

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 и 99/16)

Министар финансија доноси

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ

У складу са чланом 35. Закона о буџетском систему буџетски корисници, на основу овог Упутства, припремају предлог финансијског плана, за 2018. годину, са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

1. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и нацрта буџета Републике Србије са средњорочним пројекцијама

Након успешно спроведене фискалне консолидације, стабилизације јавних финансија и преокрета вишегодишње растућег тренда јавног дуга, Влада РС остаје фокусирана на даље побољшање привредног амбијента и обезбеђивање високих стопа привредног раста, са крајњим циљем смањења незапослености и подизања животног стандарда становништва. Привредна активност наставља раст и током 2017. године. На страни понуде, главни покретачи су прерађивачка индустрија и услужни сектор, док посматрано са расходне стране БДП позитиван допринос дају све компоненте тражње осим нето извоза. У првој половини године одређени ризици „на доле“ су активирани, што се негативно одразило на укупну привредну активност. Ипак, краткорочни индикатори из последњих неколико месеци указују на њихову једнократну природу, те не постоји ризик да се путања раста значајније успори у средњем року. Ревидирање првобитно пројектоване стопе од 3,0% је последица негативних кретања у електроенергетском сектору и пољопривреди услед екстремних мразева с почетка године, односно изразито неповљних агрометеоролошких услова у летњим месецима. Будући да је природа ових чинилаца привремена овим се не угрожава основни сценарио развоја. Сви фискални индикатори су значајно изнад постављених циљева, монетарни токови су стабилни и предвидиви, настављена су побољшања на тржишту радне снаге а обим спољнотрговинске размене се повећава.

Мере креатора економске политике су координиране, адекватно одмерене и ефектне, са фокусом на успостављање трајекторије здравог и инклузивног раста, који ће бити праведно дистрибуиран и као такав смањити социјалне неједнакости. Успешност у спровођењу сета мера верификована је континуираним напретком на међународним листама конкурентности, као и побољшањем кредитног рејтинга земље.

Позитивна привредна кретања забележена у 2016. години, настављена су и током 2017. године. Међутим, активирање једнократних негативних чинилаца имало је за последицу успоравање активности у појединим делатностима са значајним учешћем у БДП и последично њихов сигнификантан негативан допринос укупном привредном расту. Лоши временски услови с почетка године ометали производне процесе у рударству и производњи електричне енергије али и

успорили грађевинску активност на шта су се надовезали неповољни агрометеоролошки услови у другом кварталу и десетковали приносе пољопривреде. У првом тромесечју 2017. године, према подацима РЗС, забележен је реалан међугодишњи раст привредне активности од 1,0%, док је у другом кварталу остварен међугодишњи раст од 1,3%. Током трећег квартала слабе негативни утицаји једнократних чинилаца на електро-енергетски сектор и грађевинарство што резултира убрзањем привредне активности која по флеш процени бележи међугодишњи раст од 2,1%. На основу расположивих макроекономских индикатора процењена стопа реалног раста привредне активности у 2017. години износи 2,0%.

Узимајући у обзир евидентан опоравак електро-енергетског сектора, историјске просеке пољопривредне производње, започете јавне радове, импулс потрошњи који ће стићи од повећања пензија и плата у деловима јавног сектора, као и побољшања међународног окружења уз унапређену конкурентску позицију Србије и стабилан раст извоза, задржана је пројекција привредног раста за 2018. годину од 3,5% мг.

Носиоци раста у наредној години ће бити сектори индустрије и услуга, а очекује се да ће ова два сектора генерисати две трећине укупног раста. Опоравак електро-енергетског сектора уз стабилно висок раст прерађивачке индустрије, који је у првих девет месеци ове године износио 6,8%, обезбедиће раст укупне индустрије од око 5,5%. Пројектован је раст услужног сектора од 2,2%. У првих девет месеци 2017. године услужни сектор бележи раст од 2,0%, те је реално очекивати његово убрзање стимулисано повећањем пензија и плата у јавном сектору. Враћање пољопривредне производње на просечан вишегодишњи ниво обезбедиће стопу раста пољопривреде од око 9,0%, док се код грађевинарства очекује ефектуирање започетих пројеката на убрзање грађевинске активности од 4,9%. Посматрано са расходне стране БДП најзначајнији извор раста биће приватна потрошња, што је очекивано будући да је то доминантна компонента расходне стране БДП, а која ће бити стимулисана мерама фискалне релаксације. Пројектован је раст приватне потрошње од 2,7% чиме ће њен допринос укупном расту износити 2,0 п.п. Оно што је у дугорочном смислу важније јесте улога инвестиција као другог доминантног извора раста. У 2018. години очекује се убрзање инвестиционих активности и њихов реалан раст од 5,1%, чиме ће дати допринос укупном расту привреде од 1,0 п.п. Извоз стабилно расте, диверзификован је и не постоје ризици његовог успоравања у средњем року. Очекујемо повећање извоза за 8,8% и раст увоза за 7,0% чиме ће нето извоз дати благо позитиван допринос расту.

Раст привредне активности праћен је позитивним кретањима на тржишту рада, која се огледају у расту стопе запослености и просечне зараде. Према подацима Анкете о радној снази (у даљем тексту: АРС) број запослених у првом полугодишту 2017. године, на међугодишњем нивоу је повећан за 3,8%, док је стопа незапослености смањена за 3,9 п.п. и износила је 13,2%. Раст броја запослених у овом периоду највећим делом био је резултат повољних кретања у секторима индустрије и услуга. Такође, ефикасније деловање инспекцијских служби на сузбијању сиве економије одразило се на раст броја формално запослених и смањење броја неформално запослених. Позитивна кретања на тржишту рада потврђују и подаци из Централног регистра обавезног социјалног осигурања (ЦРОСО), према којима је просечан број формално запослених у периоду јануар-септембар повећан за 2,9% мг. Истовремено, просечна нето зарада у приватном сектору била је за 3,6% нижа од зараде у јавном сектору, а што је у поређењу са 2016. годином мања разлика за 1,7 п.п. Укупна просечна нето зарада повећана је реално за 0,9% мг, и тај раст је у потпуности био опредељен растом зарада у приватном сектору (1,5%).

На основу веома позитивних резултата забележених на тржишту рада у периоду јануар-септембар, као и раста привредне активности у првом

полугодишту, али и очекиваног убрзања раста БДП у другом делу године, процењује се да ће укупна запосленост остварити раст у 2017. години, вођен пре свега растом запослености у приватном сектору. У наредном периоду очекује се да ће раст реалних нето зарада у приватном сектору пратити раст продуктивности у привреди и биће бржи него у јавном сектору. Пројектован је раст реалних нето зарада али спорији од реалног раста БДП, као и раст зарада у складу са растом продуктивности, што ће утицати на смањивање јединичних трошкова рада и на побољшање конкурентске позиције земље.

Као резултат ниских инфлаторних притисака, инфлација се од почетка године налазила у границама дозвољеног одступања од новог циља НБС. Међутим, пре свега због утицаја раста светске цене нафте, као и изнад сезонски уобичајеног раста цена поврћа и чврстих горива, инфлација се од почетка године кретала на вишем нивоу у поређењу са 2016. годином. Међугодишња инфлација је у септембру 2017. године износила 3,2%, што је највећим делом било одређено повећањем цена поврћа и воћа, дувана, нафтних деривата, свињског меса и услуга мобилне телефоније. Очекује се да ће се инфлација до краја 2017. године кретати у оквиру актуелне границе дозвољеног одступања од циља НБС.

Пројекција инфлације заснована је на очекиваним кретањима у домаћем и међународном окружењу. Процењује се да ће се инфлација у средњем року кретати у оквиру граница циља ($3 \pm 1,5\%$), али на нижем нивоу у поређењу са 2017. годином. Очекује се да ће инфлација крајем 2018. године износити 3,0%. Инфлацију ће успоравати висока база код цена нафтних деривата, као и излазак једнократних поскупљења појединих производа и услуга из међугодишњег обрачуна. Поред тога, на успоравање инфлације утицаће и релативна стабилност девизног курса. Инфлаторни притисци долазиће од постепеног раста светских цена примарних пољопривредних производа, али и од веће агрегатне тражње. Пројекција инфлације за 2019. и 2020. годину предвиђа њено кретање на стабилном и ниском нивоу који неће одступати од оквира циља. Кључни ризици остварења пројекције инфлације односе се на кретања у међународном окружењу, а посебно на неизвесности у погледу монетарних политика централних банака водећих земаља.

Након значајних смањења спољних неравнотежа и рекордно ниског спољнотрговинског дефицита у 2016. години од 3,1% БДП, током 2017. долази до погоршања платнобилансне позиције и раста дефицита на 4,6% БДП. Дефицит текућег рачуна у периоду јануар-август 2017. године у поређењу са истим периодом претходне године увећан је за 468,2 мил евра и износио је 1.168,7 мил евра, али и даље је у потпуности покривен СДИ. У периоду јануар-септембар извезено је робе (ц.и.ф) у вредности од 11,3 млрд евра, а увезено робе за 14,1 млрд евра, што је повећање од 13,4% и 13,1%, респективно, у односу на исти период 2016. године. Раст извоза робе у овом периоду резултат је пре свега значајног раста извоза гвожђа и челика. Позитиван допринос побољшању спољнотрговинске размене наставио је да даје извоз електричних апарата и опреме и производа од каучука. Раст спољнотрговинског дефицита од 306,3 мил евра у првих девет месеци одређен је у највећој мери вишим увозом енергената. Наставља се раст привреда најважнијих спољнотрговинских партнера што ће подржати висок раст извоза у наредном периоду. Са друге стране, очекује се увећан увоз сировина и репроматеријала за потребе производње у условима раста цена метала и енергената на светском тржишту, па ће укупан допринос нето извоза бити негативан. Нето прилив страних директних инвестиција у првих осам месеци 2017. године износио је 1,5 млрд евра, што је 10,3% више него у истом периоду прошле године, чиме је обезбеђена покривеност дефицита текућег рачуна од 128,7%. За одрживо смањење спољнотрговинских неравнотежа неопходно је даље структурно

прилагођавање домаће привреде и побољшање екстерне конкурентности. Наставак спровођења структурних реформи у циљу побољшања пословне климе, очувања макроекономске стабилности и консолидације јавних финансија би требало да обезбеди даљи прилив страних директних инвестиција у секторе разменљивих добара, који ће на средњи и дуги рок побољшати производни потенцијал и осигурати одрживи раст. Током 2018. године очекује се побољшање платнобилансне позиције услед бржег раста извоза, који ће пре свега имати извор у индустријским делатностима разменљивих добара као и очекивано бољој пољопривредној години, што ће резултирати смањењем платнобилансног дефицита на 4,2% БДП.

Након вишегодишњих неуспешних покушаја да се отклони структурни дефицит, од 2015. године имплементиран је програм консолидације који подразумева трајно отклањање фискалних неравнотежа. Дефицит опште државе смањен је са 6,6% БДП у 2014. години на 1,3% БДП на крају 2016. године. У 2017. години планиран је низак дефицит али повољна фискална кретања, у највећој мери на приходној страни, резултирала су очекиваним суфицитом до краја године. Фискални суфицит опште државе у 2017. години, према најновијим проценама, износиће око 32 млрд динара, односно 0,7% БДП.

У периоду од 2015. до 2017. године процењује се да ће структурно фискално прилагођавање износити око 6% БДП, што је знатно изнад циља који је постављен на почетку програма (4% БДП). Дуг се налази на силазној путањи, те ће на крају године учешће дуга опште државе у БДП бити за око 8 процентних поена БДП мање у односу на крај 2016. године и око 10 пп БДП мање у односу на највиши ниво који је достигнут крајем 2015. године.

У току трајања програма фискалне консолидације у два наврата је, опрезно и без угрожавања достигнуте фискалне стабилности, једнократним помоћима, те постепеном релаксацијом расхода за пензије (умерена повећања од 1,25% и 1,5%), заштићен животни стандард најугроженијих категорија пензионера. Појединим деловима јавног сектора, првобитно умањене плате, су повећаване (здравство, просвета, полиција и војска) али укупни издаци за плате су задржали опадајућу путању учешћа у БДП, што је и био циљ фискалне консолидације у овом сегменту.

Фискална политика у 2018. години

Буџет за 2018. годину доминантно је развојног карактера. Фискални простор на расходној страни усмерен је првенствено на капиталне инвестиције, како би држава дала кључни допринос повећању укупних инвестиција и привредном расту. Пажљиво „попуштање стега“ фискалне консолидације резултирало је и у повећању плата у сектору државе (до 10% по појединим секторима), уз задржавање константног учешћа ових издатка у БДП. Повећање пензија од 5% је фискално одрживо, 86,6% пензионера (сви пензионери са пензијама до 37.000 динара) имаће пензију већу од оне коју су примали пре спровођења програма консолидације.

Поред мера на расходној страни, фискални простор користиће се делом и за смањење пореског оптерећења рада. Повећањем неопорезивог дела зараде, повећава се прогресивност у опорезивању. При томе држава компензује привреди повећан трошак по основу подизања минималне цене рада.

У наредном средњорочном периоду циљеви фискалне политике су усмерени на одржање фискалне стабилности што води даљем смањењу јавног дуга. Средњорочни фискални оквир подразумева одржавање дефицита опште државе на 0,5% БДП до 2020. године. Остварење фискалног дефицита и примарног суфицита у наредном периоду омогућава да се дуг већ у 2018. години спусти на ниво од око 60% БДП. Креиран оквир фискалне политике у средњорочном периоду резултираће

наставком силазне путање јавног дуга. Пројекције фискалних агрегата у периоду од 2018. до 2020. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и одговарајућим мерама на приходној и расходној страни, укључујући и реформе великих јавних предузећа.

Макроекономским пројекцијама за период од 2018. до 2020. године предвиђена је кумулативна стопа раста реалног БДП од 11,4% заснована на расту домаће тражње и опоравку инвестиционе активности. Задржавање тренда оствареног раста у 2019. години и убрзање на 4% у 2020. години засновано је, пре свега, на расту инвестиционе потрошње али и стандарда становништва на реалним основама.

Основне макроекономске претпоставке за период 2017. – 2020. године

<i>Исказано у процентима осим ако није другачије назначено</i>	2017	2018	2019	2020
<i>Стопа реалног раста БДП</i>	2,0	3,5	3,5	4,0
<i>БДП у текућим тржишним ценама (у млрд РСД)</i>	4469	4755	5057	5417
Извори раста: процентне промене у сталним ценама				
<i>Лична потрошња</i>	1,8	2,7	3,4	3,8
<i>Државна потрошња</i>	1,4	2,2	1,9	2,7
<i>Инвестиције у фиксни капитал</i>	4,3	5,1	4,1	5,3
<i>Извоз роба и услуга</i>	10,0	8,8	8,4	7,9
<i>Увоз роба и услуга</i>	8,6	7,0	7,2	7,0
Допринос расту БДП, п.п.				
<i>Домаћа тражња</i>	2,4	3,4	3,7	4,4
<i>Инвестициона потрошња</i>	0,8	1,0	0,9	1,1
<i>Лична потрошња</i>	1,3	2,0	2,5	2,8
<i>Државна потрошња</i>	0,3	0,4	0,3	0,5
<i>Спољно-трговински биланс роба и услуга</i>	-0,4	0,1	-0,2	-0,4
Кретање цена				
<i>Потрошачке цене(годишњи просек)</i>	3,1	2,7	2,8	3,0
<i>Потрошачке цене(крај периода)</i>	3,0	3,0	3,0	3,0
<i>Дефлатор БДП</i>	2,8	2,8	2,8	3,0
Кретања у спољном сектору (%БДП)				
<i>Спољнотрговински биланс роба</i>	-9,8	-9,3	-9,1	-9,0
<i>Спољнотрговински биланс услуга</i>	2,3	2,6	2,9	3,0
<i>Салдо текућег рачуна</i>	-4,6	-4,2	-4,1	-3,9
<i>Директне инвестиције - нето</i>	5,8	5,1	5,0	5,0
Јавне финансије				
<i>Дефицит опште државе (% БДП)</i>	0,7	-0,7	-0,5	-0,5

Извор: МФИН

2. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетског корисника за 2018. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, 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 2017. године.

Код буџетских корисника код којих је у току 2017. године дошло до промена у организационој структури или у надлежностима, извршена је одговарајућа корекција обима средстава за 2017. годину, што је представљало основ за утврђивање лимита за 2018. годину.

Такође, у утврђеним лимитима садржана су финансијска средства која су потребна за реализацију донетих закона, измена закона, као и других аката (закључци Владе, уредбе и др.) у 2017. години и ранијим годинама, а који захтевају ангажовање финансијских средства у 2018. години.

С обзиром на то да услед фискалног прилагођавања нема простора за финансирање додатних захтева преко лимита, у поступку израде Нацрта закона о буџету Републике Србије за 2018. годину свако повећање лимита једног буџетског корисника значило би смањење лимита код других буџетских корисника. Уколико буџетски корисници услед специфичних околности имају потребу за додатним средствима, потребно је детаљно образложити захтев и износ по економским класификацијама.

Ограничења расхода по корисницима буџетских средстава постављена су на изворе финансирања 01 – Приходи из буџета, 10 – Примања од домаћих задуживања, 11 - Примања од иностраних задуживања, који утичу на дефицит.

Уколико министарства 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 очекиваним приливом средстава из ЕУ, 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 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 (зараве) 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 који се финансирају из сопствених прихода мора да буде у складу са смерницима датим у даљем тексту овог упутства. Надлежни директни корисници су дужни да реално

планирају приходе и расходе индиректних корисника који се финансирају из сопствених средстава.

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), Законом о платама државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06 – исправка,... 108/13 и 99/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,... 103/15 и 99/16) 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.

Маса плата, односно зарада, планирана је у складу са Законом о буџетском систему, односно забраном запошљавања, као и на основу основица које су утврђене у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Средства за плате су планирана на бази постојећег, а не систематизованог броја запослених.

У 2018. години основица за обрачун и исплату плата судија исплаћиваће се: 70% из извора 01 – Приходи из буџета, а 30% из прихода остварених по основу наплате судских такси које припадају правосудним органима.

Имајући у виду да индиректни корисници буџетских средстава, укључујући и правосудне органе, исплаћују део плате, односно зараде и из сопствених прихода, део тих средстава која им остају на располагању као разлика услед смањења основице у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, треба да употребе за финансирање других својих расхода и издатака, а да за тај износ директни корисници буџетских средстава за исте намене умање издвајања из извора 01-Приходи из буџета.

У 2018. години планира се увећање плата:

1. за 10% код следећих буџетских корисника:

- Министарство унутрашњих послова, БИА, Министарство одбране, Пореска управа, Управи царина, заводи за извршење кривичних санкција,
- у установама основног и средњег образовања, ученичког и студентског стандарда,
- у установама социјалне и здравствене заштите и установама културе,
- као и за државне службенике и намештенике у судовима и тужилаштвима који су основани у складу са Законом о уређењу судова („Службени гласник РС“, бр. 116/08, 104/09,...,13/16 и 108/16) и Законом о јавном тужилаштву („Службени гласник

РС“, бр. 116/08, 104/09,..., 106/15 и 63/16 – одлука УС), осим државних службеника и намештеника у јавним тужилаштвима посебне надлежности.

2. за 5% код следећих буџетских корисника:

- Народна скупштина,
- Председник Републике,
- Председник Владе и потпредседници Владе,
- службе Владе,
- у осталим органима државне управе (министарствима, органима управе у саставу, посебним организацијама и стручним службама управних округа) који нису обухваћени тачком 1,
- у установама високог и вишег образовања,
- као и за државне службенике и намештенике у Високом савету судства, Државном већу тужилаца и Државном правобранилаштву.

Лимити за плате ће бити утврђени на нивоу главе.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. 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 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 и 13/17 - одлука УС), осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

У 2018. години не могу се исплаћивати „нетранспарентни бонуси“ (нпр. исплата награда свим запосленима у органу свакога месеца).

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.

Достављање Прилога 1 – Планирана средства за плате у 2018. години је обавезно. Корисницима који не доставе исти, Министарство финансија ће задржати предложени лимит на економским класификацијама 411 и 412.

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 2018. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Плате научних радника планирају се на начин како је наведено у делу расхода за запослене.

Поред тога, средства, пре свега на економској класификацији 423 - Услуге по уговору треба планирати у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је уређено смањење других сталних примања.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу фискалног прилагођавања. Такође, потребно је преиспитати оправданост формираних комисија и других радних тела, као и оснивања нових, имајући у виду Извештај Државне ревизорске инситуције о сврсисходности – Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, као и потреба оснивања нових, осим оних предвиђених законом.

Такође, приликом оснивања комисија и других радних тела потребно је да се јасно дефинишу циљ и задатак, број чланова, рок извршења задатака, висина накнаде, резултат рада комисије, начин извештавања о раду, начин контроле њиховог рада, као и да се успостави јединствена и свеобухватна евиденција о комисијама и другим радним телима. Као саставни део Упутства доставља се Прилог 9 - Комисије и уговори који је потребно доставити Министарству финансија на прописан начин.

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 и 68/15).

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”, број 21/14).

Група конта 44 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

Пројектовани износ расхода по основу камата за 2018. годину износи 118,33 млрд динара.

Група конта 45 - Субвенције и 62 - Набавка финансијске имовине (буџетски кредити)

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција и буџетских кредита.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

Субвенције намењене железници планиране су у укупном износу од 15,8 млрд динара, од чега је 4,8 млрд динара намењено за учешће у руском кредиту који ће се користити за испоруку робе, обављање радова и пружање услуга у области железнице и учешће у пројекту реконструкције пруге Ниш-Димитровград.

Субвенције за ЈП „Путеви Србије” планиране су у укупном износу од 6,27 млрд динара, од чега 0,5 млрд динара за учешће Републике Србије у Пројекту рехабилитација путева и унапређења безбедности саобраћаја.

Субвенције за „Коридори Србије” д.о.о. планиране су у износу од 0,3 млрд динара.

Укупне субвенције у области пољопривреде које се исплаћују са раздела Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде планирати у износу не мањем од 31,77 млрд динара (извор финансирања 01-Приходи из буџета).

У оквиру раздела Министарства просвете, науке и технолошког развоја планиран је износ од 0,5 млрд динара за учешће у кредиту Међународне банке за обнову и развој (пројекат за унапређење конкурентности и запошљавања) који ће се реализовати преко Фонда за иновациону делатност.

Укупне субвенције за ЈП ПЕУ „Ресавица” планиране су у укупном износу од 5,07 млрд динара, од чега 0,6 млрд за реализацију I фазе затварања рудника, у складу са Планом реорганизације и финансијске консолидације ЈП ПЕУ „Ресавица” (откопавање припремљених резерви и повлачење опреме из јаме).

За финансирање „енергетски угроженог купца” планирана су средства у износу до 0,95 млрд динара на разделу Министарства рударства и енергетике.

За финансирање јавних сервиса (РТС и РТВ) на разделу Министарства културе и информисања планиране су субвенције у износу од 4,0 млрд динара.

Субвенције у области привреде планиране су у износу од 14,53 млрд динара.

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.

На разделу Министарства културе и информисања планиран је и наменски трансфер буџету АПВ у висини од 902,9 мил динара за изградњу зграде РТВ и 666,9 мил динара за наставак реализације пројекта адаптације, реконструкције и доградње зграде Народног позоришта у Суботици.

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

Потребно је у предлогу финансијског плана за 2018. 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. Приликом достављања података у траженој форми треба имати у виду Одлуку Уставног суда број IУз-353/2009 којом је утврђено да поједине одредбе Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине нису у сагласности са Уставом.

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 2018. годину, уношењем података у табелу у Прилогу број 6. (Средства буџета Републике Србије намењена за територију АП Косово и Метохија).

Трансфери ка Националној служби за запошљавање планирани су у укупном износу од 4,2 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 2,75 млрд динара за исплату привремене накнаде запослених са територије АП КиМ; са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 1,45 млрд динара, од чега за исплату посебне новчане накнаде запосленима којима недостаје до 5 година до испуњавања првог услова за остваривање права на пензију у износу од 0,9 млрд динара и из Буџетског фонда за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 0,55 млрд динара.

Трансфери ка Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање планирани су за исплату пензија у складу са Законом о привременом уређивању начина исплате пензија у укупном износу од 185,8 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 162,34 млрд динара, са раздела Министарства за рад,

запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 23,2 млрд динара и 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 31,1 млрд динара и то: са раздела Министарства финансија у износу од 23,4 млрд динара од чега због смањене стопе доприноса за здравствено осигурање у износу од 23,1 млрд динара и по основу доприноса за здравствено осигурање за одређена привредна друштва у износу од 0,3 млрд динара; са раздела Министарства здравља у износу од 7,7 млрд динара и то 2,7 млрд динара за накнаду зараде у случају привремене спречености за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће, 1,1 млрд динара за здравствену заштиту лица оболелих од ретких болести, 3,5 млрд динара за здравствену заштиту лица која се сматрају осигураницима по члану 22. став 1. Закона о здравственој заштити и 0,4 млрд динара за отпремнине услед очекиваног одлива запослених у здравственим установама.

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.

На разделу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања планирана су средства у износу од 2,0 млрд динара за решавање вишка запослених у процесу рационализације, реструктурирања и припреме за приватизацију.

На разделу Министарства омладине и спорта потребно је планирати средства не мања од 0,15 млрд динара за новчане награде за врхунске спортске резултате.

Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. 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 млрд динара.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

Набавка административне, канцеларијске опреме и осталих основних средстава за редован рад министарстава, посебних организација и других институција које се

финансирају из буџета Републике, потребно је планирати уз максималне уштеде, само за набавку неопходних средстава за рад.

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

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Неопходно је да корисници буџетских средстава уз предлоге финансијских планова доставе процену неопходних средстава за експропријацију за 2018, 2019. и 2020. годину, а која треба планирати на разделу Министарства финансија, при чему треба имати у виду да ће се процена реалности захтева за експропријацију вршити у складу са доказима да су извршене све припремне радње потребне за експропријацију.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2018 - 2020. годину Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, 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.

Капиталним пројектима се увећава имовина Републике Србије путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Капиталним пројектом се поред изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре сматра и улагање у куповину зграда и објеката, као и другу нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, независно од тога да ли је капитални пројекат исказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности у буџету.

Капитални пројекат садржи све неопходне активности са потребним ресурсима које се планирају и реализују током целог пројектног циклуса у складу са јасно дефинисаним циљевима и резултатима пројекта, а у циљу постизања одрживе и дугорочне употребне вредности за пројектом идентификовану групу корисника.

Капитални пројекат мора представљати функционалну целину са дугорочном (преко годину дана) употребном вредношћу по завршетку његове реализације.

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу буџета, без обзира на то да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или буџетски корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од члана 5. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину („Службени гласник РС”, број 99/16) 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.

Такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2018. години и наредним годинама у оквиру одобрених лимита.

Капитални пројекти подразумевају ангажовање значајних средстава и најчешће се финансирају из више извора. Капитални пројекти се могу финансирати и из пројектних зајмова, па је приликом планирања буџета капиталних пројеката потребно укључити и средства пројектних зајмова намењена за њихову реализацију (с обзиром на то да су исти укључени у лимите), али само у износу за који се процењује да ће бити повучен и потрошен у тој години, имајући у виду статус пројектног зајма, уговором дефинисане рокове, услове и динамику повлачења средстава итд.

Имајући у виду значајна буџетска ограничења и ниво извршења капиталних издатака у претходним годинама, планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта.

С обзиром на то да пројектни зајмови углавном укључују и учешће средстава из буџета Републике Србије, корисници су дужни да поред издатака из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, искажу издатке и из извора 01 – Приходи из буџета, и то по сваком пројекту појединачно.

Такође, директни корисници буџетских средстава достављају Сектору буџета попуњене табеле Прилога 3а. (Предлог пројектних зајмова) и Прилога 3б. (Преглед донација), са исказаним издацима и за капиталне пројекте из своје надлежности (пројекти којима управљају директни корисници буџетских средстава, индиректни корисници буџетских средстава и остали корисници јавних средстава у надлежности директних корисника), поред осталих издатака, који се финансирају и суфинансирају из пројектних, програмских зајмова и донација.

Планирање издатака капиталног пројекта

Ради ефикаснијег планирања издатака капиталних пројеката корисници буџетских средстава дужни су да Сектору буџета доставе попуњене табеле дате у Прилозима бр. 2а. и 2б. (Предлог капиталних пројеката). У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама, по контима на трећем и четвртном нивоу:

- 1) издатке за израду пројектно - техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411 (уколико исти неће бити планирани на разделу Министарства финансија);
- 3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;
- 4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране инвеститора или на неки други начин).

Предлог издатака за реализацију Националног инвестиционог плана за 2018. годину исказује се на економској класификацији 551 - Издаци за набавку

нефинансијске имовине који се финансирају средствима Националног инвестиционог плана, искључиво у износу преузетих обавеза, док се нови издаци за капиталне пројекте исказују на групама конта 51, 52 и 54. Министарство привреде планира издатке за реализацију НИП-а искључиво у износу преузетих обавеза. Остали корисници не планирају издатке за реализацију НИП-а.

Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у Прилозима бр. 2а. и 2б, исказу и капиталне издатке за пројекте чија реализација траје годину дана.

Напомињемо, да корисници приликом попуњавања Прилога 2а (страница „по приоритетима“), најпре у наслову унесу шифру ДБК и функцију, а затим у колони 2. називе капиталних пројеката, који се уносе по приоритетима дефинисаних у колони 1, а које је рангирао корисник након оцене пројеката. Затим се у наставку попуњавају колоне од 3 - 6. Након тога, уносе се подаци у Прилогу 2б (страница „по изворима и контима“) тако што се најпре у колони 2. наведеног прилога, из падајућег менија бира назив капиталног пројеката. Затим, за наведени изабрани пројекат попуњавају се остале колоне од 3 – 24. (осим колоне 5. која се аутоматски учитава). Након исправног уноса свих података у колонама у Прилогу 2б. исти се аутоматски учитавају у страницу „по приоритетима“ и то у колонама 7 -13.

Директни корисници буџетски средстава, пројекте рангирају по приоритетима на основу свеобухватне процене потреба, које ће се утврдити на основу следећих критеријума: релевантност пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности буџетских корисника, однос трошкова и користи пројекта потенцијалних ризика за реализацију пројекта, ефекат пројекта на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова великих инфраструктурних пројеката, дати онима који су поред испуњених критеријума из претходног става и спремни за реализацију (који имају планску, пројектно-техничку документацију, решене имовинско-правне односе, поседују грађевинску дозволу као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

Имајући у виду да се од 01. јануара 2018. године примењује Уредба о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката („Службени гласник РС“, број: 63/17) препорука је да се планирају средства и за израду планске и техничке документације за капиталне пројекте.

За нове капиталне пројекте чији процењени трошкови прелазе износ од 60.000.000 динара са урачунатим ПДВ-ом, корисник буџетских средстава поред наведених прилога попуњава и Захтев за финансирање новог капиталног пројеката (Прилог 2ц), ради разматрања у поступку припреме и доношења буџета за наредну фискалну годину.

Корисник буџетских средстава, као предлагач капиталног пројекта, одговоран је за тачност података наведених у Захтеву за финансирање новог капиталног пројекта. Капитални пројекат који није предложен на наведени начин, односно захтеваној форми неће се разматрати. Такође, неће се разматрати ни захтеви који не садрже све тражене податке.

Министарство финансија врши проверу комплетности достављених образаца и може захтевати достављање на увид документације релевантне за предложени капитални пројекат.

Финансирање нових капиталних пројеката зависиће од реалних билансних могућности буџета, при чему ће предност имати пројекти који имају утицај на раст привреде, запослености, регионалног развоја и утицаја на друге приоритетне буџетске циљеве.

Напомене

Уколико корисник буџетских средстава пренесе инвеститорска права на други субјект, неопходно је да Влада у вези са тим донесе одговарајући акт.

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 предложеним изменама и допунама 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

Програмом реформе управљања јавним финансијама за период од 2016. до 2020. године, који је Влада усвојила крајем 2015. године, предвиђене су смернице за реформу управљања јавним финансијама, где је унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања део наведене реформе, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

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.

Током 2017. године Министарство финансија је у сарадњи са буџетским корисницима радило на унапређену програмских структура и програмских информација. Договорене измене програмских структура су унете у информациони систем за припрему буџета БИС и биће доступне буџетским корисницима приликом уноса финансијских планова за период 2018-2020. Узимајући у обзир чињеницу да је у

2017. години донето и објављено Упутство за праћење и извештавање о учинку програма којим је уведена обавеза извештавања о реализацији циљева и индикатора потребно је посебно обратити пажњу на унос свих елемената потребних за израду Извештаја о учинку програма.

Родно одговорно буџетирање

У оквиру спровођења реформе јавних финансија, у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, започет је процес увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес.

Сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15), до 2020. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти.

Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2018. годину, обухваћено је 35 буџетских корисника који уводе елементе родно одговорног буџетирања у своје предлоге финансијских планова за 2018. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године. Саставни део овог Плана чини Упутство за увођење родно одговорног буџетирања.

<http://www.mfin.gov.rs/UserFiles/File/budzetski%20korisnici/2018/PLAN%20ROB.pdf>

Руводећи се смерницама добијеним током обуке и инфо сесија одржаних у мају, јуну и септембру 2017. године, потребно је да корисници буџетских средстава обухваћени Планом формулишу своје родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности.

За буџетске кориснике који су у 2016. и 2017. години започели процес увођења родно одговорног буџетирања увођењем принципа родне равноправности кроз један програмски циљ, ове године обавеза се увећава за најмање још један програмски циљ и припадајуће програмске активности и показатеље.

За буџетске кориснике који се у буџетској 2018. години први пут сусрећу са родно одговорним буџетирањем обавеза подразумева увођење принципа родне равноправности у најмање један програмски циљ и припадајуће програмске активности. У складу са дефинисаним родно одговорним циљевима потребно је планирати и родно одговорне показатеље.

Имајући у виду да услед фискалног прилагођавања нема простора за финансирање додатних захтева преко лимита, важно је да се интеграција родне равноправности у програме обави реалокацијом постојећих средстава, како би се боље одговорило на потребе различитих група.

3. Садржај предлога финансијског плана

Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2018. годину и пројекције за 2019. и 2020. 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 2018. 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.

Такође напомињемо да је, за сваки акт који се доставља Министарству финансија на мишљење и давање сагласности, а који подразумева промену броја и структуре запослених, потребно поново попунити **Прилог 1** и доставити га на мејл dunja.teravac@mfin.gov.rs, ради сагледавања ефеката предложених аката.

Прилог 1а. Преглед броја државних службеника и намештеника у 2018. години на које се односи Закон о платама државних службеника и намештеника;

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

Прилог 1в. Преглед броја запослених у 2018. години на које се не односи Закон о платама државних службеника и намештеника;

Прилог 1г. Преглед броја носилаца правосудних функција у 2018. 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 2018. 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 у 2017. години попуњавати реализација закључно са октобром месецом 2017. године, док ће се за преостала два месеца уносити планирана маса средстава за плате и планиран број запослених. У 2018. години попуњавају се планиране вредности за све месеце и планирани број запослених. Прилог 1ђ потребно је доставити и квартално, односно до 31. марта 2018. године за први квартал, до 30. јуна 2018. године за други, до 30. септембра 2018. године за трећи и до 31. децембра 2018. године за четврти квартал, ради правилног сагледавања кретања броја запослених и извршења током 2018. године, као и финансијских ефеката Предлога одлуке о максималном броју запослених за 2018. годину.

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

Прилог број 2а. Преглед капиталних пројеката 2018-2020 по приоритетима;

Прилог број 2б. Преглед капиталних пројеката 2018-2020 по изворима и контима;

Прилог 2ц. Захтев за финансирање новог капиталног пројеката;

Прилог број 3.:

Прилог 3а. Преглед пројектних зајмова;

Прилог 3б. Преглед донација;

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

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

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

Прилог број 7. Средства доплатних поштанских марака;

Прилог број 8. Подаци о пословању јавних агенција;

Прилог број 9. Комисије и уговори.

Посебне напомене:

Имајући у виду да се истовремено израђују буџет за 2018. годину и Фискална стратегија за 2018. са пројекцијама за 2019. и 2020. годину, молимо вас да предлогом обухватите и најважније структурне реформе које ћете спроводити у наредном трогодишњем периоду (како оне које су већ усвојене и чија се примена очекује и у наредном периоду тако и реформе чије усвајање и примену планирате у наредним годинама). За сваку структурну реформу потребно је дати кратко образложење и обавезно исказати финансијске ефекте спровођења исте, односно одговарајуће фискалне импликације које ће наведена мера имати у наредном периоду (за сваку годину посебно).

4. Поступак и динамика достављања предлога финансијског плана буџетских корисника

Предлог финансијског плана буџетског корисника за 2018. годину и пројекције за 2019. и 2020. 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 усвојеним Законом о буџету за 2017. годину, као и онима који су отворени у току буџетске 2017. године. Износи апропријација на наведеним програмским активностима и пројектима биће учитани из предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника за 2018, 2019, и 2020. годину.

Програмске информације (образложења, циљеви и показатељи) ће такође бити учитане из предлога приоритетних области финансирања буџетских корисника у предлог финансијског плана за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину у складу са актуелном програмском структуром.

Овако исказана програмска структура ће буџетским корисницима послужити као основа за израду предлога финансијског плана за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Унос предлога финансијских планова буџетских корисника биће омогућен од 9. новембра 2017. године у апликативном софтверу за припрему буџета „БИС“.

Уколико буџетски корисник има потребу да исказе 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 е-mail адресу: budzet@mfin.gov.rs

Прилози и корисничко упутство за рад у апликацији налазиће се на интернет страници Министарства финансија, у секцији „буџетски корисници“. Контакт особа задужене за пружање техничке подршке буџетским корисницима при раду у апликацији: Дарко Ившан (тел. 011/3642-926).

Рок за достављање предлога финансијских планова је 15. новембар 2017. године.