

UPUTSTVO ZA PRIPREMU BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE ZA 2018. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2019. I 2020. GODINU

- Rok za dostavljanje predloga finansijskih planova je 15. novembar 2017. godine •

Na osnovu člana 35. Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - ispravka, 108/13, 142/14, 68/15 - dr.zakon, 103/15 i 99/16)

Ministar finansija donosi

UPUTSTVO ZA PRIPREMU BUDŽETA REPUBLIKE SRBIJE ZA 2018. GODINU I PROJEKCIJA ZA 2019. I 2020. GODINU

U skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu budžetski korisnici, na osnovu ovog Uputstva, pripremaju predlog finansijskog plana, za 2018. godinu, sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu.

1. Osnovne ekonomske pretpostavke i smernice za pripremu predloga finansijskog plana budžetskog korisnika i nacrt budžeta Republike Srbije sa srednjoročnim projekcijama

Nakon uspešno sprovedene fiskalne konsolidacije, stabilizacije javnih finansija i preokreta višegodišnje rastućeg trenda javnog duga, Vlada RS ostaje fokusirana na dalje poboljšanje privrednog ambijenta i obezbeđivanje visokih stopa privrednog rasta, sa krajnjim ciljem smanjenja nezaposlenosti i podizanja životnog standarda stanovništva. Privredna aktivnost nastavlja rast i tokom 2017. godine. Na strani ponude, glavni pokretači su prerađivačka industrija i uslužni sektor, dok posmatrano sa rashodne strane BDP pozitivan doprinos daju sve komponente tražnje osim neto izvoza. U prvoj polovini godine određeni rizici "na dole" su aktivirani, što se negativno odrazilo na ukupnu privrednu aktivnost. Ipak, kratkoročni indikatori iz poslednjih nekoliko meseci ukazuju na njihovu jednokratnu prirodu, te ne postoji rizik da se putanja rasta značajnije uspori u srednjem roku. Revidiranje prvobitno projektovane stope od 3,0% je posledica negativnih kretanja u elektro- energetskom sektoru i poljoprivredi usled ekstremnih mrazeva s početka godine, odnosno izrazito nepovoljnih agrometeoroloških uslova u letnjim mesecima. Budući da je priroda ovih činilaca privremena ovim se ne ugrožava osnovni scenario razvoja. Svi fiskalni indikatori su značajno iznad postavljenih ciljeva, monetarni tokovi su stabilni i predvidivi, nastavljeni su poboljšanja na tržištu radne snage a obim spoljnotrgovinske razmene se povećava.

Mere kreatora ekonomske politike su koordinirane, adekvatno odmerene i efektne, sa fokusom na uspostavljanje trajektorije zdravog i inkluzivnog rasta, koji će biti pravedno distribuiran i kao takav smanjiti socijalne nejednakosti. Uspešnost u sprovođenju seta mera verifikovana je kontinuiranim napretkom na međunarodnim listama konkurentnosti, kao i poboljšanjem kreditnog rejtinga zemlje.

Pozitivna privredna kretanja zabeležena u 2016. godini, nastavljena su i tokom 2017. godine. Međutim, aktiviranje jednokratnih negativnih činilaca imalo je za posledicu usporavanje aktivnosti u pojedinim delatnostima sa značajnim učešćem u BDP i posledično njihov signifikantan negativan doprinos ukupnom privrednom rastu. Loši vremenski uslovi s početka godine ometali proizvodne procese u rudarstvu i proizvodnji električne energije ali i usporili građevinsku aktivnost na šta su se nadovezali nepovoljni agrometeorološki uslovi u drugom kvartalu i desetkovali prinose poljoprivrede. U prvom tromesečju 2017. godine, prema podacima RZS, zabeležen je realan međugodišnji rast privredne aktivnosti od 1,0%, dok je u

drugom kvartalu ostvaren međugodišnji rast od 1,3%. Tokom trećeg kvartala slabe negativni uticaji jednokratnih činilaca na elektro-energetski sektor i građevinarstvo što rezultira ubrzanjem privredne aktivnosti koja po fleš proceni beleži međugodišnji rast od 2,1%. Na osnovu raspoloživih makroekonomskih indikatora procenjena stopa realnog rasta privredne aktivnosti u 2017. godini iznosi 2,0%.

Uzimajući u obzir evidentan oporavak elektro-energetskog sektora, istorijske proseke poljoprivredne proizvodnje, započete javne radove, impuls potrošnji koji će stići od povećanja penzija i plata u delovima javnog sektora, kao i poboljšanja međunarodnog okruženja uz unapređenu konkurentsku poziciju Srbije i stabilan rast izvoza, zadržana je projekcija privrednog rasta za 2018. godinu od 3,5% mg.

Nosioci rasta u narednoj godini će biti sektori industrije i usluga, a očekuje se da će ova dva sektora generisati dve trećine ukupnog rasta. Oporavak elektro-energetskog sektora uz stabilno visok rast prerađivačke industrije, koji je u prvih devet meseci ove godine iznosio 6,8%, obezbediće rast ukupne industrije od oko

5,5%. Projektovan je rast uslužnog sektora od 2,2%. U prvih devet meseci 2017. godine uslužni sektor beleži rast od 2,0%, te je realno očekivati njegovo ubrzanje stimulirano povećanjem penzija i plata u javnom sektoru. Vraćanje poljoprivredne proizvodnje na prosečan višegodišnji nivo obezbediće stopu rasta poljoprivrede od oko 9,0%, dok se kod građevinarstva očekuje efektuiranje započelih projekata na ubrzanje građevinske aktivnosti od 4,9%. Posmatrano sa rashodne strane BDP najznačajniji izvor rasta biće privatna potrošnja, što je očekivano budući da je to dominantna komponenta rashodne strane BDP, a koja će biti stimulirana merama fiskalne relaksacije. Projektovan je rast privatne potrošnje od 2,7% čime će njen doprinos ukupnom rastu iznositi 2,0 p.p. Ono što je u dugoročnom smislu važnije jeste uloga investicija kao drugog dominantnog izvora rasta. U 2018. godini očekuje se ubrzanje investicionih aktivnosti i njihov realan rast od 5,1%, čime će dati doprinos ukupnom rastu privrede od 1,0 p.p. Izvoz stabilno raste, diverzifikovan je i ne postoje rizici njegovog usporavanja u srednjem roku. Očekujemo povećanje izvoza za 8,8% i rast uvoza za 7,0% čime će neto izvoz dati blago pozitivan doprinos rastu.

Rast privredne aktivnosti praćen je pozitivnim kretanjima na tržištu rada, koja se ogledaju u rastu stope zaposlenosti i prosečne zarade. Prema podacima Ankete o radnoj snazi (u daljem tekstu: ARS) broj zaposlenih u prvom polugodištu 2017. godine, na međugodišnjem nivou je povećan za 3,8%, dok je stopa nezaposlenosti smanjena za 3,9 p.p. i iznosila je 13,2%. Rast broja zaposlenih u ovom periodu najvećim delom bio je rezultat povoljnih kretanja u sektorima industrije i usluga. Takođe, efikasnije delovanje inspeksijskih službi na suzbijanju sive ekonomije odrazilo se na rast broja formalno zaposlenih i smanjenje broja neformalno zaposlenih. Pozitivna kretanja na tržištu rada potvrđuju i podaci iz Centralnog registra obaveznog socijalnog osiguranja (CROSO), prema kojima je prosečan broj formalno zaposlenih u periodu januar-septembar povećan za 2,9% mg. Istovremeno, prosečna neto zarada u privatnom sektoru bila je za 3,6% niža od zarade u javnom sektoru, a što je u poređenju sa 2016. godinom manja razlika za 1,7 p.p. Ukupna prosečna neto zarada povećana je realno za 0,9% mg, i taj rast je u potpunosti bio opredeljen rastom zarada u privatnom sektoru (1,5%).

Na osnovu veoma pozitivnih rezultata zabeleženih na tržištu rada u periodu januar-septembar, kao i rasta privredne aktivnosti u prvom polugodištu, ali i očekivanog ubrzanja rasta BDP u drugom delu godine, procenjuje se da će ukupna zaposlenost ostvariti rast u 2017. godini, vođen pre svega rastom zaposlenosti u privatnom sektoru. U narednom periodu očekuje se da će rast realnih neto zarada u privatnom sektoru pratiti rast produktivnosti u privredi i biće brži nego u javnom sektoru. Projektovan je rast realnih neto zarada ali sporiji od realnog rasta BDP, kao i rast zarada u skladu sa rastom produktivnosti, što će uticati na smanjivanje jediničnih troškova rada i na poboljšanje konkurentne pozicije zemlje.

Kao rezultat niskih inflatornih pritisaka, inflacija se od početka godine nalazila u granicama dozvoljenog odstupanja od novog cilja NBS. Međutim, pre svega zbog uticaja rasta svetske cene nafte, kao i iznad sezonski uobičajenog rasta cena povrća i čvrstih goriva, inflacija se od početka godine kretala na višem nivou u poređenju sa 2016. godinom. Međugodišnja inflacija je u septembru 2017. godine iznosila 3,2%, što je najvećim delom bilo opredeljeno povećanjem cena povrća i voća, duvana, naftnih derivata, svinjskog mesa i usluga mobilne telefonije. Očekuje se da će se inflacija do kraja 2017. godine kretati u okviru aktuelne granice dozvoljenog odstupanja od cilja NBS.

Projekcija inflacije zasnovana je na očekivanim kretanjima u domaćem i međunarodnom okruženju.

Procenjuje se da će se inflacija u srednjem roku kretati u okviru granica cilja ($3 \pm 1,5\%$), ali na nižem nivou u poređenju sa 2017. godinom. Očekuje se da će inflacija krajem 2018. godine iznositi 3,0%. Inflaciju će usporavati visoka baza kod cena naftnih derivata, kao i izlazak jednokratnih poskupljenja pojedinih proizvoda i usluga iz međugodišnjeg obračuna. Pored toga, na usporavanje inflacije uticaće i relativna stabilnost deviznog kursa. Inflatorni pritisci dolaziće od postepenog rasta svetskih cena primarnih poljoprivrednih proizvoda, ali i od veće agregatne tražnje. Projekcija inflacije za 2019. i 2020. godinu predviđa njeno kretanje na stabilnom i niskom nivou koji neće odstupati od okvira cilja. Ključni rizici ostvarenja projekcije inflacije odnose se na kretanja u međunarodnom okruženju, a posebno na neizvesnosti u pogledu monetarnih politika centralnih banaka vodećih zemalja.

Nakon značajnih smanjenja spoljnih neravnoteža i rekordno niskog spoljnotrgovinskog deficita u 2016. godini od 3,1% BDP, tokom 2017. dolazi do pogoršanja platnobilansne pozicije i rasta deficita na 4,6% BDP.

Deficit tekućeg računa u periodu januar-avgust 2017. godine u poređenju sa istim periodom prethodne godine uvećan je za 468,2 mil evra i iznosio je 1.168,7 mil evra, ali i dalje je u potpunosti pokriven SDI. U periodu januar-septembar izvezeno je robe (c.i.f) u vrednosti od 11,3 mlrd evra, a uvezeno robe za 14,1 mlrd evra, što je povećanje od 13,4% i 13,1%, respektivno, u odnosu na isti period 2016. godine. Rast izvoza robe u ovom periodu rezultat je pre svega značajnog rasta izvoza gvožđa i čelika. Pozitivan doprinos poboljšanju spoljnotrgovinske razmene nastavio je da daje izvoz električnih aparata i opreme i proizvoda od kaučuka. Rast spoljnotrgovinskog deficita od 306,3 mil evra u prvih devet meseci opredeljen je u najvećoj meri višim uvozom energenata. Nastavlja se rast privreda najvažnijih spoljnotrgovinskih partnera što će podržati visok rast izvoza u narednom periodu. Sa druge strane, očekuje se uvećan uvoz sirovina i repromaterijala za potrebe proizvodnje u uslovima rasta cena metala i energenata na svetskom tržištu, pa će ukupan doprinos neto izvoza biti negativan. Neto priliv stranih direktnih investicija u prvih osam meseci 2017. godine iznosio je 1,5 mlrd evra, što je 10,3% više nego u istom periodu prošle godine, čime je obezbeđena pokrivenost deficita tekućeg računa od 128,7%. Za održivo smanjenje spoljnotrgovinskih neravnoteža neophodno je dalje strukturno prilagođavanje domaće privrede i poboljšanje eksterne konkurentnosti. Nastavak sprovođenja strukturnih reformi u cilju poboljšanja poslovne klime, očuvanja makroekonomske stabilnosti i konsolidacije javnih finansija bi trebalo da obezbedi dalji priliv stranih direktnih investicija u sektore razmenljivih dobara, koji će na srednji i dugi rok poboljšati proizvodni potencijal i osigurati održivi rast. Tokom 2018. godine očekuje se poboljšanje platnobilansne pozicije usled bržeg rasta izvoza, koji će pre svega imati izvor u industrijskim delatnostima razmenljivih dobara kao i očekivano boljoj poljoprivrednoj godini, što će rezultirati smanjenjem platnobilansnog deficita na 4,2% BDP.

Nakon višegodišnjih neuspešnih pokušaja da se otkloni strukturni deficit, od 2015. godine implementiran je program konsolidacije koji podrazumeva trajno otklanjanje fiskalnih neravnoteža.

Deficit opšte države smanjen je sa 6,6% BDP u 2014. godini na 1,3% BDP na kraju 2016. godine. U 2017. godini planiran je nizak deficit ali povoljna fiskalna kretanja, u najvećoj meri na prihodnoj strani, rezultirala su očekivanim suficitom do kraja godine. Fiskalni suficit opšte države u 2017. godini, prema najnovijim procenama, iznosiće oko 32 mlrd dinara, odnosno 0,7% BDP.

U periodu od 2015. do 2017. godine procenjuje se da će strukturno fiskalno prilagođavanje iznositi oko 6% BDP, što je znatno iznad cilja koji je postavljen na početku programa (4% BDP). Dug se nalazi na silaznoj putanji, te će na kraju godine učešće duga opšte države u BDP biti za oko 8 procentnih poena BDP manje u odnosu na kraj 2016. godine i oko 10 pp BDP manje u odnosu na najviši nivo koji je dostignut krajem 2015. godine.

U toku trajanja programa fiskalne konsolidacije u dva navrata je, oprezno i bez ugrožavanja dostignute fiskalne stabilnosti, jednokratnim pomoćima, te postepenom relaksacijom rashoda za penzije (umerena povećanja od 1,25% i 1,5%), zaštićen životni standard najugroženijih kategorija penzionera. Pojedinih delovima javnog sektora, prvobitno umanjene plate, su povećavane (zdravstvo, prosveta, policija i vojska) ali ukupni izdaci za plate su zadržali opadajuću putanju učešća u BDP, što je i bio cilj fiskalne konsolidacije u ovom segmentu.

Fiskalna politika u 2018. godini

Budžet za 2018. godinu dominantno je razvojnog karaktera. Fiskalni prostor na rashodnoj strani usmeren je prvenstveno na kapitalne investicije, kako bi država dala ključni doprinos povećanju ukupnih investicija i

privrednom rastu. Pažljivo "popuštanje stega" fiskalne konsolidacije rezultiralo je i u povećanju plata u sektoru države (do 10% po pojedinim sektorima), uz zadržavanje konstantnog učešća ovih izdatka u BDP. Povećanje penzija od 5% je fiskalno održivo, 86,6% penzionera (svi penzioneri sa penzijama do 37.000 dinara) imaće penziju veću od one koju su primali pre sprovođenja programa konsolidacije.

Pored mera na rashodnoj strani, fiskalni prostor korišće se delom i za smanjenje poreskog opterećenja rada. Povećanjem neoporezivog dela zarade, povećava se progresivnost u oporezivanju. Pri tome država kompenzuje privredi povećan trošak po osnovu podizanja minimalne cene rada.

U narednom srednjoročnom periodu ciljevi fiskalne politike su usmereni na održanje fiskalne stabilnosti što vodi daljem smanjenju javnog duga. Srednjoročni fiskalni okvir podrazumeva održavanje deficita opšte države na 0,5% BDP do 2020. godine. Ostvarenje fiskalnog deficita i primarnog suficita u narednom periodu omogućava da se dug već u 2018. godini spusti na nivo od oko 60% BDP. Kreiran okvir fiskalne politike u srednjoročnom periodu rezultiraće nastavkom silazne putanje javnog duga. Projekcije fiskalnih agregata u periodu od

2018. do 2020. godine zasnivaju se na projekcijama makroekonomskih pokazatelja za navedeni period, planiranoj poreskoj politici koja podrazumeva dalje usaglašavanje sa zakonima i direktivama EU i odgovarajućim merama na prihodnoj i rashodnoj strani, uključujući i reforme velikih javnih preduzeća.

Makroekonomskim projekcijama za period od 2018. do 2020. godine predviđena je kumulativna stopa rasta realnog BDP od 11,4% zasnovana na rastu domaće tražnje i oporavku investicione aktivnosti. Zadržavanje trenda ostvarenog rasta u 2019. godini i ubrzanje na 4% u 2020. godini zasnovano je, pre svega, na rastu investicione potrošnje ali i standarda stanovništva na realnim osnovama.

Osnovne makroekonomske pretpostavke za period 2017. - 2020. godine

<i>Iskazano u procentima osim ako nije drugačije naznačeno</i>	2017	2018	2019	2020
<i>Stopa realnog rasta BDP</i>	2,0	3,5	3,5	4,0
<i>BDP u tekućim tržišnim cenama (u mlrd RSD)</i>	4469	4755	5057	5417
Izvori rasta: procentne promene u stalnim cenama				
<i>Lična potrošnja</i>	1,8	2,7	3,4	3,8
<i>Državna potrošnja</i>	1,4	2,2	1,9	2,7
<i>Investicije u fiksni kapital</i>	4,3	5,1	4,1	5,3
<i>Izvoz roba i usluga</i>	10,0	8,8	8,4	7,9
<i>Uvoz roba i usluga</i>	8,6	7,0	7,2	7,0
Doprinos rastu BDP, p.p.				
<i>Domaća tražnja</i>	2,4	3,4	3,7	4,4
<i>Investiciona potrošnja</i>	0,8	1,0	0,9	1,1

<i>Lična potrošnja</i>	1,3	2,0	2,5	2,8
<i>Državna potrošnja</i>	0,3	0,4	0,3	0,5
<i>Spoljno-trgovinski bilans roba i usluga</i>	-0,4	0,1	-0,2	-0,4
Kretanje cena				
<i>Potrošačke cene(godišnji prosek)</i>	3,1	2,7	2,8	3,0
<i>Potrošačke cene(kraj perioda)</i>	3,0	3,0	3,0	3,0
Deflator BDP	2,8	2,8	2,8	3,0
Kretanja u spoljnom sektoru (%BDP)				
<i>Spoljnotrgovinski bilans roba</i>	-9,8	-9,3	-9,1	-9,0
<i>Spoljnotrgovinski bilans usluga</i>	2,3	2,6	2,9	3,0
<i>Saldo tekućeg računa</i>	-4,6	-4,2	-4,1	-3,9
<i>Direktne investicije - neto</i>	5,8	5,1	5,0	5,0
Javne finansije				
<i>Deficit opšte države (% BDP)</i>	0,7	-0,7	-0,5	-0,5

Izvor: MFIN

2. Obim sredstava, odnosno limit rashoda i izdataka budžetskog korisnika za 2018. godinu, sa projekcijama za naredne dve fiskalne godine

Imajući u vidu veličinu potrebnog fiskalnog prilagođavanja, u ovom uputstvu utvrđuju se smernice za planiranje pojedinih kategorija rashoda i izdataka kao i ograničenja rashoda i izdataka korisnika budžetskih sredstava.

Prilikom utvrđivanja limita rashoda i izdataka za svakog budžetskog korisnika, pošlo se od važeće organizacione, funkcionalne i programske strukture, nadležnosti korisnika prema Zakonu o ministarstvima, predloga prioritarnih oblasti finansiranja budžetskih korisnika, izvršenja rashoda i izdataka u proteklom periodu i projekcije izvršenja rashoda i izdataka do kraja 2017. godine.

Kod budžetskih korisnika kod kojih je u toku 2017. godine došlo do promena u organizacionoj strukturi ili u nadležnostima, izvršena je odgovarajuća korekcija obima sredstava za 2017. godinu, što je predstavljalo osnov za utvrđivanje limita za 2018. godinu.

Takođe, u utvrđenim limitima sadržana su finansijska sredstva koja su potrebna za realizaciju donetih zakona, izmena zakona, kao i drugih akata (zaključci Vlade, uredbe i dr.) u 2017. godini i ranijim godinama, a koji zahtevaju angažovanje finansijskih sredstva u 2018. godini.

S obzirom na to da usled fiskalnog prilagođavanja nema prostora za finansiranje dodatnih zahteva preko limita, u postupku izrade Nacrta zakona o budžetu Republike Srbije za 2018. godinu svako povećanje limita

jednog budžetskog korisnika značilo bi smanjenje limita kod drugih budžetskih korisnika. Ukoliko budžetski korisnici usled specifičnih okolnosti imaju potrebu za dodatnim sredstvima, potrebno je detaljno obrazložiti zahtev i iznos po ekonomskim klasifikacijama.

Ograničenja rashoda po korisnicima budžetskih sredstava postavljena su na izvore finansiranja 01 - Prihodi iz budžeta, 10 - Primanja od domaćih zaduživanja, 11 - Primanja od inostranih zaduživanja, koji utiču na deficit.

Ukoliko ministarstva očekuju donacije, aproprijacije prihoda i rashoda (izvor finansiranja 05 i 06) mogu planirati u skladu sa očekivanim iznosom sredstava donacije. Aproprijacije prihoda i primanja, rashoda i izdataka iz izvora finansiranja 07 - Transferi od drugih nivoa vlasti, 08 - Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica i 09 - Primanja od prodaje nefinansijske imovine, mogu se planirati u skladu sa realno očekivanim prilivom sredstava po tom osnovu.

U skladu sa uspostavljanjem decentralizovanog sistema upravljanja sredstvima EU, izvor finansiranja 56 - Finansijska pomoć EU, treba planirati u skladu sa očekivanim prilivom sredstava iz EU, a što je detaljnije objašnjeno u Instrukciji za obezbeđivanje iznosa sufinansiranja projekata koji se finansiraju iz finansijske pomoći Evropske unije, dostavljene u prilogu ovog uputstva.

Sredstva potrebna za sufinansiranje IPA projekata, sadržana su u okviru limita budžetskih korisnika, a obračunata su u saradnji sa Ministarstvom za evropske integracije i sektorima Ministarstva finansija nadležnim za koordinaciju sistema upravljanja i sprovođenja programa finansiranih iz sredstava EU. Budžetskim korisnicima koji u svojim predlozima finansijskih planova ne budu planirali dovoljno sredstava potrebnih za sufinansiranje, Ministarstvo finansija će prilikom izrade Nacrta zakona o budžetu umanjiti druge ekonomske klasifikacije u potrebnom iznosu.

Raspored po "glavama" u okviru razdela je preliminaran. Nadležno ministarstvo može da predloži drugačiji raspored u okviru ukupnog limita.

Ograničenja rashoda po korisnicima budžetskih sredstava postavljena su na grupi konta 41 - Rashodi za zaposlene, kao i na ekonomskim klasifikacijama 411 - Plate, dodaci i naknade zaposlenih (zarade) i 412 - Socijalni doprinosi na teret poslodavca, na nivou glave. Prikaz limita je dostupan kroz aplikaciju za pripremu budžeta "BIS" prilikom unosa predloga finansijskog plana budžetskog korisnika.

Struktura rashoda indirektnih korisnika budžetskih sredstava koji se finansiraju iz sopstvenih prihoda mora da bude u skladu sa smernicama datim u daljem tekstu ovog uputstva. Nadležni direktni korisnici su dužni da realno planiraju prihode i rashode indirektnih korisnika koji se finansiraju iz sopstvenih sredstava.

Grupa konta 41 - Rashodi za zaposlene

Plate zaposlenih koje se obezbeđuju u budžetu Republike Srbije regulisane su Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama ("Službeni glasnik RS", br. 34/01, 62/06 - dr. zakon, ... 99/14 i 21/16), Zakonom o platama državnih službenika i nameštenika ("Službeni glasnik RS", br. 62/06, 63/06 - ispravka, ... 108/13 i 99/14), Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava ("Službeni glasnik RS", broj 116/14), Zakonom o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", br. 54/09, 73/10, ... 103/15 i 99/16) i drugim posebnim zakonima.

Zakon o platama državnih službenika i nameštenika se ne odnosi na plate izabranih lica u Narodnoj skupštini (narodni poslanici) i Vladi, već se na njih primenjuju odredbe Zakona o platama u državnim organima i javnim službama.

Na obračun i isplatu plata zaposlenih u Ministarstvu unutrašnjih poslova, Bezbednosno informativnoj agenciji, Ministarstvu odbrane, kao i za nosioce pravosudnih funkcija (sudije i tužioci) primenjuju se odredbe posebnih zakona.

Na plate zaposlenih koji rade na sprovođenju kontrole u Upravi carina, Poreskoj upravi i Upravi za sprečavanje pranja novca, pored Zakona o platama državnih službenika i nameštenika, primenjuju se i posebni propisi (uredbe, pravilnici, odluke i dr.) kojima je regulisan njihov rad.

Masa plata, odnosno zarada, planirana je u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, odnosno zabranom zapošljavanja, kao i na osnovu osnovica koje su utvrđene u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava.

Sredstva za plate su planirana na bazi postojećeg, a ne sistematizovanog broja zaposlenih.

U 2018. godini osnovica za obračun i isplatu plata sudija isplaćivaće se: 70% iz izvora 01 - Prihodi iz budžeta, a 30% iz prihoda ostvarenih po osnovu naplate sudskih taksi koje pripadaju pravosudnim organima.

Imajući u vidu da indirektni korisnici budžetskih sredstava, uključujući i pravosudne organe, isplaćuju deo plate, odnosno zarade i iz sopstvenih prihoda, deo tih sredstava koja im ostaju na raspolaganju kao razlika usled smanjenja osnovice u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava, treba da upotrebe za finansiranje drugih svojih rashoda i izdataka, a da za taj iznos direktni korisnici budžetskih sredstava za iste namene umanje izdvajanja iz izvora 01-Prihodi iz budžeta.

U 2018. GODINI PLANIRA SE UVEĆANJE PLATA:

1. za 10% kod sledećih budžetskih korisnika:

- Ministarstvo unutrašnjih poslova, BIA, Ministarstvo odbrane,

Poreska uprava, Upravi carina, zavodi za izvršenje krivičnih sankcija,

- u ustanovama osnovnog i srednjeg obrazovanja, učeničkog i studentskog standarda,

- u ustanovama socijalne i zdravstvene zaštite i ustanovama kulture,

- kao i za državne službenike i nameštenike u sudovima i tužilaštvima koji su osnovani u skladu sa Zakonom o uređenju sudova ("Službeni glasnik RS", br. 116/08, 104/09, ..., 13/16 i 108/16) i Zakonom o javnom tužilaštvu ("Službeni glasnik RS", br. 116/08, 104/09, ..., 106/15 i 63/16 - odluka US), osim državnih službenika i nameštenika u javnim tužilaštvima posebne nadležnosti.

2. za 5% kod sledećih budžetskih korisnika:

- Narodna skupština,

- Predsednik Republike,

- Predsednik Vlade i potpredsednici Vlade,

- službe Vlade,

- u ostalim organima državne uprave (ministarstvima, organima uprave u sastavu, posebnim organizacijama i stručnim službama upravnih okruga) koji nisu obuhvaćeni tačkom 1,

- u ustanovama visokog i višeg obrazovanja,

- kao i za državne službenike i nameštenike u Visokom savetu sudstva, Državnom veću tužilaca i Državnom pravobranilaštvu.

Limiti za plate će biti utvrđeni na nivou glave.

Kao i u prethodnim godinama, i u budžetskoj 2018. godini, ne treba planirati obračun i isplatu poklona u novcu, božićnih, godišnjih i drugih vrsta nagrada, bonusa i primanja zaposlenih radi poboljšanja materijalnog položaja i poboljšanja uslova rada predviđenih posebnim i pojedinačnim kolektivnim ugovorima, za direktne i indirektne korisnike budžetskih sredstava budžeta Republike Srbije i lokalne vlasti, kao i druga primanja iz člana 120. stav 1. tačka 4. Zakona o radu ("Službeni glasnik RS", br. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 i 13/17 - odluka US), osim jubilarnih nagrada za zaposlene koji su to pravo stekli u 2018. godini.

U 2018. godini ne mogu se isplaćivati "netransparentni bonusi" (npr. isplata nagrada svim zaposlenima u organu svakoga meseca).

U skladu sa članom 7. Uredbe o pripremi kadrovskog plana u državnim organima ("Službeni glasnik RS", broj 8/06) potrebno je s predlogom finansijskog plana dostaviti i nacrt kadrovskog plana.

Dostavljanje Priloga 1 - Planirana sredstva za plate u 2018. godini je obavezno. Korisnicima koji ne dostave isti, Ministarstvo finansija će zadržati predloženi limit na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412.

Grupa konta 42 - Korišćenje usluga i roba

U okviru grupe konta koja se odnose na kupovinu roba i usluga, potrebno je realno planirati sredstva za ove namene u 2018. godini, vodeći računa da se ne ugrozi izvršavanje stalnih troškova (421 - Stalni troškovi).

Plate naučnih radnika planiraju se na način kako je navedeno u delu rashoda za zaposlene.

Pored toga, sredstva, pre svega na ekonomskoj klasifikaciji 423 - Usluge po ugovoru treba planirati u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju osnovica za obračun i isplatu plata, odnosno zarada i drugih stalnih primanja kod korisnika javnih sredstava kojim je uređeno smanjenje drugih stalnih primanja.

Preporuka je da budžetski korisnici u budžetskoj proceduri preispitaju i potrebu smanjenja drugih naknada za rad, koje nisu obuhvaćene Zakonom (ugovori o delu, privremeno povremeni poslovi i dr), a sve u cilju fiskalnog prilagođavanja. Takođe, potrebno je preispitati opravdanost formiranih komisija i drugih radnih tela, kao i osnivanja novih, imajući u vidu Izveštaj Državne revizorske institucije o svrsishodnosti - Opravdanost formiranja komisija i drugih stalnih i privremenih radnih tela u javnom sektoru, kao i potreba osnivanja novih, osim onih predviđenih zakonom.

Takođe, prilikom osnivanja komisija i drugih radnih tela potrebno je da se jasno definišu cilj i zadatak, broj članova, rok izvršenja zadatka, visina naknade, rezultat rada komisije, način izveštavanja o radu, način kontrole njihovog rada, kao i da se uspostavi jedinstvena i sveobuhvatna evidencija o komisijama i drugim radnim telima. Kao sastavni deo Uputstva dostavlja se Prilog 9 - Komisije i ugovori koji je potrebno dostaviti Ministarstvu finansija na propisan način.

Posebno je prilikom planiranja ove grupe konta potreban krajnje realan pristup i sa aspekta Zakona o rokovima izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama ("Službeni glasnik RS", br. 119/12 i 68/15).

U okviru ove grupe konta u limitima su sadržani iznosi sredstava za koje je Ministarstvo finansija dalo saglasnost u skladu sa Uredbom o kriterijumima za utvrđivanje prirode rashoda i uslovima i načinu pribavljanja saglasnosti za zaključivanje određenih ugovora koji, zbog prirode rashoda, zahtevaju plaćanje u više godina ("Službeni glasnik RS", broj 21/14).

Grupa konta 44 - Otplata kamata i prateći troškovi zaduživanja

Projektovani iznos rashoda po osnovu kamata za 2018. godinu iznosi 118,33 mlrd dinara.

Grupa konta 45 - Subvencije i 62 - Nabavka finansijske imovine (budžetski krediti)

U okviru subvencija i budžetskih kredita neophodno je preispitati sve programe po osnovu kojih se dodeljuju subvencije i budžetski krediti, s obzirom na to da dalje mere fiskalne konsolidacije podrazumevaju racionalno korišćenje sredstava subvencija i budžetskih kredita.

Prilikom planiranja sredstava za subvencije i njihovih namena posebno treba imati u vidu sve propise koji se tiču državne pomoći.

Subvencije namenjene železnici planirane su u ukupnom iznosu od 15,8 mlrd dinara, od čega je 4,8 mlrd dinara namenjeno za učešće u ruskom kreditu koji će se koristiti za isporuku robe, obavljanje radova i pružanje usluga u oblasti železnice i učešće u projektu rekonstrukcije pruge Niš-Dimitrovgrad.

Subvencije za JP "Putevi Srbije" planirane su u ukupnom iznosu od 6,27 mlrd dinara, od čega 0,5 mlrd dinara za učešće Republike Srbije u Projektu rehabilitacija puteva i unapređenja bezbednosti saobraćaja.

Subvencije za "Koridori Srbije" d.o.o. planirane su u iznosu od 0,3 mlrd dinara.

Ukupne subvencije u oblasti poljoprivrede koje se isplaćuju sa razdela Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede planirati u iznosu ne manjem od 31,77 mlrd dinara (izvor finansiranja 01-Prihodi iz budžeta).

U okviru razdela Ministarstva prosvete, nauke i tehnološkog razvoja planiran je iznos od 0,5 mlrd dinara za učešće u kreditu Međunarodne banke za obnovu i razvoj (projekat za unapređenje konkurentnosti i zapošljavanja) koji će se realizovati preko Fonda za inovacionu delatnost.

Ukupne subvencije za JP PEU "Resavica" planirane su u ukupnom iznosu od 5,07 mlrd dinara, od čega 0,6 mlrd za realizaciju I faze zatvaranja rudnika, u skladu sa Planom reorganizacije i finansijske konsolidacije JP PEU "Resavica" (otkopavanje pripremljenih rezervi i povlačenje opreme iz jame).

Za finansiranje "energetski ugroženog kupca" planirana su sredstva u iznosu do 0,95 mlrd dinara na razdelu Ministarstva rudarstva i energetike.

Za finansiranje javnih servisa (RTS i RTV) na razdelu Ministarstva kulture i informisanja planirane su subvencije u iznosu od 4,0 mlrd dinara.

Subvencije u oblasti privrede planirane su u iznosu od 14,53 mlrd dinara.

Grupa konta 46 - Donacije, dotacije i transferi (transferi drugim nivoima vlasti i organizacijama obaveznog socijalnog osiguranja)

Nenamenski transferi jedinicama lokalne samouprave planiraju se u iznosu od 33,3 mlrd dinara.

U okviru transfera drugim nivoima vlasti planira se i transfer zaposlenima u obrazovanju i kulturi na teritoriji AP Vojvodina na način kako je to opisano u delu rashoda za zaposlene.

Na razdelu Ministarstva kulture i informisanja planiran je i namenski transfer budžetu APV u visini od 902,9 mil dinara za izgradnju zgrade RTV i 666,9 mil dinara za nastavak realizacije projekta adaptacije, rekonstrukcije i dogradnje zgrade Narodnog pozorišta u Subotici.

Prilikom planiranja sredstava na ekonomskoj klasifikaciji 463 - Transferi ostalim nivoima vlasti treba imati u vidu sledeće:

Potrebno je u predlogu finansijskog plana za 2018. godinu posebno prikazati sredstva, u Prilogu broj 5. (Sredstva budžeta Republike Srbije namenjena za teritoriju AP Vojvodina) koja će se iz svih izvora finansiranja usmeravati iz budžeta Republike Srbije budžetu AP Vojvodine (transferi za poverene poslove, namenski transferi jedinicama lokalne samouprave sa teritorije AP Vojvodine i dr.), kao i sredstva za investicione projekte od značaja za AP Vojvodinu. Prilikom dostavljanja podataka u traženoj formi treba imati u vidu Odluku

Ustavnog suda broj IUz-353/2009 kojom je utvrđeno da pojedine odredbe Zakona o utvrđivanju nadležnosti Autonomne pokrajine Vojvodine nisu u saglasnosti sa Ustavom.

U cilju obezbeđivanja podataka o ukupnim izdvajanjima za teritoriju AP Kosovo i Metohija iz sredstava budžeta Republike Srbije, potrebno je da korisnici javnih sredstava, dostave podatke o visini sredstava koja usmeravaju po svim osnovama (plate, stalni troškovi, investicije, socijalna davanja, naknade za nezaposlene, penzije i dr.) na teritoriju AP Kosovo Metohija za 2018. godinu, unošenjem podataka u tabelu u Prilogu broj 6. (Sredstva budžeta Republike Srbije namenjena za teritoriju AP Kosovo i Metohija).

Transferi ka Nacionalnoj službi za zapošljavanje planirani su u ukupnom iznosu od 4,2 mlrd dinara i to: sa razdela Ministarstva finansija u iznosu od 2,75 mlrd dinara za isplatu privremene naknade zaposlenih sa teritorije AP KiM; sa razdela Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja u iznosu od 1,45 mlrd dinara, od čega za isplatu posebne novčane naknade zaposlenima kojima nedostaje do 5 godina do ispunjavanja prvog uslova za ostvarivanje prava na penziju u iznosu od 0,9 mlrd dinara i iz Budžetskog fonda za profesionalnu rehabilitaciju i podsticanje zapošljavanja osoba sa invaliditetom u iznosu od 0,55 mlrd dinara.

Transferi ka Republičkom fondu za penzijsko i invalidsko osiguranje planirani su za isplatu penzija u skladu sa Zakonom o privremenom uređivanju načina isplate penzija u ukupnom iznosu od 185,8 mlrd dinara i to: sa razdela Ministarstva finansija u iznosu od 162,34 mlrd dinara, sa razdela Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja u iznosu od 23,2 mlrd dinara i sa razdela Uprave za saradnju s crkvama i verskim zajednicama u iznosu od 0,26 mlrd dinara.

Transferi ka Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje planirani su u ukupnom iznosu od 31,1 mlrd dinara i to: sa razdela Ministarstva finansija u iznosu od 23,4 mlrd dinara od čega zbog smanjene stope doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 23,1 mlrd dinara i po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje za određena privredna društva u iznosu od 0,3 mlrd dinara; sa razdela Ministarstva zdravlja u iznosu od 7,7 mlrd dinara i to 2,7 mlrd dinara za naknadu zarade u slučaju privremene sprečenosti za rad zbog bolesti ili komplikacija u vezi sa održavanjem trudnoće, 1,1 mlrd dinara za zdravstvenu zaštitu lica obolelih od retkih bolesti, 3,5 mlrd dinara za zdravstvenu zaštitu lica koja se smatraju osiguranicima po članu 22. stav 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i 0,4 mlrd dinara za otpremnine usled očekivanog odliva zaposlenih u zdravstvenim ustanovama.

Transferi ka Fondu za socijalno osiguranje vojnih osiguranika su planirani u iznosu od 0,44 mlrd dinara sa razdela Ministarstva odbrane za naknadu dela troškova za stanovanje korisnicima vojnih penzija.

Grupa konta 47 - Socijalno osiguranje i socijalna zaštita

Rashode po osnovu socijalne zaštite iz budžeta potrebno je planirati koristeći propisane parametre za indeksaciju i planirani broj korisnika određenog programa socijalne zaštite. Potrebno je obrazložiti kretanje broja korisnika po pojedinim programima socijalne zaštite.

Na razdelu Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja planirana su sredstva u iznosu od 2,0 mlrd dinara za rešavanje viška zaposlenih u procesu racionalizacije, restrukturiranja i pripreme za privatizaciju.

Na razdelu Ministarstva omladine i sporta potrebno je planirati sredstva ne manja od 0,15 mlrd dinara za novčane nagrade za vrhunske sportske rezultate.

Grupa konta 48 - Ostali rashodi

Ostale rashode treba planirati u skladu sa restriktivnom politikom koja se sprovodi u cilju održivog nivoa deficita. Prilikom planiranja navedenih rashoda, treba imati u vidu da se usled nedovoljnog iznosa sredstava na ekonomskoj klasifikaciji 483 - Novčane kazne i penali po rešenju sudova, ista povećava smanjenjem ostalih ekonomskih klasifikacija, na kojima je, u skladu sa odredbom zakona o budžetu, neophodno prilagoditi preuzimanje obaveza, kako bi se na taj način sprečilo stvaranje docnji.

U cilju pružanja podrške održavanju EXIT festivala planirana su sredstva u iznosu od 65,0 mil dinara, od čega na razdelu Ministarstva omladine i sporta, u iznosu od 30,0 mil dinara, dok je iznos od 35,0 mil dinara planiran na razdelu Ministarstva trgovine, turizma i telekomunikacija.

Grupa konta 49 - Sredstva rezervi

Tekuća i stalna budžetska rezerva planirane su u iznosu od 3 mlrd dinara.

Klasa 5 - Izdaci za nefinansijsku imovinu

Nabavka administrativne, kancelarijske opreme i ostalih osnovnih sredstava za redovan rad ministarstava, posebnih organizacija i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Republike, potrebno je planirati uz maksimalne uštede, samo za nabavku neophodnih sredstava za rad.

Izdaci za nabavku automobila mogu se planirati samo u skladu sa Zaključkom Vlade 05 Broj: 410-1808/09 od 26. marta 2009. godine i izmenama ovog zaključka.

Važno je da korisnici ne iskazuju kao kapitalne izdatke tekuće popravke i održavanje zgrada, objekata i opreme, već da rashode za te namene (za molerske, zidarske radove, popravke elektronske i električne opreme itd.) planiraju na aproprijaciji ekonomske klasifikacije 425 - Tekuće popravke i održavanje, dok sredstva za kapitalne projekte treba da planiraju na kontima grupe 51, 52 i 54.

Neophodno je da korisnici budžetskih sredstava uz predloge finansijskih planova dostave procenu neophodnih sredstava za eksproprijaciju za 2018, 2019. i 2020. godinu, a koja treba planirati na razdelu Ministarstva finansija, pri čemu treba imati u vidu da će se procena realnosti zahteva za eksproprijaciju vršiti u skladu sa dokazima da su izvršene sve pripremne radnje potrebne za eksproprijaciju.

Smernice za iskazivanje izdataka za kapitalne projekte za 2018 - 2020. godinu

Kapitalni projekti i njihov značaj

Kapitalni projekti su projekti izgradnje i kapitalnog održavanja zgrada i građevinskih objekata infrastrukture od interesa za Republiku Srbiju, uključujući usluge projektnog planiranja koje je sastavni deo projekta, obezbeđivanje zemljišta za izgradnju, kao i projekti koji podrazumevaju ulaganja u opremu, mašine i drugu nefinansijsku imovinu, a u funkciji su javnog interesa.

Kapitalnim projektima se uvećava imovina Republike Srbije putem izgradnje i kapitalnog održavanja građevinskih objekata infrastrukture i ulaganja u opremu, mašine i drugu nefinansijsku imovinu.

Kapitalnim projektom se pored izgradnje i kapitalnog održavanja zgrada i građevinskih objekata infrastrukture smatra i ulaganje u kupovinu zgrada i objekata, kao i drugu nefinansijsku imovinu čiji je vek trajanja, odnosno korišćenja duži od jedne godine, nezavisno od toga da li je kapitalni projekat iskazan kao poseban projekat unutar programa ili kao izdatak u okviru određene programske aktivnosti u budžetu.

Kapitalni projekat sadrži sve neophodne aktivnosti sa potrebnim resursima koje se planiraju i realizuju tokom celog projektnog ciklusa u skladu sa jasno definisanim ciljevima i rezultatima projekta, a u cilju postizanja održive i dugoročne upotrebne vrednosti za projektom identifikovanu grupu korisnika.

Kapitalni projekat mora predstavljati funkcionalnu celinu sa dugoročnom (preko godinu dana) upotrebnom vrednošću po završetku njegove realizacije.

Višegodišnje planiranje kapitalnih projekata

U skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu kapitalni izdaci se iskazuju za tri godine u opštem delu budžeta, bez obzira na to da li se kapitalni projekti ugovaraju fazno po godinama ili budžetski korisnik preuzima obaveze po ugovoru koji zahteva plaćanje u više godina.

Prilikom višegodišnjeg planiranja kapitalnih projekata korisnici polaze od člana 5. Zakona o budžetu Republike Srbije za 2017. godinu ("Službeni glasnik RS", broj 99/16) samo za obaveze koje su preuzeli po ugovorima koje se odnose na kapitalne izdatke i zahtevaju plaćanja u više godina, a za koje je dobijena saglasnost Vlade, i dužni su da takvu obavezu uključe u finansijski plan u iznosu obaveze za tu godinu i planiraju po godinama u okviru limita na svom razdelu.

Za kapitalne projekte za koje nisu preuzete višegodišnje obaveze, korisnici su dužni da analiziraju fizičku i finansijsku realizaciju tih kapitalnih projekata, u cilju efikasnije alokacije sredstava. Na osnovu urađenih analiza korisnici mogu odustati od projekata čija je dalja realizacija neopravdana. Ukoliko se korisnici odluče da odustanu od nekih projekata nakon sprovedene analize, sredstva planirana u limitima za te projekte se ne mogu koristiti za druge namene, osim za druge kapitalne projekte.

Takođe, korisnici mogu planirati izdatke za nove kapitalne projekte u 2018. godini i narednim godinama u okviru odobrenih limita.

Kapitalni projekti podrazumevaju angažovanje značajnih sredstava i najčešće se finansiraju iz više izvora. Kapitalni projekti se mogu finansirati i iz projektnih zajmova, pa je prilikom planiranja budžeta kapitalnih projekata potrebno uključiti i sredstva projektnih zajmova namenjena za njihovu realizaciju (s obzirom na to da su isti uključeni u limite), ali samo u iznosu za koji se procenjuje da će biti povučen i potrošen u toj godini, imajući u vidu status projektnog zajma, ugovorom definisane rokove, uslove i dinamiku povlačenja sredstava itd.

Imajući u vidu značajna budžetska ograničenja i nivo izvršenja kapitalnih izdataka u prethodnim godinama, planirati kapitalne projekte po godinama u onom iznosu koji je ostvariv i odgovoran sa fiskalne i ekonomske tačke gledišta.

S obzirom na to da projektni zajmovi uglavnom uključuju i učešće sredstava iz budžeta Republike Srbije, korisnici su dužni da pored izdataka iz izvora 11 - Primanja od inostranih zaduživanja, iskažu izdatke i iz izvora 01 - Prihodi iz budžeta, i to po svakom projektu pojedinačno.

Takođe, direktni korisnici budžetskih sredstava dostavljaju Sektoru budžeta popunjene tabele Priloga 3a. (Predlog projektnih zajmova) i Priloga 3b. (Pregled donacija), sa iskazanim izdacima i za kapitalne projekte iz svoje nadležnosti (projekti kojima upravljaju direktni korisnici budžetskih sredstava, indirektni korisnici budžetskih sredstava i ostali korisnici javnih sredstava u nadležnosti direktnih korisnika), pored ostalih izdataka, koji se finansiraju i sufinansiraju iz projektnih, programskih zajmova i donacija.

Planiranje izdataka kapitalnog projekta

Radi efikasnijeg planiranja izdataka kapitalnih projekata korisnici budžetskih sredstava dužni su da Sektoru budžeta dostave popunjene tabele date u Prilozima br. 2a. i 2b. (Predlog kapitalnih projekata). U navedenim tabelama, korisnici su u obavezi da iskažu planirane izdatke za kapitalne projekte po godinama, po kontima na trećem i četvrtom nivou:

- 1) izdatke za izradu projektno - tehničke dokumentacije na kontu 5114 (osim ukoliko je ista već izrađena);
- 2) izdatke za eksproprijaciju zemljišta na kontu 5411 (ukoliko isti neće biti planirani na razdelu Ministarstva finansija);
- 3) izdatke za izvođenje radova na izgradnji, odnosno izvođenje radova na kapitalnom održavanju na kontima 5112 i 5113;

4) izdatke za angažovanje stručnog nadzora na kontu 5114 (osim ukoliko isti nisu planirani od strane investitora ili na neki drugi način).

Predlog izdataka za realizaciju Nacionalnog investicionog plana za 2018. godinu iskazuje se na ekonomskoj klasifikaciji 551 - Izdaci za nabavku nefinansijske imovine koji se finansiraju sredstvima Nacionalnog investicionog plana, isključivo u iznosu preuzetih obaveza, dok se novi izdaci za kapitalne projekte iskazuju na grupama konta 51, 52 i 54. Ministarstvo privrede planira izdatke za realizaciju NIP-a isključivo u iznosu preuzetih obaveza. Ostali korisnici ne planiraju izdatke za realizaciju NIP-a.

Korisnici su u obavezi da, pored izdataka za višegodišnje kapitalne projekte, u Prilozima br. 2a. i 2b, iskažu i kapitalne izdatke za projekte čija realizacija traje godinu dana.

Napominjemo, da korisnici prilikom popunjavanja Priloga 2a (stranica "po prioritetima"), najpre u naslovu unesu šifru DBK i funkciju, a zatim u koloni 2. nazive kapitalnih projekata, koji se unose po prioritetima definisanih u koloni 1, a koje je rangirao korisnik nakon ocene projekata. Zatim se u nastavku popunjavaju kolone od 3 - 6. Nakon toga, unose se podaci u Prilogu 2b (stranica "po izvorima i kontima") tako što se najpre u koloni 2. navedenog priloga, iz padajućeg menija bira naziv kapitalnog projekata. Zatim, za navedeni izabrani projekat popunjavaju se ostale kolone od 3 - 24. (osim kolone 5. koja se automatski učitava). Nakon ispravnog unosa svih podataka u kolonama u Prilogu 2b. isti se automatski učitavaju u stranicu "po prioritetima" i to u kolonama 7 -13.

Direktni korisnici budžetski sredstava, projekte rangiraju po prioritetima na osnovu sveobuhvatne procene potreba, koje će se utvrditi na osnovu sledećih kriterijuma: relevantnost projekta za ostvarivanje strateških ciljeva iz nadležnosti budžetskih korisnika, odnos troškova i koristi projekta potencijalnih rizika za realizaciju projekta, efekat projekta na društveni, ekonomski, regionalni i ekološki održivi razvoj, vodeći računa da prioritet u finansiranju imaju već započeti projekti.

Prednost u planiranju novih kapitalnih projekata na izvođenju radova velikih infrastrukturnih projekata, dati onima koji su pored ispunjenih kriterijuma iz prethodnog stava i spremni za realizaciju (koji imaju plansku, projektno-tehničku dokumentaciju, rešene imovinsko-pravne odnose, poseduju građevinsku dozvolu kao i dokumentaciju neophodnu za sprovođenje postupka javne nabavke).

Ukoliko korisnici nisu planirali sredstva za izradu projektno-tehničke dokumentacije i za angažovanje stručnog nadzora, dužni su da navedu koji subjekt (institucija, organizacija, javno preduzeće itd.) je obezbedio sredstva za te izdatke i u kom iznosu ili će taj posao obavljati u okviru svog redovnog poslovanja.

Imajući u vidu da se od 01. januara 2018. godine primenjuje Uredba o sadržini, načinu pripreme i ocene, kao i praćenju sprovođenja i izveštavanju o realizaciji kapitalnih projekata ("Službeni glasnik RS", broj: 63/17) preporuka je da se planiraju sredstva i za izradu planske i tehničke dokumentacije za kapitalne projekte.

Za nove kapitalne projekte čiji procenjeni troškovi prelaze iznos od 60.000.000 dinara sa uračunatim PDV-om, korisnik budžetskih sredstava pored navedenih priloga popunjava i Zahtev za finansiranje novog kapitalnog projekata (Prilog 2c), radi razmatranja u postupku pripreme i donošenja budžeta za narednu fiskalnu godinu.

Korisnik budžetskih sredstava, kao predlagač kapitalnog projekta, odgovoran je za tačnost podataka navedenih u Zahtevu za finansiranje novog kapitalnog projekata. Kapitalni projekat koji nije predložen na navedeni način, odnosno zahtevanoj formi neće se razmatrati. Takođe, neće se razmatrati ni zahtevi koji ne sadrže sve tražene podatke.

Ministarstvo finansija vrši proveru kompletnosti dostavljenih obrazaca i može zahtevati dostavljanje na uvid dokumentacije relevantne za predloženi kapitalni projekat.

Finansiranje novih kapitalnih projekata zavisice od realnih bilansnih mogućnosti budžeta, pri čemu će prednost imati projekti koji imaju uticaj na rast privrede, zaposlenosti, regionalnog razvoja i uticaja na druge prioritete budžetske ciljeve.

Napomene

Ukoliko korisnik budžetskih sredstava prenese investitorska prava na drugi subjekt, neophodno je da Vlada u vezi sa tim donese odgovarajući akt.

Sredstva ostvarena prodajom doplatne poštanske marke

Korisnici koji planiraju prikupljanje sredstava izdavanjem i prodajom doplatne poštanske marke za određenu namenu moraju tačno planirati iznose prihoda po ovom osnovu kako bi na odgovarajući način bile planirane aproprijacije prihoda i rashoda po ovom osnovu. Podatke o izdavanju doplatne poštanske marke potrebno je dostaviti u formi tabele date u Prilogu broj 7.

Javne agencije

U vezi sa predloženim izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu, koje se tiču korisnika javnih sredstava (u okviru spiska korisnika javnih sredstava, koji utvrđuje ministar posebnim aktom, posebno će se voditi javne agencije) potrebno je da nadležna ministarstva, podatke o ukupnim prihodima i rashodima agencija dostave u formi tabele date u Prilogu broj 8.

Programski budžet

Programom reforme upravljanja javnim finansijama za period od 2016. do 2020. godine, koji je Vlada usvojila krajem 2015. godine, predviđene su smernice za reformu upravljanja javnim finansijama, gde je unapređenje budžetskog procesa kroz primenu programskog budžetiranja deo navedene reforme, koja stavlja naglasak na utvrđivanje prioriteta i optimizaciju potrošnje u cilju podsticanja privrednog rasta i efikasnog pružanja kvalitetnih usluga javne uprave.

Programski budžet, kao jedan od mehanizama za sprovođenje navedene reforme upravljanja javnim finansijama, omogućava bolje upravljanje učinkom javne uprave, veću odgovornost korisnika budžeta, uspostavljanje snažnijih veza između godišnjeg budžeta, utvrđivanja prioriteta rashoda i izdataka i sprovođenja javnih politika, kao i veću transparentnost potrošnje.

Tokom 2017. godine Ministarstvo finansija je u saradnji sa budžetskim korisnicima radilo na unapređenu programskih struktura i programskih informacija. Dogovorene izmene programskih struktura su unete u informacioni sistem za pripremu budžeta BIS i biće dostupne budžetskim korisnicima prilikom unosa finansijskih planova za period 2018-2020. Uzimajući u obzir činjenicu da je u 2017. godini doneto i objavljeno Uputstvo za praćenje i izveštavanje o učinku programa kojim je uvedena obaveza izveštavanja o realizaciji ciljeva i indikatora potrebno je posebno obratiti pažnju na unos svih elemenata potrebnih za izradu Izveštaja o učinku programa.

Rodno odgovorno budžetiranje

U okviru sprovođenja reforme javnih finansija, u postupku pripreme i donošenja budžeta Republike Srbije za 2016. godinu sa projekcijama za 2017. i 2018. godinu, započet je proces uvođenja principa rodno odgovornog budžetiranja u budžetski proces.

Shodno članu 16. stav 1. Zakona o izmenama i dopunama Zakona o budžetskom sistemu ("Službeni glasnik RS", broj 103/15), do 2020. godine predviđeno je da se zaokruži proces postepenog uvođenja rodno odgovornog budžetiranja za sve budžetske korisnike na svim nivoima vlasti.

Planom uvođenja rodno odgovornog budžetiranja u postupak pripreme i donošenja budžeta Republike Srbije za 2018. godinu, obuhvaćeno je 35 budžetskih korisnika koji uvode elemente rodno odgovornog budžetiranja u svoje predloge finansijskih planova za 2018. godinu, sa projekcijama za naredne dve fiskalne godine.

Sastavni deo ovog Plana čini Uputstvo za uvođenje rodno odgovornog budžetiranja.

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

Rukovodeći se smernicama dobijenim tokom obuke i info sesija održanih u maju, junu i septembru 2017. godine, potrebno je da korisnici budžetskih sredstava obuhvaćeni Planom formulišu svoje rodno odgovorne ciljeve i pokazatelje koji adekvatno mere doprinos cilja unapređenju rodne ravnopravnosti.

Za budžetske korisnike koji su u 2016. i 2017. godini započeli proces uvođenja rodno odgovornog budžetiranja uvođenjem principa rodne ravnopravnosti kroz jedan programski cilj, ove godine obaveza se uvećava za najmanje još jedan programski cilj i pripadajuće programske aktivnosti i pokazatelje.

Za budžetske korisnike koji se u budžetskoj 2018. godini prvi put susreću sa rodno odgovornim budžetiranjem obaveza podrazumeva uvođenje principa rodne ravnopravnosti u najmanje jedan programski cilj i pripadajuće programske aktivnosti. U skladu sa definisanim rodno odgovornim ciljevima potrebno je planirati i rodno odgovorne pokazatelje.

Imajući u vidu da usled fiskalnog prilagođavanja nema prostora za finansiranje dodatnih zahteva preko limita, važno je da se integracija rodne ravnopravnosti u programe obavi realokacijom postojećih sredstava, kako bi se bolje odgovorilo na potrebe različitih grupa.

3. Sadržaj predloga finansijskog plana

Predlog finansijskog plana budžetskog korisnika za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, sa obrazloženjem unosiće se u aplikativni softver za planiranje budžeta "BIS".

Prilozi

Potrebno je popuniti i posebne priloge, i to:

Prilog broj 1. Planirana sredstva za plate u 2018. godini: Posebno ukazujemo da se neće razmatrati obrazac prilog 1 koji je kopiran ili koji je sačuvan u drugom formatu, s obzirom da su pojedine ćelije zaštićene radi elektronske obrade podataka.

Takođe napominjemo da je, za svaki akt koji se dostavlja Ministarstvu finansija na mišljenje i davanje saglasnosti, a koji podrazumeva promenu broja i strukture zaposlenih, potrebno ponovo popuniti **Prilog 1** i dostaviti ga na mejl dunja.tepavac@mfin.gov.rs, radi sagledavanja efekata predloženih akata.

Prilog 1a. Pregled broja državnih službenika i nameštenika u 2018. godini na koje se odnosi Zakon o platama državnih službenika i nameštenika;

Prilog 1b. Pregled broja izabranih lica u Vladi, Narodnoj skupštini i Ustavnom sudu;

Prilog 1v. Pregled broja zaposlenih u 2018. godini na koje se ne odnosi Zakon o platama državnih službenika i nameštenika;

Prilog 1g. Pregled broja nosilaca pravosudnih funkcija u 2018. godini na koje se odnosi Zakon o sudijama i Zakon o javnom tužilaštvu;

Prilog 1d. Broj zaposlenih i potrebna sredstva za jubilarne nagrade i otpremnine zaposlenima pri odlasku u penziju u 2018. godini. Posebno ukazujemo da se mora popuniti ovaj obrazac, naročito u delu koji se odnosi na broj zaposlenih i iznos otpremnina koji se isplaćuje sa ekonomskih klasifikacija 414 i 463.

Prilog 1đ. Projekcija plata, pri čemu će se u 2017. godini popunjavati realizacija zaključno sa oktobrom mesecom 2017. godine, dok će se za preostala dva meseca unositi planirana masa sredstava za plate i planiran broj zaposlenih. U 2018. godini popunjavaju se planirane vrednosti za sve mesece i planirani broj zaposlenih. Prilog 1đ potrebno je dostaviti i kvartalno, odnosno do 31. marta 2018. godine za prvi kvartal, do 30. juna 2018. godine za drugi, do 30. septembra 2018. godine za treći i do 31. decembra 2018. godine za četvrti kvartal, radi pravilnog sagledavanja kretanja broja zaposlenih i izvršenja tokom 2018. godine, kao i finansijskih efekata Predloga odluke o maksimalnom broju zaposlenih za 2018. godinu.

NAPOMENA: Stranice: "prenos-1" do stranice: "prenos-4" se ne obrađuju od strane korisnika budžeta.

Prilog broj 2a. Pregled kapitalnih projekata 2018-2020 po prioritetima;

Prilog broj 2b. Pregled kapitalnih projekata 2018-2020 po izvorima i kontima;

Prilog 2c. Zahtev za finansiranje novog kapitalnog projekata;

Prilog broj 3.:

Prilog 3a. Pregled projektnih zajmova;

Prilog 3b. Pregled donacija;

Prilog broj 4. Pregled projekata/sektorskih programa za decentralizovano upravljanje;

Prilog broj 5. Sredstva budžeta Republike Srbije namenjena za teritoriju AP Vojvodina;

Prilog broj 6. Sredstva budžeta Republike Srbije namenjena za teritoriju AP Kosovo i Metohija;

Prilog broj 7. Sredstva doplatnih poštanskih maraka;

Prilog broj 8. Podaci o poslovanju javnih agencija;

Prilog broj 9. Komisije i ugovori.

Posebne napomene:

Imajući u vidu da se istovremeno izrađuju budžet za 2018. godinu i Fiskalna strategija za 2018. sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu, molimo vas da predlogom obuhvatite i najvažnije strukturne reforme koje ćete sprovoditi u narednom trogodišnjem periodu (kako one koje su već usvojene i čija se primena očekuje i u narednom periodu tako i reforme čije usvajanje i primenu planirate u narednim godinama). Za svaku strukturnu reformu potrebno je dati kratko obrazloženje i obavezno iskazati finansijske efekte sprovođenja iste, odnosno odgovarajuće fiskalne implikacije koje će navedena mera imati u narednom periodu (za svaku godinu posebno).

4. Postupak i dinamika dostavljanja predloga finansijskog plana budžetskih korisnika

Predlog finansijskog plana budžetskog korisnika za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu, sa obrazloženjem unosiće se u aplikativni softver za planiranje budžeta "BIS".

Budžetskim korisnicima će u softverskoj aplikaciji za pripremu budžeta biti dostupna programska struktura, odnosno programi sa pripadajućim programskim aktivnostima i projektima usvojenim Zakonom o budžetu za 2017. godinu, kao i onima koji su otvoreni u toku budžetske 2017. godine. Iznosi aproprijacija na navedenim programskim aktivnostima i projektima biće učitani iz predloga prioriternih oblasti finansiranja budžetskih korisnika za 2018, 2019, i 2020. godinu.

Programske informacije (obrazloženja, ciljevi i pokazatelji) će takođe biti učitane iz predloga prioriternih oblasti finansiranja budžetskih korisnika u predlog finansijskog plana za 2018. godinu sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu u skladu sa aktuelnom programskom strukturom.

Ovako iskazana programska struktura će budžetskim korisnicima poslužiti kao osnova za izradu predloga finansijskog plana za 2018. godinu sa projekcijama za 2019. i 2020. godinu.

Unos predloga finansijskih planova budžetskih korisnika biće omogućen od 9. novembra 2017. godine u aplikativnom softveru za pripremu budžeta "BIS".

Ukoliko budžetski korisnik ima potrebu da iskaže nove politike koje bi se realizovale kroz nove programske aktivnosti/projekte ili kroz postojeće programske aktivnosti/ projekte, odnosno ukoliko ima realnu potrebu za njihovim finansiranjem iznad utvrđenog limita, potrebno je da se pismeno obrati Ministarstvu finansija sa odgovarajućim zahtevom koji mora biti detaljno obrazložen. Prilikom dostavljanja liste novih programskih aktivnosti/projekata neophodno je odrediti prioritete. Svaka nova programska aktivnost/projekat ispred svog naziva mora imati redni broj od 1 do nn koji označava prioritet i koji se ne sme ponavljati (od 1 - prioritet od najvećeg značaja do nn - prioritet od najmanjeg značaja, gde nn ujedno predstavlja ukupan broj novih programskih aktivnosti/projekata). Ministarstvo finansija će, tek nakon razmatranja navedenog zahteva, moći da u aplikaciji otvori nove programe i projekte, odnosno da omogući iskazivanje iznad utvrđenog limita.

Štampani format predloga finansijskog plana budžetskog korisnika mora imati pečat i potpis funkcionera budžetskog korisnika.

Popunjene priloge potrebno je dostaviti u štampanom i elektronskom obliku na e-mail adresu: budzet@mfin.gov.rs

Prilozi i korisničko uputstvo za rad u aplikaciji nalaziće se na internet stranici Ministarstva finansija, u sekciji "*budžetski korisnici*". Kontakt osoba zadužene za pružanje tehničke podrške budžetskim korisnicima pri radu u aplikaciji: Darko Ivšan (tel. 011/3642-926).

Rok za dostavljanje predloga finansijskih planova je 15. novembar 2017. godine.