању потреба и интереса грађана у њиховим локалним заједницама.

Према становишту Светске банке, локални развој подразумева све активности које имају за циљ да изграде капацитете локалне заједнице да унапреди своју економску будућност и квалитет живота грађана.

Убрзање локалног развоја јесте изазов и обавеза локалних власти у Србији, па и града Пирота. У буџету сходно могућностима, издвојиће се средства за локално економски инфраструктурни развој и то за:

- уређење грађевинског земљишта;
- уређење локалне путне инфраструктуре;
- изградњу пречишћивача одпадних вода;
- наставак изградње водоснабдевања и канализационе мреже у руралном подручју;
- побољшање и изградња нове спортске и образовне инфраструктуре;
- средства за учешће у пројектима прекограничне сарадње по задњем позиву ИПА са Бугарском као и по пројектима у пољопривреди по ИПАРД програму;
- наставиће се са проценом вредности имовине у јавној својини ради свеобухватног обухвата исте у пословним књигама града, радити на портфолију имовине и адекватном управљању имовином према категоријама и на мониторингу.

Предлог приоритетног финансирања за период 2019-2021. године јавних инвестиција треба бити у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката и то:

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Град Пирот, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

У јуну 2017. године Влада Републике Србије усвојила је Уредбу о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката, којом су регулисана нека од битних питања везаних за капиталне пројекте, односно ближе се уређује садржина, начин припреме и оцене, као и праћење спровођења и извештавање о реализацији капиталних пројеката. Такође наведеном уредбом прописан је поступак укључивања капиталних пројеката у буџет Републике Србије, самим тим и у буџете ЛС.

Капитални пројекти се деле у четири категорије према њиховим процењеним трошковима од стране директни буџетски корисника, и то:



Град Пирот

- 1) капитални пројекти врло мале вредности су пројекти чији су процењени трошкови испод 100.000 евра у динарској противвредности;
- 2) капитални пројекти мале вредности су пројекти чији су процењени трошкови између 100.001 и 500.000 евра у динарској противвредности;
- 3) капитални пројекти средње вредности су пројекти чији су процењени трошкови између 500.001 и 5.000.000 евра у динарској противвредности;
- 4) капитални пројекти велике вредности су пројекти чији су процењени трошкови изнад 5.000.001 евра у динарској противвредности.

У складу са одредбама Уредбе, након спроведеног оцењивања и селекције, директни буџетски корисници достављају Одељењу за привреду и финансије захтеве за финансирање капиталних пројеката из своје надлежности ради укључивања у средњорочне приоритете јавних инвестиција у оквиру предлога за утврђивање приоритетних области финансирања. Оцењивање капиталних пројеката врши се кроз квалитативну и квантитативну анализу и вредновање:

- 1) предвиђених циљева капиталног пројекта;
- 2) предложених варијанти (опција) и резултата извршене анализе могућих ефеката сваке од опција;
- 3) трошкова и користи за сваку од варијанти (опција);
- 4) потенцијалних ризика;
- 5) изабране оптималне варијанте (опције).

Приликом оцењивања и селекције капиталних пројеката примењују се следећи критеријуми:

- 1) релевантност пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности овлашћеног предлагача;
- 2) однос трошкова и користи пројекта (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, период повраћаја улагања, коефицијент трошкова и користи и др.);
- 3) потенцијалних ризика за реализацију пројекта;
- 4) ефекат пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој.

За капиталне пројекте чија је реализација у току Одељењу се достављају:

- захтев за финансирање капиталног пројекта (Прилог 1: Образац бр. 1);
- извештај о напретку реализације капиталног пројекта за претходне године са оквирним планом даље реализације капиталног пројекта (који укључује преузете уговорне обавезе и оквирни план набавки).

За потребе разматрања предлога за финансирање новог капиталног пројекта, а у зависности од категорије капиталних пројеката, Одељењу се доставља следећа документација:

- 1) за капиталне пројекте мале вредности:
 - захтев за финансирање капиталног пројекта (Прилог 2: Образац бр.2),
 - оквирни план јавних набавки;
- 2) за капиталне пројекте средње и велике вредности:



Град Пирот

- захтев за финансирање капиталног пројекта,
- студија изводљивости, односно студија оправданости (само електронским путем), на маил **budzet@pirot.rs**
- позитивно мишљење експертске комисије о студији изводљивости, односно извештај ревизионе комисије којим се капитални пројекат прихвата,
- оквирни план набавки.

У случају када овлашћени предлагач доставља више захтева за финансирање капиталних пројеката, дужан је да те пројекте рангира по њиховом значају, тако што пројекти чија је реализација у току имају приоритет у односу на нове пројекте (у Образцу 2 и Образцу 1 нижи редни број захтева означава виши приоритет).

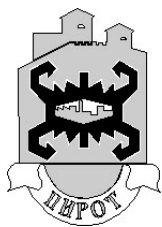
Такође, имајући у виду да да је потребно успоставити информациону базу капиталних пројеката, директни буџетски корисници за капиталне пројекте мале, средње и велике вредности, без обзира да ли су то пројекти чија је реализација у току или нови пројекти, достављају и предлог идеје капиталног пројекта на Образцу 3 (Прилог 3).

Трошкове разраде пројектних идеја (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом) директни буџетски корисници могу планирати у оквиру одговарајуће програмске активности.

Истичемо да је потребно да капитални пројекти вредности веће од 12.000.000 динара буду приказани као пројекти у програмској структури буџета Града.

Одредбама Закона о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи новом дефиницијом појма локална самоуправа дата су већа права грађанима у управљању јавним пословима од непосредног заједничког и општег интереса за локално становништво. Аналогно томе уважиће се, у складу са Законом, захтеви за планирање, уређење и управљање јавним пословима од интереса за локално становништво где ће постепено до пуног износа од 2019-2021. године део наплаћеног пореза од непокретне имовине бити ангажован на тим подручјима по приоритетима и постојећом пратећом документацијом. О одабиру приоритета спровешће се поступак јавне расправе приликом припреме буџета.

Уједно, приоритет ће бити дат и социјалној политици и политици кроз разне видове мера, повећања наталитета на нашем подручју. Посебан акценат биће стављен на подстицајне мере кроз Акциони план запошљавања за 2019. годину и кроз разне видове субвенција на повећање запослености високошколског кадра и што мањег одлива кадрова са подручја града Пирота, као и на привлачењу како домаћих, тако и страних инвеститора.



Град Пирот

ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА

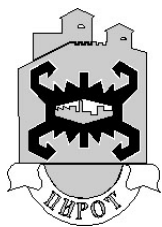
Полазна основа за планирање обима буџета за 2019. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету града Пирота за 2018. годину, као и планирани расходи и издаци из те Одлуке.

Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета града Пирота за 2019. годину.

Пројекција прихода и примања у периоду од 2019. до 2021. године

Ек. кл.	ОПИС	Процена	Пројекција		
		2018.	2019.	2020.	2021.
711	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	891,100,000	850,000,000	850,000,000	850,000,000
713	Порез на имовину	256,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000
714	Порез на добра и услуге	28,300,000	28,100,000	28,100,000	28,100,000
716	Други порези	15,500,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
732	Донације од међународних организација	75,342,000			
733	Трансфери од других нивоа власти	309,775,000	310,000,000	310,000,000	310,000,000
741	Приходи од имовине	47,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
742	Приходи од продаје добара и услуга	71,100,000	63,900,000	63,900,000	63,900,000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	15,400,000	12,500,000	12,500,000	12,500,000
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	500,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
745	Мешовити и неодређени приходи	10,500,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година	2,400,000	2,500,000	2,500,000	2,500,000
811	Примања од продаје непокретности	3,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
812	Примања од продаје покретне имовине	150,000	100,000	100,000	100,000
841	Примања од продаје земљишта	21,336,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1,747,403,000	1,605,100,000	1,605,100,000	1,605,100,000

У наредном периоду предвиђена је чвршћа контрола расхода у јавним предузећима и установама чији је оснивач локална самоуправа.

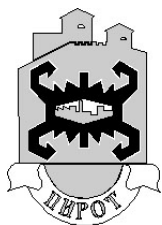


Град Пирот

Расходи буџета Општине Пирот у периоду 2019-2021. године извршаваће се тако да обезбеди нормално функционисање свих буџетских корисника.

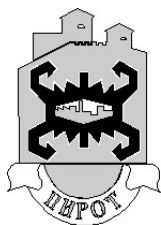
Преглед лимита укупних расхода буџетских корисника за 2019., 2020. и 2021. годину

Корисник	Обим средстава 2018. година	Лимит 2019. година	Лимит 2020. година	Лимит 2021. година
СКУПШТИНА ГРАДА	11,275,000	11,434,000	11,434,000	11,434,000
ГРАДОНАЧЕЛНИК	17,741,000	17,700,000	17,700,000	17,700,000
ГРАДСКО ВЕЋЕ	7,564,000	7,600,000	7,600,000	7,600,000
ГРАДСКА УПРАВА				
Градска управа	321,121,000	317,467,000	319,467,000	319,467,000
Трансакције везане за јавни дуг	16,000,000	2,000,000		
Штаб за ванредне ситуације	5,150,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
Управљање/одржавање јавним осветљењем	43,350,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000
Одржавање саобраћајне инфраструктуре	133,550,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
Унапређење и побољшање енергетске ефикасности	19,500,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
Јавно приватно партнерство које обухвата замену постојећих котлова на лож уље котловима на био масу	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
Пројекат "Партиципативно буџетирање"	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Пројекат "Обележавање славе града"	150,000	150,000	150,000	150,000
Пројекат ИПА "Реконструкција Калеа"	42,192,000			
Пројекат ИПА "Уређење платоа Планинарског дома Дојкинци"	17,780,000			
Резерве	16,000,000	19,856,000	19,100,000	19,100,000
Канцеларија за младе	400,000	400,000	400,000	400,000
Пројекат "Финансирање пројеката удружења грађана на основу конкурса"	6,795,000	6,795,000	6,795,000	6,795,000
Пројекат "Активности резервних војних старешина"	450,000	450,000	450,000	450,000
Пројекат "Подршка организацијама у реализацији активности у оквиру Пиротског културног лета"	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Подршка предшколском и школском спорту	1,800,000	1,800,000	1,800,000	1,800,000
Пројекат "Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима"	61,000,000	58,000,000	58,000,000	58,000,000
Пројекат "Подршка верским заједницама"	7,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
Пројекат "Подршка првацима и подстицај најбољим ученицима"	350,000	350,000	350,000	350,000



Град Пирот

Пројекат "Награде ученицима који су освојили једно од прва три места на републичким такмичењима"	900,000	900,000	900,000	900,000
Пројекат "Ткачка колонија"	350,000	350,000	350,000	350,000
Пројекат "Матурантска парада"	350,000	350,000	350,000	350,000
Социјална и дечија заштита	47,080,000	47,000,000	47,000,000	47,000,000
Социјалне помоћи - Центар за социјални рад	11,324,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000
Пројекат ИПА "Спречавање демографског колапса"	2,756,000			
Активности Црвеног крста	2,152,000	2,152,000	2,152,000	2,152,000
Пројекат "Народна кухиња"	4,300,000	4,300,000	4,300,000	4,300,000
Услуге социјалне заштите - Дневни боравак за старија лица и помоч у кући за старија лица	7,559,000	7,559,000	7,559,000	7,559,000
Услуга социјалне заштите - Дневни боравак за децу са сметњама у развоју	7,933,000	7,933,000	7,933,000	7,933,000
Накнаде за социјалну заштиту из буџета	200,000	200,000	200,000	200,000
Јавни ред и безбедност	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000
Јавни превоз - друмски саобраћај	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
Даљинско грејање	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Просторно и урбанистичко планирање	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
Мере активне политике запошљавања	17,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
Подстицаји за развој предузетништва - ХЕЛП	4,800,000			
Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - за субвенционисање камата	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
ЗИП - центар за младе	756,000		756,000	756,000
Јавна хигијена ЈП "Комуналац"	75,000,000	75,000,000	75,000,000	75,000,000
Функционисање установа примарне здравствене заштите	13,100,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Пројекат "Унапређење здравствене заштите кроз финансирање специјализаната"	1,922,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
Услуге емитовања и штампања	24,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
Основно образовање	85,924,000	84,096,000	84,096,000	84,096,000
"Душан Радовић"	12,503,000	11,861,000	11,861,000	11,861,000
"8. септембар"	13,411,000	13,483,000	13,483,000	13,483,000
"Вук Караџић"	28,076,000	27,183,000	27,183,000	27,183,000
"Свети Сава"	15,706,000	15,301,000	15,301,000	15,301,000
Музичка школа	5,879,000	5,974,000	5,974,000	5,974,000
"Младост"	10,349,000	10,294,000	10,294,000	10,294,000
Средње образовање	71,029,000	69,342,000	69,342,000	69,342,000
Гимназија	18,181,000	17,361,000	17,361,000	17,361,000
Техничка школа	22,363,000	23,066,000	23,066,000	23,066,000
Економска школа	14,579,000	14,798,000	14,798,000	14,798,000



Град Пирот

Млекарска школа	7,741,000	7,817,000	7,817,000	7,817,000
Средња стручна школа	6,165,000	6,300,000	6,300,000	6,300,000
Пројекат "Модернизација школа" - Техничка школа	2,000,000			
Култура	154,126,000	151,223,000	151,223,000	151,223,000
Дом културе - из буџета 50.298.000 - по основу тржишног пословања 7.000.000	58,328,000	57,298,000	57,298,000	57,298,000
Историјски архив - из буџета 12.209.000 - по основу тржишног пословања 500.000	13,497,000	12,709,000	12,709,000	12,709,000
Галерија	6,389,000	6,363,000	6,363,000	6,363,000
Библиотека - из буџета 21.113.000 - по основу тржишног пословања 350.000	21,998,000	21,463,000	21,463,000	21,463,000
Музеј Понишавље - из буџета 20.160.000 - по основу тржишног пословања 881.000	20,719,000	21,041,000	21,041,000	21,041,000
Народно позориште - из буџета 31.349.000 - по основу тржишног пословања 1.000.000	33,195,000	32,349,000	32,349,000	32,349,000
Установе предшколског образовања - из буџета 145.683.000 - по основу тржишног пословања 27.000.000	178,318,000	172,683,000	172,683,000	172,683,000
Туристичка организација - из буџета 13.310.000 - по основу тржишног пословања 2.000.000	16,201,000	15,310,000	15,310,000	15,310,000
Месне заједнице	5,431,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
Спортски центар Пирот - из буџета 92.000.000 - по основу тржишног пословања 10.000.000	107,558,000	102,000,000	102,000,000	102,000,000
Пројекат ИПА "Адреналин парк"	1,195,000			
Буџетски фонд за развој пољопривреде	58,000,000	59,000,000	59,000,000	59,000,000
Буџетски фонд за заштиту животне средине	2,200,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	7,271,000	7,200,000	7,200,000	7,200,000
УКУПНО:	1,747,403,000	1,605,100,000	1,605,100,000	1,605,100,000



Град Пирот

СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊЕРОЧНИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

Параметри које треба применити приликом израде предлога Финансијског плана за 2019. и наредне две фискалне године су:

- Износ средстава потребних за исплату плата планира се на основу постојећег (дозвољеног) броја извршилаца, **према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате без планираног увећања 2019. године**. Уколико у Упутству Министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада у 2019. години, надлежни орган за финансије, благовремено ће обавестити све кориснике буџетских средстава о потребном усклађивању,
- У оквиру осталих расхода са групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим поклона за децу запослених у складу са Законом о раду и посебним и појединачним колективним уговорима као и јубиларних награда за запослене који ће то право остварити у 2019. години, као ни награде и бонусе који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.
- Износ средстава потребних за социјална давања запосленима (економска класификација 414) односе се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање преко 30 дана) и исплату отпремнина.
- Износ средстава за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (економска класификација 415) планирати у складу са реалним потребама корисника.
- Износ средстава за јубиларне награде (416) се мора прецизно и одговорно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2019. остварити право на јубиларну награду као и потребне износе у складу са важећим колективним уговором.
- **У току 2019. године неће се одобравати пренамене са ових група конта;**
- У оквиру групе конта 42 треба сагледати могућност уштеде, пре свега у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови). Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2018. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећан за пројектовану инфлацију за 2019. годину, а највише до 3 %, с тим што се у 2019. години **неће одобравати пренамена са ове групе конта;**
- Угоститељске услуге и трошкове репрезентације планирати уз максималну штедњу.
- Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425) планирају се по приоритетима.
- Набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде – само за набавку неопходних средстава за рад.



Град Пирот

- Капитални издаци ће се одобравати по приоритетима у складу са планом капиталних инвестиција и билансних могућности буџета.

Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2019. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства (образац Табела 4), са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности.

Предлог за израду финансијског плана за 2019. састоји се од:

- Табеле 1. – Програм,
- Табеле 2. – Програмска активност,
- Табеле 3. – Пројекат,
- Табеле 4. – Захтев за додатна средства – програмска активност/пројекат,
- Табеле 5. – Плате и број запослених,
- Табеле 6. – Преглед капиталних пројеката за период од 2019–2021. године,
- **Обрасца за полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2018. годину**
- Писаног образложења за сваки појединачни захтев
- Образац бр. 1 – захтев за финансирање капиталног пројекта чија је реализација у току
- Образац бр. 2 – захтев за финансирање новог капиталног пројекта
- Образац бр. 3 – образац за предлагање идеје капиталног пројекта.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2019. годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

ОБРАЗАЦ ЗА ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА, ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ И ПРОЈЕКТА ЗА 2018. ГОДИНУ

Корисници буџета локалне власти су у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програмске активности и пројеката (полугодишњи и годишњи) на прописаном образцу који је саставни део овог упутства. **Полугодишњи извештај за 2018. годину о учинку програмске активности и пројеката је обавезан елемент предлога финансијског плана буџетских корисника за 2019. годину.**

Образложење спровођења програмске активности, пројеката и програма

На основу информација које је стекао током спровођења програмске активности или пројеката, корисник буџета израђује нацрт образложења спровођења програмске активности или пројеката. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:



Град Пирот

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатација да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за њихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

Овако структурирано образложење не би требало да буде дуже од пола стране.

На основу ових пројекција потребно је почети са израдом **прелиминарног** предлога финансијског плана за 2019. годину и наредне две фискалне године. Предлог финансијског плана са попуњеним табелама, потребно је доставити Одељењу за привреду и финансије најкасније до **01. септембра 2018. године** у писаном облику, **са детаљним образложењем** за сваки износ који се налази у финансијском плану - **у супротном захтеви неће бити разматрани**. Предлог треба доставити у табелама за припрему буџета по Програмској класификацији. Комплетно упутство са табелама (Табела 1, Табела 2, Табела 3, Табела 4, Табела 5, Табела 6, Образац за полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројекта за 2019. годину, Образац бр. 1, Образац бр. 2, Образац бр. 3) можете преузети са сајта www.pirots.rs/dokumeta/budzet.

Одмах по објављивању Фискалне стратегије за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, и евентуално измењених параметара доставићемо Вам ревидирано Упутство за припрему нацрта буџета, на основу којег ћете израдити **коначан** предлог финансијског плана за 2019. и наредне две фискалне године.

С поштовањем,

Начелница Одељења за привреду и финансије
Јагода Шнеле