

На основу члана 35. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19)

Министар финансија доноси

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему буџетски корисници, на основу овог упутства, припремају предлог финансијског плана, за 2021. годину, са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

1. Текућа макроекономска кретања

Под утицајем пандемије корона вируса дошло је до драматичних промена у међународном окружењу. Експанзија корона вируса прво је утицала на значајне прекиде производње у кинеској економији¹ који су се временом почели преносити и на друге земље. Смањење агрегатне тражње, поремећени ланци снабдевања, недостатак сировина и повећана несигурност утицали су посредно и на успоравање економске активност у другим великим економијама. Поред ових индиректних ефеката, ширење епидемије вируса из Народне Републике Кине у друге земље, од почетка марта, изазвало је и директне поремећаје производних процеса. Економска активност у највећем делу индустријских делатности је значајно смањена или потпуно обустављена, а предузете здравствене мере додатно су негативно утицале на најзначајније услужне делатности - пре свега трговину, саобраћај, туризам и рекреацију. Временом и остали привредни сектори почели су да трпе негативне ефекте „глобалног закључавања”. Шок који је погодио глобалну економију према првим проценама је највећи од Другог светског рата, а континуирано се ревидирају наниже пројекције раста БДП за 2020. годину у готово свим земљама.

Поред драматичних промена у међународном окружењу, примена здравствених мера у домаћим оквирима као и увођење ванредног стања 15. марта 2020. године додатно су утицали на привреду Републике Србије. Иако је економска активност у прва два месеца 2020. године расла по релативно високој стопи, у другој половини марта дошло је смањења производње у немалом броју привредних субјеката, док је код неких економска активност потпуно обустављена. Важно је напоменути да су до марта свеукупна макроекономска кретања била у потпуности у складу са нашим плановима.

¹ Током прва два месеца ове године, према прелиминарним подацима официјелне кинеске статистике, забележен је међугодишњи пад индустријске производње од 13,5%, промета у трговина на мало за 20,5% док су инвестиције опале за скоро 25%. Ублажавање епидемије током марта само је донекле смањило негативне перформансе у појединим секторима, тако да је у првом кварталу забележен пад кинеског БДП од -6,8%.

Макроекономски оквир- Србија 2020

Влада и НБС донели су сет економских мера које имају за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање ликвидности. Иако мере вероватно неће спречити рецесију, посебно усмерене мере на домаћинства и сектор малих и средњих предузећа и предузетника значајно ће помоћи да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак привреде након завршетка пандемије.

Иако је утицај корона вируса на привреду Републике Србије тешко прецизно проценити, будући да нису познати тачна дужина трајања пандемије нити величина шока, могуће је дати оцене привредних кретања симулиране различитим алтернативним сценаријима. Сценарио који тренутно оцењујемо као највероватнији подразумева да ће се економски ефекти епидемије корона вируса манифестовати највише током другог квартала, док се у другој половини године очекује умерен опоравак. Оно што је сигурно јесте да су први на удару били сектори туризма, саобраћаја, рекреације и забаве будући да су предузете мере здравствене заштите директно утицале на њих. Такође, значајан број предузећа из сектора прерађивачке индустрије почео је да трпи последице. Највише на удару су извозно оријентисане делатности попут аутомобилске и металске индустрије, производње електричне опреме, гуме и пластике, а посебно је погођен сектор микро и малих предузећа и предузетници. Поред њих са проблемима се суочавају и делатности са значајном увозном компонентом с обзиром на поремећене ланце снабдевања. Бројна су предузећа која су, ако не у потпуности обуставила производњу онда макар значајно смањила активност. Поједине делатности прерађивачке индустрије на који је утицај спољних фактора нешто мањи, попут прехранбене индустрије, су тренутно у мало повољнијем положају. Међутим и код њих врло брзо се очекују значајнији негативни ефекти. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи неминовно ће се одразити на економску активност у свим привредним секторима.

Полазећи од најновијих кретања у међународном окружењу, ефеката здравствених мера на економску активност и узимајући у обзир ефекте донетих мера за подршку привреди и становништву, пројекција привредног раста српске привреде за 2020. годину ревидирана је наниже са 4% на -1,8%, што је смањење од 5,8 п.п. Важно је напоменути да би у случају одсуства мера подршке привреди и становништву пад БДП био већи, и износио би око 5% услед одсуства опоравка који се очекује у трећем и четвртном кварталу а који ће бити управо потпомогнут донетим економским мерама.

Мањи привредни раст од претходно очекиваног неминовно ће се одразити и на тржиште радне снаге. Међутим, правовремене мере креатора економске политике у чијем је фокусу пре свега одржавање запослености у значајној мери ублажиће негативне ефекте изазване пандемијом. Очекује се да ће се успешном реализацијом предвиђених мера тржиште радне снаге стабилизovati до краја године и да ће се вратити на позитивну путању која је била карактеристична за читав период пре ове кризе.

На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација и током 2020. године остати ниска и стабилна и наставиће да се креће ближе доњој граници дозвољеног одступања од циља.

Основне макроекономске претпоставке

	Буџет 2020	Ревизија 2020
Стопа реалног раста БДП, %	4,0	-1,8
<i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i>	5827	5508
Кретање цена, %		
<i>Потрошачке цене (годишњи просек)</i>	2,0	1,5
Кретања у спољном сектору (%БДП)		
<i>Спољнотрговински биланс роба и услуга</i>	-9,6	-7,2
<i>Салдо текућег рачуна</i>	-5,3	-5,1
<i>Директне инвестиције - нето</i>	6,3	4,3
Јавне финансије (% БДП)		
<i>Фискални резултат опште државе</i>	-0,5	-7,2
<i>Резултат републичког буџета</i>	-0,3	-6,9
<i>Јавни дуг опште државе</i>	51,4	59,5
<i>Јавни дуг централног нивоа</i>	50,3	58,4

Измењен фискални оквир за 2020. годину - РЕБАЛАНС БУЏЕТА

Ребалансом буџета за 2020. годину стварају се услови за спровођење најважнијих задатака јавних финансија данас. Прво, обезбеђује се довољно и неометано финансирање борбе за очување здравља и живота људи. Други, не мање важан, задатак јесте умањење негативних последица по привреду и грађане.

Почетком априла Влада Републике Србије усвојила је „Програм економских мера за смањивање негативних ефеката проузрокованих пандемијом вируса COVID-19 и подршку привреди Србије” којим је формулисан сет мера помоћи привреди у циљу очувања ликвидности и ублажавања пада запослености. Део мера усмерен је на очување стандарда и ликвидности привреде и становништва, како би се, окончањем ванредног стања, остварио позитиван ефекат на покретање привредне активности у земљи.

Програмом мера представљен је иновирани макроекономски оквир којим је квантификован негативан ефекат пандемије на глобална и на економска кретања у нашој земљи. Укупан обим пакета мера процењен је на преко 608 млрд динара (5,1 млрд евра). Од ефеката усвојених мера на директно смањење очекиваних прихода опште државе односи се 177 млрд динара (160 млрд динара одлагање и репрограм пореских обавеза по основу пореза на рад и аконтација пореза на добит).

Ребаланс буџета за 2020. годину подразумева измене како приходне тако и расходне стране. Измене у висини прихода буџета резултат су како макроекономског оквира, тако и усвојених фискалних мера. На расходној страни је дошло до измена у обиму, и у структури расхода, како би се додатно прилагодили последицама изазваних економским факторима, усвојеним мерама, али и потребама финансирања здравственог система земље у новим условима. На крају, услед повећања предвиђеног фискалног дефицита, долази и до измене обима и начина његовог финансирања како би се спречило нарушавање ликвидносне позиције земље.

Нова пројекција прихода и предвиђен обим расхода имају за резултат повећање фискалног дефицита буџета Републике са 20,1 млрд динара на 381 млрд динара (6,9% БДП). На нивоу опште државе долази до повећања планираног фискалног дефицита са 0,5% БДП на 7,2% БДП. Овај резултат ће једнократно нарушити планирану путању смањења учешћа јавног дуга у БДП која присутна од 2016. године.

На крају, полазна претпоставка макроекономског сценарија је да ће се економски ефекти епидемије COVID-19 вируса манифестовати највише током другог квартала, док

се у другој половини године очекује умерен опоравак. С тога су и програмом предложене мере, у највећем делу, привременог карактера (односе се пре свега на одлагање и тренутно умањење одређених пореских обавеза а не на трајне измене пореског система). Потребно је омогућити уравнотежење и стабилизацију јавних финансија након кризе изазване пандемијом, како би се несметано отплаћивао повећани јавни дуг.

Правци фискалне политике у 2021. години

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Као последица оваквих околности очекује се реални пад привредне активности у 2020. години од 1,8%. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности значајно су помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде. Такође, умерени опоравак економија наших најзначајних спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те под утицајем ових фактора раст БДП Србије се у 2021. години пројектује на 6%. На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020. и током 2021. године остати ниска и стабилна и наставиће да се креће ближе доњој граници дозвољеног одступања од циља.

Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину

	2021
<i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i>	5989,73
<i>Стопа номиналног раста БДП, %</i>	8,8
<i>Стопа реалног раста БДП, %</i>	6,0
<i>Инфлација, просек периода, %</i>	1,8

2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетског корисника за 2021. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

У овом упутству утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом утврђивања лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, пошло се од важеће организационе, функционалне и програмске структуре, надлежности корисника према Закону о министарствима, предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника, извршења расхода и издатака у протеклом периоду и пројекције извршења расхода и издатака до краја 2020. године, као и остварених учинака програма.

Код буџетских корисника код којих је у току 2020. године дошло до промена у организационој структури или у надлежностима, извршена је одговарајућа корекција

обима средстава за 2020. годину, што је представљало основ за утврђивање лимита за 2021. годину.

Такође, у утврђеним лимитима садржана су финансијска средства која су потребна за реализацију донетих закона, измена закона, као и других аката у 2020. години и ранијим годинама, а који захтевају ангажовање финансијских средстава у 2021. години и наредне две године. Наведена средства планирана су на основу процене финансијских ефеката достављених од стране буџетских корисника приликом предлагања тих аката.

Уколико буџетски корисници имају потребу за додатним средствима, потребно је детаљно образложити захтев и износ по Програмима, Програмским активностима/Пројектима и економским класификацијама.

Ограничења расхода по корисницима буџетских средстава постављена су на изворима финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета, 10 - Примања од домаћих задуживања и 11 - Примања од иностраних задуживања.

Уколико корисници буџетских средстава очекују донације, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) могу планирати у складу са очекиваним износом средстава донације. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине, могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.

У складу са успостављањем децентрализованог система управљања средствима ЕУ, извор финансирања 56 - Финансијска помоћ ЕУ, треба планирати у складу са оствареним приливом у текућој години и очекиваним приливом средстава из ЕУ у наредној години, а што је детаљније објашњено у Инструкцији за обезбеђивање износа суфинансирања пројеката који се финансирају из финансијске помоћи Европске уније, достављене у прилогу овог упутства.

Средства потребна за суфинансирање ИПА пројеката садржана су у оквиру лимита буџетских корисника, а обрачуната су у сарадњи са Министарством за европске интеграције и секторима Министарства финансија надлежним за координацију система управљања и спровођења програма финансираних из средстава ЕУ. Буџетским корисницима који у својим предлозима финансијских планова не буду планирали довољно средстава потребних за суфинансирање, Министарство финансија ће приликом израде нацрта закона о буџету умањити друге економске класификације у потребном износу.

Распоред лимита по „главама” у оквиру раздела је прелиминаран. Надлежно министарство може да предложи другачији распоред у оквиру укупног лимита.

Ограничења расхода по корисницима буџетских средстава постављена су на групи конта 41 - Расходи за запослене, као и на економским класификацијама 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 - Социјални доприноси на терет послодавца, на нивоу главе. Приказ лимита је доступан кроз апликацију за припрему буџета „БИС” приликом уноса предлога финансијског плана буџетског корисника.

Структура расхода индиректних корисника буџетских средстава мора да буде у складу са смерницама датим у даљем тексту овог упутства. Надлежни директни корисници су дужни да реално планирају приходе и расходе индиректних корисника.

Напомињемо да приликом израде Нацрта закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, утврђени обим средстава, односно укупан износ расхода и издатака буџетских корисника може бити коригован, имајући у виду погоршану епидемиолошку ситуацију проузроковану ширењем болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2,

као и обавезу државе да финансира пре свега трошкове везане за очување здравља и живота људи.

Група конта 41 - Расходи за запослене

Плате запослених које се обезбеђују у буџету Републике Србије регулисане су Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон ... 99/14 и 21/16-др. закон), Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 63/06 - исправка... 99/14 и 95/18), Законом о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10,... 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19), Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 и 86/19), и другим посебним законима.

Закон о платама државних службеника и намештеника се не односи на плате изабраних лица у Народној скупштини (народни посланици) и Влади, већ се на њих примењују одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама.

На обрачун и исплату плата запослених у Министарству унутрашњих послова, Безбедносно-информативној агенцији, Министарству одбране, као и за носиоце правосудних функција (судије и тужиоци) примењују се одредбе посебних закона.

На плате запослених који раде на спровођењу контроле у Управи царина, Пореској управи и Управи за спречавање прања новца, поред Закона о платама државних службеника и намештеника, примењују се и посебни прописи (уредбе, правилници, одлуке и др.) којима је регулисан њихов рад.

У 2021. години основица за обрачун и исплату плата судија исплаћиваће се: 70% из извора 01 - Општи приходи и примања буџета, а 30% из прихода остварених по основу наплате судских такси које припадају правосудним органима.

Средства за плате у лимитима задржана су на нивоу средстава планираних буџетом Републике Србије за 2020. годину, а евентуална корекција износа планираних за групу конта 41 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 2021. годину.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и 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 буџета Републике Србије и 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 2021. години и новчаних честитки за децу запослених. У 2021. години не могу се исплаћивати „нетранспарентни бонуси”.

У складу са чланом 7. Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима („Службени гласник РС”, број 8/06) потребно је с предлогом финансијског плана доставити и нацрт кадровског плана на увид.

Група конта 42 - Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2021. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17 и 91/19).

У оквиру ове групе конта у лимитима су садржани износи средстава за које је Министарство финансија дало сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година („Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19).

У оквиру ове групе конта на разделу Републичког хидрометеоролошког завода потребно је планирати средства у износу не мањем од 0,25 млрд динара за набавку противградних ракета.

Група конта 44 - Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

Пројектовани износ расхода по основу камата за 2020. годину износи 104,4 млрд динара.

Група конта 45 - Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

У оквиру раздела Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре субвенције намењене железничком и интермодалном саобраћају планиране су у укупном износу од 13,1 млрд динара.

Субвенције за ЈП „Путеви Србије” планиране су у укупном износу од 7,3 млрд динара, од чега 0,5 млрд динара за учешће Републике Србије у Пројекту рехабилитације путева и унапређења безбедности саобраћаја.

Субвенције за „Коридори Србије” д.о.о. планиране су у износу од 0,5 млрд динара.

Укупне субвенције у области пољопривреде које се исплаћују са раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде која укључују и средства ИПАРД-а, планирати у износу не мањем од 37 млрд динара (извор финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета).

Субвенције намењене за „енергетски угроженог купца” планирати у износу не мањем од 1,3 млрд динара.

У лимитима су садржана и средства за финансирање основне делатности Јавне медијске установе „Радио-телевизије Србије” на разделу Министарства културе и информисања у износу од 3,1 млрд динара, која треба планирати уколико се стекне правни основ изменом Закона о јавним медијским сервисима („Службени гласник РС”, бр. 83/14, 103/15 и 108/16).

Група конта 46 - Донације, дотације и трансфери (трансфери другим нивоима власти и организацијама обавезног социјалног осигурања)

Ненаменски трансфери јединицама локалне самоуправе планирају се у износу од 33,3 млрд динара.

У оквиру трансфера другим нивоима власти планира се и трансфер запосленима у образовању и култури на територији АП Војводина на начин како је то описано у делу расхода за запослене.

У лимитима су садржана и средства за наменски трансфер за финансирање основне делатности Јавне медијске установе „Радио-телевизије Војводине” на разделу Министарства културе и информисања у износу од 0,9 млрд динара, (ова средства треба планирати уколико се стекне правни основ изменом Закона о јавним медијским сервисима).

На разделу Министарства културе и информисања планирана су средства у износу од 100 мил динара за реализацију Пројекта „Нови Сад Омладинска престоница Европе 2019 - ОПЕНС 2019”.

У оквиру ове групе конта на разделу Министарства правде планирана су средства намењена пружању бесплатне правне помоћи.

Приликом планирања средстава на економској класификацији 463 - Трансфери осталим нивоима власти треба имати у виду следеће:

Потребно је у предлогу финансијског плана за 2021. годину посебно приказати средства, у Прилогу број 5. (Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина) која ће се из свих извора финансирања усмеравати из буџета Републике Србије буџету АП Војводине (трансфери за поверене послове, наменски трансфери јединицама локалне самоуправе са територије АП Војводине и др.), као и средства за инвестиционе пројекте од значаја за АП Војводину.

У циљу обезбеђивања података о укупним издвајањима за територију АП Косово и Метохија из средстава буџета Републике Србије, потребно је да корисници јавних средстава доставе податке о висини средстава која усмеравају по свим основама (плате, стални трошкови, инвестиције, социјална давања, накнаде за незапослене, пензије и др.) на територију АП Косово Метохија за 2021. годину, уношењем података у табелу у Прилогу број 6. (Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија).

Трансфер ка Националној служби за запошљавање планирани су у укупном износу од 12,3 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 11,75 млрд динара; са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 0,55 млрд динара.

Трансфери ка Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање планирани су у укупном износу од 162,5 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 162,24 млрд динара; са раздела Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама у износу од 0,26 млрд динара.

Трансфери ка Републичком фонду за здравствено осигурање планирани су у укупном износу од 42,9 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 31,9 млрд динара од чега због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање у износу од 31,65 млрд динара и по основу доприноса за здравствено осигурање за одређена привредна друштва у износу од 0,25 млрд динара; са раздела Министарства здравља у износу од 11,0 млрд динара и то 3,3 млрд динара за накнаду зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће, 3,0 млрд динара за здравствену заштиту лица оболелих од ретких болести, 4,6 млрд динара за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 16. став 1. Закона о здравственом осигурању и 0,1 млрд динара за подршку активностима Банке репродуктивних ћелија.

Трансфери ка Фонду за социјално осигурање војних осигураника су планирани у износу од 0,44 млрд динара са раздела Министарства одбране за накнаду дела трошкова за становање корисницима војних пензија.

Група конта 47 - Социјално осигурање и социјална заштита

Расходе по основу социјалне заштите из буџета потребно је планирати користећи прописане параметре за индексацију и планирани број корисника одређеног програма социјалне заштите. Потребно је образложити кретање броја корисника по појединим програмима социјалне заштите.

Група конта 48 - Остали расходи

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, у складу са одредбом закона о буџету, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

У циљу пружања подршке одржавању ЕХИТ фестивала планирана су средства у износу од 65,0 мил динара, од чега на разделу Министарства омладине и спорта, у износу од 30,0 мил динара, док је износ од 35,0 мил динара планиран на разделу Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

Група конта 49 - Средства резерви

Текућа и стална буџетска резерва планиране су у износу од 3,002 млрд динара.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за набавку аутомобила могу се планирати у складу са Закључком Владе 05 Број: 410-1808/09 од 26. марта 2009. године и изменама тог закључка.

Корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 - Текуће поправке и одржавање.

Министарство привреде планира издатке за реализацију пројеката финансираних средствима Националног инвестиционог плана (НИП) искључиво у износу преузетих обавеза. Остали корисници не планирају издатке за реализацију пројеката НИП-а.

Средства за експропријацију планирају се на разделу Министарства финансија. Корисници буџетских средстава дужни су да у току израде предлога финансијског плана доставе Министарству финансија посебним дописом процену неопходних средстава за експропријацију за 2021, 2022. и 2023. годину.

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које су 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. Капиталне пројекте чине и све јавне инвестиције у нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, које су финансиране из републичког буџета, буџета локалне самоуправе, зајма и/или бесповратних средстава примљених у име Републике Србије или уз гаранције Републике Србије.

Уредбом о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19), ближе се уређује садржина, начин припреме, оцена и одабир, као и праћење спровођења и извештавање о имплементацији капиталних пројеката, у циљу обезбеђивања вредновања свих позитивних и негативних ефеката тих пројеката и осигурало делотворно и ефикасно управљање јавним средствима.

За капиталне пројекте чија је реализација у току, тј. који се већ налазе у буџету Републике Србије није потребно доставити попуњене прилоге, док за новопредложене капиталне пројекте без обзира на њихову процењену вредност, овлашћени предлагач (директни буџетски корисник) Министарству финансија за сваки капитални пројекат појединачно, доставља Захтев за финансирање капиталног пројекта (Прилог 2).

Овлашћени предлагач може предложити за укључивање у буџет капиталне пројекте средње вредности (чији су процењени трошкови између 5.000.000 и 25.000.000 евра у динарској противвредности) и капиталне пројекте велике вредности (процењени трошкови изнад 25.000.000 евра у динарској противвредности), који су успешно прошли предимплементациону фазу прописану Уредбом о управљању капиталним пројектима.

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.

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

Капиталне пројекте потребно је планирати по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од члана 5. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, само за обавезе које су преузели по уговорима које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћања у више година, а за које је добијена сагласност Владе, и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу.

За капиталне пројекте за које нису преузете вишегодишње обавезе, корисници су дужни да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава. На основу урађених анализа корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана. Уколико се корисници одлуче да одустану од неких пројеката након спроведене анализе, средства планирана у лимитима за те пројекте се не могу користити за друге намене, осим за друге капиталне пројекте.

Код пројеката где се као извор финансирања појављују пројектни зајмови, потребно је приликом планирања буџета укључити и средства пројектних зајмова намењена за њихову реализацију, али само у износу за који се процењује да ће бити повучен и потрошен у тој години, узимајући у обзир статус пројектног зајма, уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

Корисници буџетских средстава достављају Министарству финансија преглед пројектних зајмова (Прилог 3а: Преглед пројектних зајмова) и преглед донација (Прилог 3б: Преглед донација).

Средства остварена продајом доплатне поштанске марке

Корисници који планирају прикупљање средстава издавањем и продајом доплатне поштанске марке за одређену намену морају тачно планирати износе прихода по овом основу како би на одговарајући начин биле планиране апропријације прихода и расхода по овом основу. Податке о издавању доплатне поштанске марке потребно је доставити у форми табеле дате у Прилогу број 7.

Јавне агенције

У вези са одредбама Закона о буџетском систему, које се тичу корисника јавних средстава (у оквиру списка корисника јавних средстава, који утврђује министар посебним актом, посебно ће се водити јавне агенције) потребно је да надлежна министарства, податке о укупним приходима и расходима агенција доставе у форми табеле дате у Прилогу број 8.

Програмски буџет и полугодишње извештавање о учинку

Програмски буџет, као један од механизма за спровођење наведене реформе управљања јавним финансијама, омогућава боље управљање учинком јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање снажнијих веза између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и спровођења јавних политика, као и већу транспарентност потрошње. Буџетски корисници су у обавези да искажу свој финансијски план према програмској класификацији у складу са Упутством за припрему програмског буџета.

У складу са Законом о буџетском систему директни корисници средстава буџета Републике Србије достављају Министарству финансија уз предлоге финансијских планова и полугодишњи извештај о учинку програма за текућу годину.

Праћење је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињавају, евидентирају и анализирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате у дефинисаном периоду.

Полугодишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма (за последњу текућу фискалну годину), који садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и одређена, тј. утрошена средства.

Интерна организација праћења и извештавања о учинку програма државних органа обухвата праћење и извештавање о учинку програма где на организован начин учествују представници свих организационих јединица у саставу корисника буџета. У циљу ефикасности и ефективности овог поступка, потребно је успоставити организациону структуру са јасно дефинисаним надлежностима и одговорностима, прецизирати кораке у поступку, као и канале комуникације и размене информација.

Детаљније информације о претходно наведеном налазе се у Упутству за праћење и извештавање о учинку програма.

Директни буџетски корисници су у обавези да свој полугодишњи извештај о учинку унесу у посебан системски модул у оквиру софтверског система за припрему буџета – БИС. Наведени модул ће бити доступан корисницима за рад током израде Закона о буџету за 2021. годину.

Родно одговорно буџетирање

Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2021. годину обухваћено је 47 буџетских корисника који настављају са применом и даљим унапређењем родно одговорног буџетирања у својим предлозима финансијских планова за 2021. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године. Саставни део овог плана чини Упутство за увођење родно одговорног буџетирања.

План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2021. годину са Упутством налази се на линку: <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti/plan-uvodjenja-rodno-odgovornog-budzetiranja-u-postupak-pripreme-i-donosnja-budzeta-republike-srbije-za-2020-godinu/>

3. Садржај предлога финансијског плана

Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2021. годину и пројекције за 2022. и 2023. годину, са образложењем уносиће се у апликативни софтвер за планирање буџета „БИС”.

Прилози

Потребно је попунити и посебне прилоге, и то:

Прилог број 1. Планирана средства за плате у 2021. години:

Посебно указујемо да се неће разматрати образац Прилог 1 који је копиран или који је сачуван у другом формату, с обзиром да су поједине ћелије заштићене ради електронске обраде података.

Попуњен Прилог 1 по функцијама доставља се на имејл dunja.tepavac@mfin.gov.rs.

Прилог 1-средства. Преглед планираних средстава за плате у 2021. години;

Прилог 1а. Преглед броја државних службеника и намештеника у 2021. години на које се односи Закон о платама државних службеника и намештеника;

Прилог 1б. Преглед броја изабраних лица у 2021. години у Влади, Народној скупштини и Уставном суду;

Прилог 1в. Преглед броја запослених у 2021. години на које се не односи Закон о платама државних службеника и намештеника и у Министарству унутрашњих послова, Војсци Републике Србије и Безбедносно-информативној агенцији;

Прилог 1г. Преглед броја носилаца правосудних функција у 2021. години на које се односи Закон о судијама и Закон о јавном тужилаштву;

Прилог 1д. Број запослених и потребна средства за јубиларне награде и отпремнине запосленима при одласку у пензију у 2021. години. Посебно указујемо да се мора попунити овај образац, нарочито у делу који се односи на број запослених и износ отпремнина који се исплаћује са економских класификација 414 и 463.

Прилог 1ђ. Пројекција плата, при чему ће се за 2020. годину попуњавати реализација закључно са јуном месецом 2020. године, док ће се за преостале месеце уносити планирана маса средстава за плате и планиран број запослених. За 2021. годину попуњавају се планиране вредности за све месеце и планирани број запослених у складу са планираним средствима за 2021. годину.

НАПОМЕНА: Странице: „пренос-1” до странице: „пренос-4” се не обрађују од стране корисника буџета.

Прилог 2. Захтев за финансирање капиталног пројекта;

Прилог 3а. Преглед пројектних зајмова;

Прилог 3б. Преглед донација;

Прилог 4. Преглед пројеката/секторских програма за децентрализовано управљање;

Прилог 5. Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Војводина;

Прилог 6. Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија;

Прилог 7. Средства доплатних поштанских марака;

Прилог 8. Подаци о пословању јавних агенција;

Прилог 9. Комисије и уговори.

Посебне напомене:

План је да се од 2021. године у Систем извршења буџета укључе индиректни корисници Министарства омладине и спорта, Министарства привреде, као и Криминалистичко полицијски универзитет.

Такође, указујемо да Српска академија наука и уметности расходе и издатке треба да извршава као директни корисник буџетских средстава у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 93/19).

Поред наведеног, напомињемо да се у складу са изменама Закона о буџетском систему, буџетски фондови више не исказују као индиректни корисници буџетских средстава, већ као програмске активности у оквиру одређених програма директних корисника буџетских средстава.

4. Поступак и динамика достављања предлога финансијског плана буџетских корисника

Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2021. годину и пројекције за 2022. и 2023. годину, са образложењем уносиће се у апликативни софтвер за планирање буџета „БИС”.

Буџетским корисницима ће, у софтверској апликацији за припрему буџета, бити доступна програмска структура, односно програми са припадајућим програмским активностима и пројектима који су усвојени Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, затим програмске активности и пројекти који су отворени у току буџетске 2020. године као и током израде предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, у складу са актуелном програмском структуром.

Програмске информације (образложења, циљеви и показатељи) ће бити учитане из предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника у предлог финансијског плана за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину у складу са актуелном програмском структуром.

Овако исказана програмска структура ће буџетским корисницима послужити као основа за израду предлога финансијског плана за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

Унос предлога финансијских планова буџетских корисника биће омогућен од 10. јула 2020. године у апликативном софтверу за припрему буџета „БИС”.

Уколико буџетски корисник има потребу да искаже нове политике које би се реализовале кроз нове програмске активности/пројекте или кроз постојеће програмске активности/ пројекте, односно уколико има реалну потребу за њиховим финансирањем

изнад утврђеног лимита, потребно је да се писмено обрати Министарству финансија са одговарајућим захтевом који мора бити детаљно образложен. Приликом достављања листе нових програмских активности/пројеката неопходно је одредити приоритете. Свака нова програмска активност/пројекат испред свог назива мора имати редни број од 1 до nn који означава приоритет и који се не сме понављати (од 1 - приоритет од највећег значаја до nn - приоритет од најмањег значаја, где nn уједно представља укупан број нових програмских активности/пројеката). Министарство финансија ће, тек након разматрања наведеног захтева, моћи да у апликацији отвори нове програме и пројекте, односно да омогући исказивање изнад утврђеног лимита.

Штампани формат предлога финансијског плана буџетског корисника мора имати печат и потпис функционера буџетског корисника.

Попуњене прилоге потребно је доставити у штампаном и електронском облику на e-mail адресу: budzet@mfin.gov.rs

Прилози и ажурирано корисничко упутство за рад у апликацији налазиће се на интернет страници Министарства финансија, у секцији „буџетски корисници”. Контакт особе задужене за пружање техничке подршке буџетским корисницима при раду у апликацији су:

1. За отварање нових и измену постојећих корисничких налога - Милица Миленковић (тел. 011/3642-917);
2. За отварање нових и измену постојећих програмских активности и пројеката - Мирослав Бунчић (тел. 011/3642-920) и
3. За отклањање евентуалних техничких проблема насталих при раду у систему - Дарко Ившан (тел. 011/3642-926).

За појашњења Упутства и откључавање планова ради уноса захтева за додатним средствима обратити се аналитичарима из Одељења буџета који су задужени за одређеног буџетског корисника.

Рок за достављање предлога финансијских планова је 1. септембар 2020. године.