

На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 – др. Закон и 92/23) и чл. 38. Одлуке о градској управи града Зајечара („Сл лист града Зајечара“, бр. 51/2014, 9/2016, 34/2016, 36/2017, 24/2018, 46/2018, 4/2019, 8/2019 и 66/2020), начелник Градске управе доноси:

**УПУТСТВО**  
**О БЛИЖЕМ УРЕЂЕЊУ ПОСТУПКА ДОНОШЕЊА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ И**  
**ПОСТУПКА ПРАЋЕЊА И ИЗВЕШТАВАЊА О УЧИНКУ ПРОГРАМА**

**I ПОСТУПАК ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ**

**1. УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ЗАЈЕЧАРА**

**Члан 1.**

Министарство финансија доставља Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти, на основу кога Одељење за финансије саставља Упутство за израду одлуке о буџету града Зајечара и доставља директном кориснику, индиректним корисницима и осталим корисницима до 01.08. текуће године.

Истовремено објављује се обавештење да је отпочео рад на припреми Одлуке о буџету града Зајечара за наредну годину. Обавештење садржи: назив организационе јединице која припрема одлуку, рок за израду нацрта, начин на који заинтересована јавност може да допринесе изради нацрта одлуке.

Упутство садржи:

1) основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета града Зајечара;

2) опис планиране политке града Зајечара;

3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета града Зајечара за буџетску и наредне две фискалне године;

4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног, индиректних корисника и осталих корисника средстава буџета града Зајечара за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године;

5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, индиректних корисника и осталих корисника средстава буџета града Зајечара;

6) поступак и динамику припреме буџета града Зајечара и предлога финансијских планова корисника средстава буџета града Зајечара;

7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета града Зајечара;

8) начин на који ће се исказати програмске информације.

## 2. ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ, ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА, ШКОЛА И ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД

### Члан 2.

Корисници средстава буџета града Зајечара достављају Предлог Финансијског плана:

- образац Приходи (Образац ПР)
- образац Захтев за текуће издатке, у складу са одобреним лимитом (Образац ТИ).  
Уколико су потребна додатна средства у односу на одобрени лимит, доставља се образац Захтев за додатна средства (Образац ДС) са детаљним образложењем одступања од лимита по намени.
- Обрасце за припрему програмског буџета (образац 2-Програмска активност, образац 3-Пројекат)-расходе и издатке исказане за трогодишњи период, по буџетској класификацији,
- Родну анализу расхода и издатака у складу са Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања,
- Образац Списак лица за отпремнине и јубиларне награде (Образац СЛ и СЛ-1)
- средства за капиталне пројекте (Образац КП);
- Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања,
- Извештај о учинку за првих шест месеци текуће године.

Обрасци из члана 2. став 1. саставни су део Упутства о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка праћења и извештавања о учинку програма.

### Члан 3.

Индиレクトни корисници достављају предлог финансијског плана до 20.08. текуће године директном кориснику који је надлежан за одговарајућег индиレクトног корисника и Одељењу за финансије.

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



#### Члан 4.

Средства за издатке за школе, као и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују према врстама расхода, на Обрасцу ТИ-текући издаци и Обрасцу ДС-додатна средства, и на обрасцима за припрему програмског буџета (образац 2-Програмска активност, образац 3-Пројекат) исказаном на економској класификацији класе 4, 5 и 6 која ће се планирати Одлуком о буџету на економској класификацији 463.

#### Члан 5.

Одговорна лица за програм:

1. Програм 1 - Становање, урбанизам и просторно планирање - начелник Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове;
2. Програм 2 - Комуналне делатности – начелник Одељења за комуналну милицију и инспекцијске послове;
3. Програм 3 – Локални економски развој – начелник Одељења за ЛЕР и обједињене јавне набавке;
4. Програм 4 – Развој туризма – начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
5. Програм 5 – Пољопривреда и рурални развој - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
6. Програм 6 – Заштита животне средине – Шеф канцеларије за заштиту животне средине;
7. Програм 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура - начелник Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове;
8. Програм 8 – Предшколско васпитање - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
9. Програм 9 – Основно образовање - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
10. Програм 10 – Средње образовање - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
11. Програм 11 – Социјална и дечија заштита - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
12. Програм 12 – Здравствена заштита - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
13. Програм 13 – Развој културе и информисања - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
14. Програм 14 – Развој спорта и омладине - начелник Одељења за привреду и друштвене делатности;
15. Програм 15 – Опште услуге локалне самоуправе – начелник Градске управе;

16. Програм 16 – Политички систем локалне самоуправе – Председник Скупштине;  
17. Програм 17 – Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије – Енергетски менаџер града Зајечара.

Посебним решењем одредиће се одговорна лица за програм, програмску активност и пројекат.

Одговорно лице, за програм, програмску активност и пројекат директног корисника у сарадњи са Одељењем за финансије разматра предлоге индиректних корисника и осталих корисника за које су надлежни, да ли су у складу са одобреним лимитом, односно да ли су оправдани захтеви за додатним средствима, за одговарајуће кориснике. Уколико предлози нису у складу са упутством, а захтеви за додатним средствима нису оправдани, враћају се кориснику на дораду.

Приликом израде финансијских планова директних корисника средстава буџета града Зајечара, одговорна лица за програмску активност и пројекат припремају предлоге у складу са стратешким документима града Зајечара, односно у складу са Планом капиталних инвестиција. Одговорно лице за програм обједињује предлоге за одговарајуће програмске активности и пројекте.

Подаци који се достављају о циљаним вредностима индикатора и очекиваном трајању активности треба да буду усклађени са реалним могућностима за постизање учинка у односу на опредељени износ средстава и период на који се буџет односи за одговарајући програм, програмску активност и пројекат.

#### Члан 6.

Директни корисници надлежни за индиректне и остале кориснике средстава буџета града Зајечара, до 15.09. текуће године достављају Одељењу за финансије обједињене Финансијске планове кроз Обрасце за припрему програмског буџета за одговарајући програм (образац 1-Програм, образац 2-Програмска активност, образац 3-Пројекат у складу са Анексом 5-Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе) са извештајем о учинку за првих шест месеци текуће године. Приликом обједињавања, одговорно лице утврђује циљеве и индикаторе за одговарајући програм.

### 3. ПЛАНИРАЊЕ НАБАВКЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

#### Члан 7.

Корисници буџетских средстава планирају набавку основних средстава:

- средства за набавку опреме;



- средства за капиталне пројекте (Образац КП);

Образац из члана 7. став 1. саставни је део Упутства о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка праћења и извештавања о учинку програма.

#### 4. ЈАВНА РАСПРАВА

##### Члан 8.

На основу предлога финансијских планова добијених од надлежног директног корисника, Одељење за финансије припрема Нацрт одлуке о буџету града Зајечара за наредну буџетску годину.

Одељење за финансије објављује позив за јавну расправу о Нацрту одлуке о буџету у делу капиталних инвестиција до 25.09. текуће године. Јавна расправа почиње 01.10. текуће године и траје 15 дана.

Уз позив за спровођење јавне расправе, поред образложеног нацрта плана објављују се и информације о резултатима консултација.

Јавна расправа подразумева прибављање предлога, сугестија и мишљења грађана и осталих учесника у јавној расправи у писаној форми (преко писарнице Градске управе града Зајечара) или електронској форми, као и организовање отворених састанака представника надлежних органа града, односно јавних служби са заинтересованим грађанима, представницима удружења грађана и средстава јавног информисања.

Одељење за финансије, у сарадњи са надлежним службама Градске управе града Зајечара, разматра предлоге грађана и припрема извештај са јавне расправе, врши измену Нацрта Одлуке о буџету, уколико се прихвате предлози грађана.

##### Члан 9.

Одељење за финансије, до 01.11. текуће године доставља Нацрт одлуке о буџету за наредну годину, са Извештајем са јавне расправе Градском већу на разматрање и усвајање.

##### Члан 10.

Градско веће града Зајечара, до 15.11. текуће године, усваја Нацрт одлуке о буџету града Зајечара за наредну буџетску годину и Предлог одлуке о буџету града Зајечара за наредну буџетску годину, са Извештајем са јавне расправе, доставља Скупштини града на разматрање и усвајање.

##### Члан 11.

Скупштина града Зајечара, до 20.12. текуће године, усваја Одлуку о буџету града Зајечара.

#### Члан 12.

Одељење за финансије доставља Одлуку о буџету града Зајечара, до 25.12. текуће године Министарству финансија и објављује Одлуку на интернет страници.

Одељење за финансије припрема Грађански водич кроз буџет и објављује га на интернет страни града Зајечара.

#### Члан 13.

Одељење за финансије обавештава кориснике средстава буџета града Зајечара о средствима одобреним Одлуком о буџету града Зајечара за наредну годину. На основу обавештења корисници средстава буџета града Зајечара достављају усклађене финансијске планове (линијски и програмски буџет) и Одлуку управног, односно школског одбора о усвајању финансијског плана, Одељењу за финансије у писаној форми и Одељењу за привреду и друштвене делатности у писаној и електронској форми.

#### Члан 14.

Одељење за финансије обавештава директне, индиректне и остале кориснике средстава буџета града Зајечара о одобреним квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи. На основу решења о додељеној квоти за извршење буџета, корисници средстава буџета града Зајечара достављају усклађене кварталне финансијске планове Одељењу за привреду и друштвене делатности у писаној и електронској форми.

### II ПОСТУПАК ДОНОШЕЊА ОДЛУКЕ О ИЗМЕНАМА И ДОПУНАМА ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ

#### Члан 15.

Ребалансом буџета који, на предлог Градског већа града Зајечара, усваја Скупштина града, врши се усклађивање прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу.

Одељење за финансије објављује обавештење о отпочињању рада на изради Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету и Упутство за израду Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету. Упутство се доставља индиректним и директним корисницима средстава буџета града Зајечара.

Упутством се дефинише разлог измене, могућности измене приходне и расходне стране, капитални издаци и начин и рокови достављања предлога финансијских планова.



Уколико постоји потреба да се измени план капиталних издатака и утврђивање приоритета, у односу на усвојени план капиталних издатака у Одлуци о буџету града Зајечара за текућу годину, а на основу свеобухватне процене, потребно је предложити измене и рангирати капиталне пројекте према приоритетима, а у складу са усвојеним стратешким документима града Зајечара, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, чија је даља реализација оправдана.

Нацрт одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Зајечара за текућу годину објављује се на интернет страници града Зајечара и уколико садржи измене у капиталним инвестицијама отвара се јавна расправа у трајању од 15 дана.

Након спроведене јавне расправе о Нацрту Одлуке о изменама и допунама буџета града Зајечара за текућу годину, у делу капиталних инвестиција, Одељење за финансије, у сарадњи са надлежним службама Градске управе града Зајечара, разматра предлоге грађана и припрема извештај са јавне расправе, врши измену Нацрта Одлуке о изменама и допунама буџета града Зајечара, уколико се прихвате предлози грађана.

Одељење за финансије доставља Нацрт Одлуке о изменама и допунама буџета града Зајечара за текућу годину Градском већу на разматрање и усвајање.

Одељење за финансије доставља Одлуку о изменама и допунама буџета града Зајечара Министарству финансија и објављује Одлуку на интернет страници.

Одељење за финансије обавештава кориснике средстава буџета града Зајечара о средствима одобреним Одлуком о изменама и допунама буџета града Зајечара за текућу годину. На основу обавештења корисници средстава буџета града Зајечара достављају усклађене финансијске планове (линијски и програмски буџет) и Одлуку управног, односно школског одбора о усвајању финансијског плана, Одељењу за финансије у писаној форми и Одељењу за привреду и друштвене делатности у писаној и електронској форми.

Одељење за финансије обавештава директне, индиректне и остале кориснике средстава буџета града Зајечара о одобреним квотама, на основу усвојене Одлуке о изменама и допунама буџета града Зајечара за текућу годину. На основу решења о додељеној квоти за извршење буџета, корисници средстава буџета града Зајечара достављају усклађене кварталне финансијске планове Одељењу за привреду и друштвене делатности у писаној и електронској форми.

#### Члан 16.

У току буџетске године, корисници средстава буџета града Зајечара могу да поднесу следеће захтеве:

- ТБР-Захтев за пренос средстава из текуће буџетске резерве, за апропријације које нису планиране или су планиране у недовољном износу;
- ТБР-1-Захтев за пренос средстава у текућу буџетску резерву, са апропријација које није могуће искористити;
- ПА-Захтев за преусмеравање апропријација (до 10% апропријације која се смањује, извор 01-приход из буџета);
- УА-Захтев за допуну/отварање апропријација корисника буџета (из извора 05, 06, 07 и 08) по основу увећаних прихода у складу са закљученим уговорима, односно на основу акта вишег нивоа власти);
- ПРА-Захтев за промену апропријација корисника буџета без ограничења (за изворе финансирања различите од 01).

Обрасци из члана 16. став 1. саставни су део Упутства о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка праћења и извештавања о учинку програма.

### III ПОСТУПАК ИЗВЕШТАВАЊА О УЧИНКУ ПРОГРАМА

#### 1. Праћење спровођења програма

##### Члан 17.

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

Праћење се усредсређује на редовно прикупљање података о оствареним вредностима показатеља за мерење учинака и поређење остварених и циљних вредности показатеља у дефинисаном периоду. При томе се пружа појашњење евентуалних одступања, односно напредака у достизању циљних вредности. Истовремено се стварни расходи спровођења програмских активности и пројеката пореде са расходима планираним у буџету и анализирају у контексту остварених учинака.

Ова анализа представља основу за образложење спровођења програмских активности, пројеката или програма. Образложење се пружа и за евентуални утицај који резултат спровођења програмске активности, пројекта или програма у извештајном периоду има на учинке и средства планирана за наредни период. Праћење даје кључне повратне информације руководиоцима органа, програма, програмских активности и пројеката, о томе које се активности спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, а које не. Када се утврде одступања, руководиоци могу да размотре на који начин да коригују спровођење активности или прерасподеле буџетска средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата.



## Члан 18.

Одговорно лице за програм, програмске активности и пројекте, из члана 5. Упутства су одговорна лица за праћење и извештавање о учинку програма, програмских активности и пројеката.

## 2. Извештавање

## Члан 19.

Индијектни корисници средстава буџета града Зајечара, школе, Центар за социјални рад, односно одговорна лица за програмску активност и пројекат, на основу праћења спровођења програма израђују извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и исти достављају уз Предлог финансијског плана за наредну годину до 20.08. текуће године.

Директни буџетски корисници, односно одговорна лица за програм, програмску активност и пројекат, на основу праћења спровођења програма израђују извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и исти достављају Одељењу за финансије уз Предлог финансијског плана за наредну годину до 15.09. текуће године.

## Члан 20.

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава планираних за реализацију за текућу фискалну годину по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

2. преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;

3. образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

## Члан 21.

Индијектни корисници буџета града Зајечара, школе и Центар за социјални рад су у обавези да доставе годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину) Одељењу за привреду и друштвене делатности, до 10.03. текуће године.

Директни буџетски корисник, одговоран за индијектне кориснике, обједињује годишњи извештај о учинку и доставља Одељењу за финансије до 31.03. текуће године.

Одељење за финансије је у обавези да достави Министарству финансија - Сектор буџета годишњи извештај о учинку до 30. априла текуће године за претходну годину који обједињује све појединачне извештаје корисника буџетских средстава.

Прикупљене извештаје о учинку програма корисника буџета града Зајечара, Одељење за финансије прилаже као део образложења нацрта одлуке о завршном рачуну буџета. На тај начин се надлежни извршни орган локалне власти, скупштина локалне власти и јавност информишу о резултатима оствареним у претходној години коришћењем средстава буџета локалне власти.

#### Члан 22.

Годишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава опредељених по програмима, програмским активностима и пројектима у буџету за завршену фискалну годину, износе утрошених средстава, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

2. преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка у завршеној фискалној години којима се прати напредак у остварењу циљева програма, програмских активности и пројеката, као и образложење значајних одступања између циљних и остварених вредности;

3. образложење спровођења програма, програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и опредељена, односно утрошена средства.

#### Члан 23.

Одлука о завршном рачуну буџета града Зајечара, заједно са образложењем које садржи годишњи извештај о учинку програма корисника буџета локалне власти, објављује се на интернет страници града.

#### Члан 24.

Одељење за финансије припрема Грађански водич кроз Завршни рачун буџета града Зајечара за претходну годину и објављује на интернет страници града.

#### Члан 25.

Ставља се ван снаге Упутство о ближем уређењу поступка доношења Одлуке о буџету и поступка праћења и извештавања о учинку програма, IV број 400-74/2023 од 18.12.2023. године.



Члан 25.

Упутство ступа на снагу осам дана од дана објављивања на огласној  
табли Градске управе града Зајечара.

IV број 400-18/2024  
У Зајечару 11.04.2024. године

НАЧЕЛНИК ГРАДСКЕ УПРАВЕ  
Слободан Виденовић

