

На основу члана 40. Закона о буџетском систему ("Службени гласник Републике Србије", број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/20, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 118/2021-др.закон, 138/2022 и 92/2023) и члана 15. и 16. став 4. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи ("Службени лист АПВ", број: 37/14, 54/14-др. одлука, 37/2016, 29/2017, 24/2019, 66/2020 и 38/2021), покрајинска секретарка за финансије доноси

**УПУТСТВО
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2026. И 2027. ГОДИНУ**

УВОДНА РАЗМАТРАЊА

Чланом 36а. Закона о буџетском систему прописано је да Министарство финансија доставља локалној власти упутство за израду одлуке о буџету локалне власти.

Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину и пројекција за 2026. и 2027. годину објављено је на интернет страници Министарства финансија¹ (у даљем тексту: Упутство за припрему буџета локалне власти).

Полазећи од Упутства за припрему буџета локалне власти, односно од основних економских претпоставки и смерница садржаних у Упутству за припрему буџета локалне власти, могуће је започети припрему покрајинског буџета за следећу годину.

Уважавајући целокупну макроекономске претпоставке за 2024. годину (стопа номиналног раста БДП 7,6%, стопа реалног раста БДП 34,2%, инфлација, просека периода 3,5%) припрема покрајинског буџета за 2025. годину заснива се на следећем:

-**смерницама** и методологији за припрему финансијских планова буџетских корисника садржаних у **Упутство за припрему буџета локалне власти и Упутству за припрему програмског буџета**, које је донео министар финансија (објављени на интернет адреси Министарства финансија);

-**процени уступљених прихода према припадности дела прихода од пореза² обвезника чије је седиште, односно пребивалиште на територији АП Војводине, по стопи која је утврђена Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину³ и**

-**процени непореских и других прихода и примања.**

Као полазна основа за планирање пореских и непореских прихода и примања, најпре је извршена процена остварења у овој буџетској години. Наведена процена базирана је на стопи остварења у првих шест месеци 2023. године у односу на укупно остварење у претходној години, те је остварење у првих шест месеци ове године, а на бази наведене стопе у 2023. години, пројектовано као тренд остварења до краја 2024. године. Код појединих облика јавних прихода извршена је корекција наниже, у складу са проценом стопе ризика остварења. На овако пројектован полазни податак (пројекција остварења у 2024. години) примењен је параметар за увећање - номинални раст БДП који је за 2025. годину пројектован у висини од 7,6%. Пројекција уступљених пореских прихода, изузета је из ове методологије, односно преузета је из процене која је утврђена Фискалном стратегијом за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину⁴.

¹ <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2025-godinu-i-projeksija-za-2026-i-2027-godinu>

² пореза на зараде и пореза на добит правних лица

³ стопа припадности прихода од пореза на зараде 18% а од пореза на добит правних лица 42,7%

⁴ <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/fiskalna-strategija-za-2025-godinu-sa-projeksijama-za-2026-i-2027-godinu>

Прилог 2 – Фискални оквир опште државе у 2025. години

Процена прихода од накнада употребу јавних добара које се остварују по посебним законима, овим Упутством базирана је на стопи остварења у првих шест месеци 2023. године у односу на укупно остварење у претходној години, те је остварење у првих шест месеци ове године, а на бази наведене стопе у 2023. години, пројектовано као тренд остварења до краја 2024. године. Наведена процена је прелиминарна а пројекцију врше покрајински органи у чијој је надлежности праћење ових прихода (Покрајински секретаријат за привреду и туризам, Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство). С тим у вези у свој предлог финансијског плана за 2025. годину, наведени покрајински органи укључују распоред средстава из овог извора финансирања до висине процене наведених прихода.

Такође у обим средстава чији је распоред предложен по корисницима, укључена је процена остварења прихода и примања по основу наплате потраживања по одобреним кредитима о чијој се наплати стара Развојни фонд Војводине. Ова процена утврђена је од стране Покрајинског секретаријата за финансије екстраполацијом тренда наплате ових прихода који је оставрен претходне године-дакле по методологији по којој су процењивани и остали приходи и примања, те респектовањем ризика оставрења због непредвидивости остварења (за око 33%).

Како је акт о буџету Републике Србије за 2025. годину, такође по буџетском календару у фази израде односно предлагања од стране корисника средстава буџета Републике Србије, овим Упутством нису предвиђена средства за трансфере буџету Аутономне покрајине Војводине. По добијању процене, ова средства, као и њихов распоред биће обухваћени изменама и допунама овог Упутства, а према износу трансферних средстава предвиђених предлогом Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину;

Овим Упутством, нису процењена средства која неће бити извршена ове буџетске године те ће бити пренета као вишак прихода у наредну буџетску годину. Процену и распоред ових средстава буџетски корисници могу укључити у свој предлог финансијског плана уз обавезну аргументацију разлога због којих очекују да ће иста бити неизвршена ове године. У сваком случају и ова процена ревидираће се у јесењем циклусу припреме буџета у складу са у међувремену измењеним проценама корисника, с једне стране, те у складу са могућностима укључивања у буџет, а до нивоа до ког ће ова средства бити могуће распоредити буџетом у складу са нивоом, односно процедуром предвиђеном законом⁵, с друге стране.

Примања од иностраних задуживања, према овом Упутству, пројектована су у складу са уговором са Европском банком за обнову и развој, односно планираном динамиком реализације пројекта који се финансира из овог извора финансирања.

Овим Упутством не процењују се приходи, примања и пренета средства која остварују корисници и о чијој се наплати старају. Ове приходе, примања и пренета средства процењују и распоређују корисници буџетских средства приликом израде предлога финансијског плана за 2025 годину (донације, сопствени приходи буџетских корисника, пренета средства од донација и сопствених прихода из ранијих година и других прихода).

НАПОМЕНЕ:

1. ПРОГРАМСКИ МОДЕЛ БУЏЕТА – ИЗМЕНЕ, ДОПУНЕ И УНАПРЕЂЕЊА ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ

Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама, којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

У тачки 5.4. Упутства за израду програмског буџета (ажурирано у јулу 2021. године), који носи назив: Програмски буџет органа територијалне аутономије, наведено је:

⁵ У складу са Законом о буџетском систему, фискални дефицит локалне власти може да износи највише 10% од процењеног износа прихода, при чему мора бити намењен за финансирање јавних инвестиција. Одступање од овог правила, подразумева претходну сагласност Министарства финансија, а на начин и у роковима које прописује овај закон

„Програмска структура органа територијалне аутономије успоставља се на основу законских надлежности и стратешког оквира који чине национална и стратешка документа органа територијалне аутономије, при чему се примењује техника описана у Поглављу 5.1 и 5.2, као и смернице дате у Поглављу 6. Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у областима у којима надлежност имају и централна и покрајинска власт, програми аутономне покрајине се утврђују у складу са одговарајућим програмима у буџету Републике Србије. Такву усклађеност је могуће постићи тек пошто се утврди програмска структура Републике Србије у процесу утврђивања приоритетних области финансирања у првој години примене програмског буџета.

Органи територијалне аутономије утврђују програмске активности и пројекте којима спроводе своје програме, као и циљеве програма, програмских активности и пројеката. ”

Имајући у виду наведено, а у циљу обезбеђивања усклађености (једнообразне шифре и назива програма) у областима у којима и централни и покрајински ниво власти имају надлежности, наведено усклађивање неопходно је и у 2025. години. Листа програмске структуре која буде дефинисана код корисника буџета Републике Србије за 2025. годину, биће прилог приликом измена и допуна овог Упутству и објавиће се на интернет презентацији Покрајинског секретаријата за финансије. До тада, полазна основа јесте дефинисана и усаглашена програмска структура утврђена приликом израде буџета за 2024. годину (односно приликом израде првог ребаланса покрајинског буџета за 2024. годину).

Апликацијом BisTrezor у делу Програмски буџет, већ су дефинисани називи и шифре програма, усклађени са програмима дефинисаним на републичком нивоу приликом израде буџета АПВ за 2024. годину. Такође директним буџетским корисницима, путем наведене апликације доступни су и подаци, односно елементи, осталих нивоа програмске класификације (програмске активности-ПА и пројекти-ПЈ), које је могуће ревидирати, односно кориговати⁶ у складу са у међувремену измењеним информацијама, подацима и др. а у складу са пројекцијом по којој ће бити распоређена средства по програмима, односно програмским активностима и пројектима из оквира средстава утврђеног по корисницима у одељку IV овог Упутства. **У систему BisTrezor није могуће вршити измене у алокацији ПА и/или ПЈ. Такође, у случају да је неке од ПА и/или ПЈ неопходно другачије лоцирати у смислу припадности програму, или у смислу спајања више ПА или ПЈ у једну ПА или од једне ПА/ПЈ дефинисати више, као и у случају потребе за изменом или прецизирањем назива ПА/ПЈ - захтев за наведене измене и/или допуне, ради уноса у систем BisTrezor потребно је доставити Покрајинском секретаријату за финансије у писаној форми.**

Према правилима утврђеним Упутством за припрему програмског буџета (тачка 7.2. Упутства) **„за измену успостављене структуре програма на централном и покрајинском нивоу потребна је сагласност министарства надлежног за послове финансија да се не би пореметила успостављена усклађеност“.**

Након одобравања предложене програмске структуре директних буџетских корисника за 2025. годину од стране Покрајинског секретаријата за финансије⁷ директним буџетским корисницима ће бити омогућен унос средстава која планирају за реализацију одобрених програма, програмских активности и пројеката.

2. РОДНО ОДГОВОРНО БУЏЕТИРАЊЕ (У ДАЉЕМ ТЕКСТУ: РОБ)

Према одредби члана 6. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС", број 92/2023), одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењиваће се у целини до доношења буџета Републике Србије и буџета локалних власти за 2025. годину. С тим у вези, потребно је да, **сви директни буџетски корисници Аутономне покрајине Војводине у свом финансијском плану утврде родну компоненту буџета дефинисањем најмање једног родно одговорног циља и дефинисањем најмање једног родно одговорног показатеља за најмање један програм и**

⁶ пре свега у смислу измене и усклађивања индикатора (показатеља), а по потреби и других елеманата програмске структуре

⁷ Према Упутству за припрему програмског буџета (тачка 7.2. Шифарник програма, програмских активности и пројеката), вођење централног шифарника програма, програмских активности и пројеката аутономне покрајине у надлежности је Покрајинског секретаријата за финансије

програмску активност/пројекат. Родно одговорним циљем и родним показатељима (индикаторима) учинка, исхода и/или резултата, приказују се очекивани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности. **Препоруке за унапређење процеса РОБ, у смислу успостављања системског приступа родном планирању, дате су у одељку VII Начин исказивања родне анализе буџета.**

3. ПЛАНИРАЊЕ РАСХОДА, КОЈИ ЗБОГ СВОЈЕ ПРИРОДЕ ЗАХТЕВАЈУ ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА И ПЛАЊАЊЕ У ВИШЕ ГОДИНА

Чланом 54. Закона о буџетском систему, којим је регулисана одговорност за преузимање обавеза и прописани услови и за уговарање за капиталне издатке прописани су и обавезни услови који морају бити кумулативно испуњени за закључивање уговора, који због природе расхода, захтевају вишегодишње плаћање. 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 и 18/19), а која је донета на основу члана 54. Закона о буџетском систему, ближе су уређени критеријуми за утврђивање природе расхода и услови и начин прибављања сагласности за преузимање обавезе по уговорима који, због природе расхода захтевају плаћање у више година. Чланом 6. наведене Уредбе предвиђено је и да се захтев за добијање сагласности подноси по усвајању акта о буџету. У том смислу, препоручујемо да се већ приликом израде предлога финансијског плана за 2025. годину наведено има у виду, те да код одговарајуће врсте расхода, односно издатака из групе 42-Коришћење услуга и роба, односно 62-Набавка финансијске имовине, наведе планирана укупна вредност, као и висина средстава за буџетску 2025. годину и да се наведу разлози који оправдавају преузимање обавеза који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Чланом 109. Закона о буџетском систему предвиђено је да ће се почетак доношења трогодишњег буџета утврдити Фискалном стратегијом. Како још увек приступамо изради годишњег, а не вишегодишњег буџета, а идући у сусрет догађајима, програмском апликацијом BisTrezor, већ је предвиђена могућност планирања на трогодишњем нивоу. Ова могућност, у припреми финансијских планова, односно буџета за 2025. годину, користи се искључиво за планирање капиталних – вишегодишњих пројеката, односно издатака и расхода који због своје природе захтевају преузимање обавеза и плаћање у више година. Према томе, **у колонама предвиђеним за 2026. и 2027. годину, могу се уносити искључиво расходи из групе 42 Коришћење услуга и роба и издаци из групе 62 – Издаци за набавку финансијске имовине у износима за које се планира да ће плаћање доспевати у наведеним годинама, а за набавке за које је, због њихове природе предвиђено преузимање обавеза за више година. Такође, у колонама за 2026 и 2027. годину уносе се и планирани капитални издаци из класе 5 Издаци за нефинансијску имовину.**

Предлогом финансијског плана за 2025. годину, **неопходно је водити рачуна о планирању средстава за расходе и издатке за које је дата сагласност за преузимање обавеза по вишегодишњим уговорима у потребном износу.**

4. ИЗДВАЈАЊЕ СРЕДСТАВА ИЗ ЈАВНИХ ИЗВОРА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ПОЛИТИЧКИХ АКТИВНОСТИ

Према Закону о финансирању политичких активности („Службени гласник РС”, број 14/2022), средства из јавних извора која се користе за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за посланике, одређује се на нивоу од 0,105%. Полазећи од овим Упутством процењене висине пореских прихода у покрајинском буџету за 2025. годину, а који се пројектују у износу од 42.422.190.348,00 динара, трошкови финансирања редовног рада политичких субјеката износе 44.543.299,87 динара.

5. ПРЕИСПИТИВАЊЕ ОСНОВАНОСТИ И ОПРАВДАНОСТИ ПЛАНИРАЊА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА (ОДНОСНО, ПОСТОЈАЊА РАЧУНА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА)

Према Упутству за припрему буџета локалне власти у оквиру општих напомена, дата је и напомена у вези са планирањем тзв. "сопствених прихода".

У наставку се наводи извод из овог упутства:

„Законом о буџетском систему је прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе кад се за то створе технички услови.

С обзиром да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава (установа културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 – Општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).“

У складу са наведеним потребно је, да директни буџетски корисник за планирани распоред, односно коришћење тзв. сопствених прихода за установу која је у његовој надлежности наведе одредбе посебног закона којима се аргументује основаност и оправданост планирања ове врсте прихода те усклађеност планираних намена са законом утврђеним могућностима коришћења.

6. ИЗВЕШТАЈИ О УЧИНКУ ПРОГРАМА

У упутству за припрему буџета локалне власти у оквиру општих напомена стоји:

«Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, да се приликом дефинисања показатеља тежи ка томе да они задовоље критеријум SMART. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности».

Наведено се цитира овим Упутством, између осталог и због потребе анализе ефективности спровођења програма у претходној/претходним годинама спровођења, а у поступку припреме буџета за наредну годину.

I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА

СРЕДЊОРОЧНЕ ПРОЈЕКЦИЈЕ МАКРОЕКОНОМСКИХ ИНДИКАТОРА

И у 2025. години циљеви фискалне политике су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП, а фискалне импликације дизајниране тако да не угрозе стабилност јавних финансија и темпо смањења јавног дуга, затим да одрже животни стандард становништва и помогну привредни развој, али и да осигурају флексибилност реакције на евентуалне нове и снажније ударе кризе.

Основне макроекономске претпоставке за 2025. годину

| Индикатор | 2024. | 2025. |
|-----------------------------------|---------|---------|
| БДП, млрд РСД | 8.946,2 | 9.628,9 |
| Стопа номиналног раста БДП, % | 9,8 | 7,6 |
| Стопе реалног раста БДП,% | 3,8 | 4,2 |
| Потрошачке цене, просек периода,% | 4,9 | 3,5 |

ИНСТРУКЦИЈА ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПРИХОДА

Упутством за припрему буџета локалне власти, дата је инструкција за планирање прихода и дефинисана обавеза аргументованог образложења за одступања у планирању од предвиђене инструкције, а у циљу реалних пројекција.

Део Упутства за припрему буџета локалне власти који се односи на планирање прихода гласи:

" Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2024. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2025. години од 7,6%)".

Наводи се и да

„Јединице локалне самоуправе, које на основу остварења прихода у току 2025. године, утврде да ће до краја 2025. године остварити приходе изнад укупно планираног износа, моћи ће да изврше корекцију истог у поступку ребаланса буџета уз претходно прибављену сагласност Министарства финансија

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. 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 тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину („Службени гласник РС”, број 92/2023).

*У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти **треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода**, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава."*

Примена наведене инструкције, односно обавеза директних буџетских корисника јесте, да у припреми финансијског плана за 2025. годину:

-приходе и примања о чијој се наплати старају и које сами процењују, планирају на начин предвиђен наведеном инструкцијом у смислу пројекције раста, а што подразумева и аргументацију одступања процене по наведеним смерницама, при чему за основу треба узети досадашње остварење прихода. Наведено подразумева и обавезу буџетских корисника, да у складу са наведеним изврше одговарајућа усклађивања и аргументацију процене како општих прихода буџета о чијој се наплати старају тако и сопствених и других прихода и примања;

- донаторска средства планирају у складу са поузданим пројекцијама (у смислу верификованих докумената -уговора, споразума и сл.- којима се поткрепљује реалност планирања истих);

У складу са Покрајинском уредбом о начину и поступку анализе и оцене оправданости, исплативости и могућности реализације донације⁸ пре закључивања уговора о донацији неопходно је изградити анализу исплативости и оправданости донације на Уредбом утврђени начин и по прописаном поступку. У том смислу, а за евентуално планирање донаторских пројеката, за које уговор није закључен пре ступања на снагу горенаведене Уредбе, неопходно је да уз предлог финансијског плана доставе копију акта⁹ о оцени донације као исплативе, оправдане и могуће.

У прилогу који је саставни део овог Упутства доставља се **Табела: Пројекција прихода, примања и пренетих средстава за 2025. годину.**

Приликом процене преноса средстава неопходно је навести извор финансирања из ког су расходи и издаци планирани у буџету за ову годину, односно у финансијском плану директног буџетског корисника (исказивањем извора финансирања на четвороцифреном нивоу), те адекватним одређивањем извора финансирања пренетих средстава.

СМЕРНИЦЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПОЈЕДИНИХ КАТЕГОРИЈА РАСХОДА

РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (категорија расхода економске класификације 41)

А) ПЛАНИРАЊЕ МАСЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ДРУГЕ РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Плате запослених код корисника буџета Аутономне покрајине Војводине прописане¹⁰ су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС, бр. 62/06...99/14, 21/16-др.закон, 113/2017-др.закони, 95/2018 –др.закони , 86/2019-др.закони,157/2020-др.закони и 123/2021-др.закони), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС, бр. 44/08 – пречишћен текст, 2/12 и 23/18, 95/2018 – др. Закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закони и 123/2021-др.закони)

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у јавним службама примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

До примене Закона о систему плата запослених у јавном сектору, примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору¹¹.

Саставни део образложења финансијског плана за 2025. годину су табеле креиране за планирање броја запослених и расхода за запослене (Прилог 1).

⁸ "Сл.лист АПВ", број 44/2019

⁹ закључак у смислу члана 4. Уредбе

¹⁰ Покрајинском уредбом о платама, накнади трошкова, отпремнини и другим примањима постављених и запослених лица у органима Аутономне покрајине Војводине ("Сл.лист АПВ", број 27/2012, 35/2012,9/2013,16/2014,40/2014, 1/2015 , 44/2015, 61/2016, 30/2017, 26/2018 , 28/2019, 16/2020, 68/2020, 5/2023 и 30/2024)) и Покрајинском скупштинском одлуком о платама лица која бира Скупштина Аутономне покрајине Војводине ("Сл.лист АПВ", бр. 33/2012 и 7/2013)

¹¹ „Сл.гласник РС“, бр. 18/2016, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 157/2020 и 23/2021

Међу наведеним табелама, налази се и табела којом је потребно исказати број и структуру запослених и планирану масу средстава за плате и за друге кориснике јавних средстава, а који не спадају у кориснике буџетских средстава по дефиницији закона (директни и индиректни). У том смислу, неопходно је да директни корисник буџетских средстава у чијој надлежности је праћење рада корисника јавних средстава, прикупи неопходне податке, обзиром да представљају обавезан садржај финансијског плана.

Упутством за припрему буџета локалне власти наведено је:

„Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2025. годину.“

„Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених“.

Имајући у виду наведено масу средстава за плате за 2025. годину, корисници буџетских средстава могу планирати највише за број запослених на неодређено време који је утврђен Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2024. годину (дванаестомесечни фонд плата), а за запослене на одређено време према правилу односно смерницама утврђеним закључцима Покрајинске владе, који су донети у поступку припреме покрајинског буџета за 2024. годину¹², те у поступку припреме првог ребаланса буџета АП Војводине за 2024. годину¹³

Накнаде трошкова превоза запослених на посао (економска класификација 413 и 415 зависно од опредељења запослених о коришћењу једног од ова два модалитета накнаде, за планирани број запослених, потребно је планирати на бази важећих цена превоза увећаних за пројектовану инфлацију од 3,5%.

Остале расходе за запослене, планирати рестриктивно, зависно од потреба сваког корисника, а на основу података или пројекција које има за 2025. годину, према прописаном начину обрачуна појединих врста ових расхода.

Такође, у 2025. години не могу се планирати средства за награде и бонусе који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса, као ни исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење), предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2025. години и новчаних честитки за децу запослених.

Б) ПЛАНИРАЊЕ БРОЈА ЗАПОСЛЕНИХ У 2025. ГОДИНИ

Према Упутству за припрему буџета локалне власти, јединице локалне власти су у обавези да у одлуци о буџету за 2025. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искажу број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

¹² Закључак 127 Број: 400-38/2023 од 18. октобра 2023. године

¹³ Закључак број: 002203574 2024 09413 000 000 060 070 04 021 од 24. јула 2024. године и Закључак Број: 002254480 2024 09413 000 000 060 070 04 017 од 31. јула 2024. године

Полазећи од наведеног, али и праћења попуњавања радних места са становишта прописаних правила запошљавања и радног ангажовања, у прилогу овог Упутства је табела за исказивање података о броју запослених и структури тог броја, а којом треба обухватити све кориснике јавних средстава у систему АПВ без обзира да ли се и у којој мери средства за плате тим корисницима обезбеђују у буџету АП Војводине. У том смислу, неопходно је да директни буџетски корисници прикупе податке о броју и структури (на одређено¹⁴ и неодређено време) запослених код корисника јавних средстава, а чији је рад и праћење у надлежности и делокругу рада директног буџетског корисника, те да исте доставе као саставни део финансијског плана.

У наставку је део Упутства за припрему буџета локалне власти (тачка 3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2025. годину -ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ), са описом података тражених у табелама које су саставни део наведеног упутства, а креиране су за планирање броја запослених и расхода за запослене (Прилог 1- Преглед броја запослених и средстава за плате за 2025. годину).

Табела Т 1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 – Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 – Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Табела 2 - попунити, упоредо по корисницима буџета АП Војводине, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2024. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2024. години у складу са одредбама члана 44. Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и
- планирана средства за плате за 2025. годину.

Приликом попуњавања Табеле 2. попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Т4. (Табела 5) представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2024. години и планираних средстава у 2025. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Т5 (Табела 6) односи се на преглед броја запослених и средстава за плате у 2025. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Т6 (Табела 7) односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2024. години, као и планираним средствима у 2025. години.

¹⁴ и то према статусу: због повећаног обима посла, ради замене, приправник, сезонски послови, ангажовање на реализацији ИПА пројеката и сл.

КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (група расхода економске класификације 42)

Приликом планирања расхода у оквиру ове групе, нужно је водити рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови) и потребан је крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Приликом планирања расхода на име накнада за рад лица ангажованих ван радног односа (економска класификација 423 – Услуге по уговору) треба водити рачуна и о ограничењима прописаним Законом о буџетском систему¹⁵, а која се односе и на ограничење броја запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих ван радног односа до 10% у односу на број запослених на неодређено време.

Средства за службена путовања у иностранство и даље ће се планирати за службена путовања у иностранство делегација и представника Покрајинске владе, у разделу Покрајинске владе. Изузетно, због примене програмског модела буџета, могуће је ове расходе планирати у оквиру корисника за реализацију пројеката и других активности, а нарочито уколико се ради о пројектима који се финансирају из донаторских средстава, те су и ова средства део одобреног буџета пројекта од стране донатора.

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад (уговори о делу, привремено повремене послови и др).

СУБВЕНЦИЈЕ (група расхода економске класификације 45)

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују.

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду прописе и **правила којима се уређује државна помоћ.**

Осим тога, према одредбама члана 61. **Закона о јавним предузећима** ("Сл.гласник РС", број 15/2016 и 88/2019) прописано је: *"Јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм (у даљем тексту: посебан програм). Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава"*

ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (група расхода економске класификације 46)

Упутством за припрему буџета локалне власти **нису предвиђена посебна правила у погледу планирања ове врсте расхода.**

Висина средстава која се трансферно преносе преко буџета Аутономне покрајине Војводине из републичког буџета (јединицама локалне самоуправе –ненаменски трансфери и др.), покрајинским буџетом планираће се у висини која буде опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2025. годину.

ОСТАЛИ РАСХОДИ (група расхода економске класификације 48)

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 повећавају смањењем расхода планираних за друге намене, а што захтева да се прилагоди преузимање обавеза, како би се спречило стварање доцњи.

¹⁵ Члан 27к

СМЕРНИЦЕ ЗА ИСКАЗИВАЊЕ ИЗДАТАКА ЗА КАПИТАЛНЕ ПРОЈЕКТЕ

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитариија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције, којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, који се изводе у циљу спречавања оштећења која настају употребом објекта или опреме и **којима се не увећава њихова инвестициона вредност, планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.), треба да планирају на контима класе 5.**

Приликом планирања и реализације капиталних пројекта потребно је имати у виду период који је потребан за реализацију пројекта и динамику плаћања који прати исти, те да се сходно наведеном размотрити могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета. Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте за 2025. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2025. години, већ и оне који су започети у претходним годинама, а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.)

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре, 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 путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о капиталним пројектима ("Сл.гласник РС", бр. 79/2023).

Вишегодишње планирање капиталних пројеката

Услед сложених и бројних процедура приликом планирања, припреме и реализације капиталних пројеката, њихово пројектовање и изградња могу по динамици реализације трајати више од годину дана, а самим тим углавном подразумевају вишегодишње издатке. **Капитални пројекти утичу на будуће буџете, што захтева пажљиво планирање.**

За реализацију капиталних пројеката потребни су релативно велики издаци у садашњости за које се очекује да ће генерисати корист, односно добит у годинама након реализације. Због свега наведеног важно је **планирати капиталне пројекте по годинама у оном износу који је остварив и одговоран са фискалне и економске тачке гледишта.**

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

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од Прегледа капиталних пројеката планираних Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2024. годину, и то:

- за обавезе које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, а које су корисници у 2024. години (или ранијих година) преузели, дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева 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 у 2024. години (или ранијих година), корисници су у обавези да анализирају физичку и финансијску реализацију тих капиталних пројеката, у циљу ефикасније алокације средстава, као и да укључе капиталне издатке у финансијски план и планирају по годинама у оквиру лимита на свом разделу, за пројекте чија је даља реализација оправдана. На основу урађених анализа, корисници могу одустати од пројеката чија је даља реализација неоправдана;
- такође, корисници могу планирати издатке за нове капиталне пројекте у 2025. години и наредне две године.

Поред издатака за вишегодишње пројекте, корисници су у обавези да, искажу и капиталне издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

ФИНАНСИЈСКА ПОМОЋ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ (ИПА I и ИПА II¹⁶)

За планирање средстава финансијске помоћи ЕУ Упутством за припрему буџета локалне власти предвиђена су правила којих се потребно придржавати приликом планирања ових средстава. (страна 10-12).

Податке о средствима финансијске помоћи корисници достављају на обрасцу кој исе налази у Прилогу 3. овог упутства.

Посебна напомена: Уколико више директних корисника учествује у реализацији заједничког пројекта, у табели која је у дата у Прилогу 3. овог Упутства (План очекиваних средстава развојне помоћи Европске уније и средстава за суфинансирање развојних програма финансираних из средстава развојне помоћи Европске уније), у делу који се односи на укупну вредност пројекта за цео период, сви корисници могу унети укупну уговорену вредност, уколико споразумом или уговором иста није разграничена по учесницима. Остале податке у овој табели (везано за процену реализације, учешће и рефундацију) директни буџетски корисници уносе у делу, у ком у пројекту учествују.

II ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Стратешка, планска и програмска документа која се спроводе у средњорочном периоду представљају основ за успостављање везе између стратешког планирања и програмског буџета, те их у складу са датим обимом средстава треба имати у виду приликом имплементације у програмску структуру буџетског корисника.

Планирана политика Аутономне покрајине Војводине дефинисана као усмереност на инвестициона улагања, опредељена је Уставом Републике Србије, којим је утврђено да се три седмине буџета користи за финансирање капиталних расхода.

Тakoђе, Покрајинском скупштинском одлуком о доношењу плана развоја Аутономне покрајине Војводине 2023-2030. године („Сл.лист АПВ“, број 16/2023) као најважнијим планским документом АП Војводине, дефинисани су циљеви развоја до краја ове деценије у свим областима друштвеног живота.

¹⁶ За вишегодишње оперативне програме за период 2024-2027 за УПА III финансијску перспективу у време припреме Упутства нису потписани Финансијски споразуми

III ПРОЈЕКЦИЈА ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА АПВ ЗА 2025. ГОДИНУ

ПРОЦЕНА ОПШТИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА – ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 00

| Ек.класиф. (четворцифрени ниво) | Ек. класиф. (шестоцифрени ниво) | Назив | пројекција остварења за 2024. годину | пројекција за 2025. годину | пројекција раста 2025/2024 | пројекција за 2026 | пројекција за 2027 |
|------------------------------------|------------------------------------|--|---|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4-100% | 7 | 8 |
| | 711111 | Порез на зараде | 13.126.936.000,00 | 13.607.848.132,00 | 3,66% | 13.607.848.132,00 | 13.607.848.132,00 |
| | 711194 | Порез по одбитку за приходе по основу извођења естрадног, забавног, уметничког, спортског или сличног програма | 963.000,00 | 1.036.188,00 | 7,60% | 1.036.188,00 | 1.036.188,00 |
| | 711195 | Порез по одбитку на накнаду исплаћену по основу промета секундарних сировина и отпада | 84.680.000,00 | 91.115.680,00 | 7,60% | 91.115.680,00 | 91.115.680,00 |
| 7111 | | Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица | 13.212.579.000,00 | 13.700.000.000,00 | 3,69% | 13.700.000.000,00 | 13.700.000.000,00 |
| | 711211 | Порез на добит правних лица | 22.524.665.000,00 | 25.113.715.672,00 | 11,49% | 25.113.715.672,00 | 25.113.715.672,00 |
| | 711213 | Порез на добит правних лица који се обрачунава и наплаћује као порез по одбитку на дивиденде које се исплаћују нерезидентима | 1.203.275.000,00 | 1.294.723.900,00 | 7,60% | 1.294.723.900,00 | 1.294.723.900,00 |

| | | | | | | | |
|-------------|--------|---|--------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|
| | 711214 | Порез на добит правних лица који се као порез по одбитку обрачунава на камате које се исплаћују нерезидентима | 1.138.649.000,00 | 1.225.186.324,00 | 7,60% | 1.225.186.324,00 | 1.225.186.324,00 |
| | 711215 | Порез на добит правних лица који се као порез по одбитку обрачунава на ауторске накнаде које се исплаћују нерезидентима | 877.481.000,00 | 944.169.556,00 | 7,60% | 944.169.556,00 | 944.169.556,00 |
| | 711216 | Порез на добит правних лица који се обрачунава на капиталне добитке које остваре нерезиденти | 600.000,00 | 645.600,00 | 7,60% | 645.600,00 | 645.600,00 |
| | 711217 | Порез на добит правних лица који се обрачунава на накнаде по основу закупа и подзакупа непокретности и покретних ствари које се исплаћују нерезидентима | 831.000,00 | 894.156,00 | 7,60% | 894.156,00 | 894.156,00 |
| | 711219 | Порез на добит правних лица који се обрачунава на приходе које остварује нерезидентно правно лице из јурисдикције са преференцијалним пореским системом | 65.858.000,00 | 70.863.208,00 | 7,60% | 70.863.208,00 | 70.863.208,00 |
| | 711221 | Порез на добит који се као порез по одбитку обрачунава на накнаде од услуга које се пружају или користе на територији Републике које се исплаћују нерезидентима | 46.284.000,00 | 49.801.584,00 | 7,60% | 49.801.584,00 | 49.801.584,00 |
| 7112 | | Порези на добит и капиталне добитке које плаћају правна лица | 25.857.643.000,00 | 28.700.000.000,00 | 10,99% | 28.700.000.000,00 | 28.700.000.000,00 |
| | 714546 | Накнада за коришћење рибарских подручја | 20.623.000,00 | 22.190.348,00 | 7,60% | 22.190.348,00 | 22.190.348,00 |
| 7145 | | Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 20.623.000,00 | 22.190.348,00 | 7,60% | 22.190.348,00 | 22.190.348,00 |
| | 733131 | Текући трансфери од Републике у корист нивоа АП Војводина | 23.968.000,00 | 25.789.568,00 | 7,60% | 25.789.568,00 | 25.789.568,00 |

| | | | | | | | |
|-------------|--------|--|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 7331 | | Текући трансфери од других нивоа власти | 23.968.000,00 | 25.789.568,00 | 7,60% | 25.789.568,00 | 25.789.568,00 |
| | 741131 | Кamate на средства консолидованог рачуна трезора АП Војводина укључена у депозит банака | 520.000.000,00 | 359.520.000,00 | -30,86% | 359.520.000,00 | 359.520.000,00 |
| 7411 | | Кamate | 520.000.000,00 | 359.520.000,00 | -30,86% | 359.520.000,00 | 359.520.000,00 |
| | 741516 | Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса када се експлоатација врши на територији аутономне покрајине | 194.827.000,00 | 209.633.852,00 | 7,60% | 209.633.852,00 | 209.633.852,00 |
| 7415 | | Закуп непроизведене имовине | 194.827.000,00 | 209.633.852,00 | 7,60% | 209.633.852,00 | 209.633.852,00 |
| | 742135 | Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у покрајинској својини које користе органи АП Војводина | 54.423.000,00 | 58.559.148,00 | 7,60% | 58.559.148,00 | 58.559.148,00 |
| 7421 | | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 54.423.000,00 | 58.559.148,00 | 7,60% | 58.559.148,00 | 58.559.148,00 |
| | 742231 | Административне таксе у корист нивоа АП Војводина | 25.877.000,00 | 27.843.652,00 | 7,60% | 27.843.652,00 | 27.843.652,00 |
| | 742233 | Такса за озакоњење објеката у корист нивоа аутономне покрајине | 25.382.000,00 | 27.311.032,00 | 7,60% | 27.311.032,00 | 27.311.032,00 |
| 7422 | | Таксе и накнаде | 51.259.000,00 | 55.154.684,00 | 7,60% | 55.154.684,00 | 55.154.684,00 |
| | 742331 | Приходи које својом делатношћу остваре органи АП Војводина | 50.059.000,00 | 53.863.484,00 | 7,60% | 53.863.484,00 | 53.863.484,00 |
| 7423 | | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 50.059.000,00 | 53.863.484,00 | 7,60% | 53.863.484,00 | 53.863.484,00 |
| | 743331 | Приходи од новчаних казни за прекршаје у корист нивоа АП Војводина | 2.672.000,00 | 2.875.072,00 | 7,60% | 2.875.072,00 | 2.875.072,00 |
| 7433 | | Приходи од новчаних казни за прекршаје | 2.672.000,00 | 2.875.072,00 | 7,60% | 2.875.072,00 | 2.875.072,00 |
| | 743431 | Приходи од пенала у корист нивоа територијалних аутономија | 4.847.000,00 | 5.215.372,00 | 7,60% | 5.215.372,00 | 5.215.372,00 |

| | | | | | | | |
|--|--------|---|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| 7434 | | Приходи од пенала | 4.847.000,00 | 5.215.372,00 | 7,60% | 5.215.372,00 | 5.215.372,00 |
| | 745131 | Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа АП Војводина | 207.000.000,00 | 134.930.872,00 | -34,82% | 134.930.872,00 | 134.930.872,00 |
| | 745133 | Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа АП Војводина | 100.000,00 | 107.600,00 | 7,60% | 107.600,00 | 107.600,00 |
| | 745135 | Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа АП Војводина | 30.000.000,00 | 32.280.000,00 | 7,60% | 32.280.000,00 | 32.280.000,00 |
| | 745139 | Приходи АП Војводине од Агенције за осигурање депозита по основу наплаћених потраживања | 140.000.000,00 | 0,00 | -100,00% | 0,00 | 0,00 |
| 7451 | | Мешовити и неодређени приходи | 377.100.000,00 | 167.318.472,00 | -55,63% | 167.318.472,00 | 167.318.472,00 |
| | 772112 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета АП Војводина из претходне године | 130.000.000,00 | 139.880.000,00 | 7,60% | 139.880.000,00 | 139.880.000,00 |
| 7721 | | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 130.000.000,00 | 139.880.000,00 | 7,60% | 139.880.000,00 | 139.880.000,00 |
| УКУПНО ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 00: | | | 40.500.000.000,00 | 43.500.000.000,00 | 7,41% | 43.500.000.000,00 | 43.500.000.000,00 |

Методологија процене образложена је у делу овог Упутства: Уводна разматрања (страна 1).

**ПРОЦЕНА ОПШТИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА- НАКНАДЕ И ДРУГИ ПРИХОДИ ПО ПОСЕБНИМ ЗАКОНИМА -
ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 02**

| Ек.класиф. (четвороцифрени ниво) | Ек. класиф. (шестоцифрени ниво) | Назив | пројекција остварења за 2025. годину |
|--|---------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | 741223 | Вишак прихода над расходима Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге | 6.886.000,00 |
| 7412 | | Дивиденде | 6.886.000,00 |
| | 741522 | Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини | 1.570.527.000,00 |
| | 741524 | Накнада за коришћење ловостајем заштићених врста дивљачи | 24.349.000,00 |
| | 741525 | Накнада за ловну карту | 14.882.000,00 |
| | 741528 | Накнада за промену намене шума и шумског земљишта | 12.254.000,00 |
| | 741543 | Приходи од давања у закуп водног земљишта за постављање плутајућих објеката | 0,00 |
| | 741544 | Приходи од давања у закуп водног земљишта (осим за постављање плутајућих објеката) | 104.000,00 |
| | 741545 | Накнаде за пловидбу и коришћење објеката безбедности пловидбе на државном водном путу | 16.156.000,00 |
| | 741562 | Накнада за коришћење вода | 818.782.000,00 |
| | 741563 | Накнада за испуштenu воду | 163.158.000,00 |
| | 741565 | Накнада за одводњавање од физичких лица | 350.820.000,00 |
| | 741566 | Накнада за одводњавање од правних лица | 623.371.000,00 |
| | 741567 | Накнада за коришћење водних објеката и система | 266.650.000,00 |
| | 741596 | Накнада за коришћење дрвета | 54.889.000,00 |
| | 741597 | Накнада за коришћење шумског земљишта у државној својини за нешумске намене | 703.000,00 |
| 7415 | | Закуп непроизведене имовине | 3.916.645.000,00 |
| УКУПНО ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 02: | | | 3.923.531.000,00 |

Планирани приходи из наведеног извора укључени су на основу процене Покрајинског секретаријата за финансије на основу динамике оставрења у пвих шест месеци ове године, а процена ће се ревидирати у на основу процене покрајинских органа задужених за њихово праћење и старање о наплати (Покрајински секретаријат за привреду и туризам, Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство).

ПРОЦЕНА ОПШТИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА БУЏЕТА - КАМАТЕ И ДРУГИ ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ НАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ И ДРУГИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ДАТИМ КРЕДИТИМА - ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 12

| Ред. бр. | Ек.класиф. (четвороцифрени ниво) | Ек. класиф. (шестоцифрени ниво) | Назив | Процена остварења за 2025. годину |
|--|----------------------------------|---------------------------------|---|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | 741131 | Камате на средства консолидованог рачуна трезора АП Војводина укључена у депозит банака | 6.000.000,00 |
| | 7411 | | Камате | 6.000.000,00 |
| УКУПНО ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 12: | | | | 6.000.000,00 |

ПРИМАЊА ОД ОТПЛАТЕ ДАТИХ КРЕДИТА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ-ПРИМАЊА ОД НАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ И ДРУГИХ ПОТРАЖИВАЊА, А ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ДУГА ПО ДАТИМ КРЕДИТИМА -ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 12 05:

| Ред. бр. | Ек.класиф. (четвороцифрени ниво) | Ек. класиф. (шестоцифрени ниво) | Назив | Процена остварења за 2025. годину |
|--|----------------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | 921631 | Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа АП Војводина | 18.000.000,00 |
| | 9216 | | Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи | 18.000.000,00 |
| УКУПНО ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 12 05: | | | | 18.000.000,00 |

ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНИХ ЗАДУЖИВАЊА –ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 11 00

| Ред.бр. | Ек.класиф. (четвороцифрени ниво) | Ек. класиф. (шестоцифрени ниво) | Назив | Процена остварења за 2025. годину |
|--|----------------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | 912331 | Примања од задуживања од мултилатералних институција у корист нивоа АП Војводина | 1.205.000.000,00 |
| | 9123 | | Примања од задуживања од мултилатералних институција | 1.205.000.000,00 |
| УКУПНО ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 11 00: | | | | 1.205.000.000,00 |

ПРЕНОС СРЕДСТАВА И ОБАВЕЗА ПЛАНИРАНИХ БУЏЕТОМ АПВ ЗА 2024. ГОДИНУ У 2025. ГОДИНУ

(у 2025. години су то ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА 13 00; 13 02, 13 12 и 14 00), овим упутством није процењивана, а корисници могу планирати распоред средстава из ових извора за обавезе које су планиране у 2024. години, а за које није могуће извршити у 2024. години, при чему обавезно у Прилогу 3 наводе и аргуменују ову процену.

Важна напомена:

Износи прихода и примања планирани овим Упутством процењивани су у току "летњег" циклуса припреме буџета, а исти ће бити ревидирани након ревидирања Фискалне стратегије за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, односно у "јесењем" циклусу припреме буџета.

IV ОБИМ-ОКВИР СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2026. И 2027. ГОДИНУ

Лимити укупних расхода по годинама за трогодишњи период, на неки начин представљају основ за увођење средњорочног оквира расхода који треба да повећају предвидивост јавних финансија за буџетске кориснике и створе одређену препреку за њихову експанзију.

Међутим, за буџетске кориснике Аутономне покрајине Војводине, овим упутством се не могу дефинисати лимити укупних расхода и издатака за средњорочни период 2025. до 2027. године, као унапред одређен оквир јавне потрошње по буџетским корисницима из неколико разлога.

Финансијско разграничење преноса надлежности са Републике на Покрајину по Закону о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине ("Службени гласник РС", број 99/09 и 67/2012-одлука УС, 18/2020-др.закон и 111/2021-др.закон) није завршено, нити је донет посебан закон којим треба да се утврде и дефинишу извори финансирања расхода Покрајине.

Према томе, оно од чега је једино у овом моменту могуће поћи у припреми буџета за следећу годину, укратко има полазиште у:

1. пројекцији остварења изворних и уступљених прихода на досадашњи начин, односно процени припадности дела прихода од пореза¹⁷ обвезника чије је седиште односно пребивалиште на територији АП Војводине, а која може бити заснована само на стопама припадности ових прихода у висини која је претходних година утврђивана Законом о буџету Републике Србије¹⁸ и

2. реалној пројекцији остварења непореских прихода осим прихода чија је намена утврђена посебним законима, а чију процену врше надлежни покрајински органи управе који се старају о наплати ових прихода и у оквиру којих се наведена средства и распоређују.

Наведене пројекције за наредне две године, утврђене су у истом износу као и за 2025. годину, због недостатка механизма за предвидивију пројекцију.

"Табела 1. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2025. годину са пројекцијом за 2026. и 2027. годину из извора финансирања 01 00 Општи приходи и примања буџета

-у динарима-

| Раздео | НАЗИВ ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------|--|----------------|----------------|----------------|
| 1 | Скупштина Аутономне покрајине Војводине | 426.103.000,00 | 426.103.000,00 | 426.103.000,00 |
| 2 | Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине | 178.346.000,00 | 178.346.000,00 | 178.346.000,00 |
| 3 | Покрајинска влада | 56.703.000,00 | 56.703.000,00 | 56.703.000,00 |
| 4 | Секретаријат Покрајинске владе | 137.880.000,00 | 137.880.000,00 | 137.880.000,00 |

¹⁷ пореза на зараде и пореза на добит

¹⁸ стопа припадности прихода од пореза на зараде 18% а од пореза на добит 42,7%

| | | | | |
|----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 5 | Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 6.438.308.000,00 | 6.438.308.000,00 | 6.438.308.000,00 |
| 6 | Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице | 1.070.694.000,00 | 1.070.694.000,00 | 1.070.694.000,00 |
| 7 | Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама | 5.266.739.000,00 | 5.266.739.000,00 | 5.266.739.000,00 |
| 8 | Покрајински секретаријат за здравство | 2.519.329.000,00 | 2.519.329.000,00 | 2.519.329.000,00 |
| 9 | Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова | 1.682.145.000,00 | 1.682.145.000,00 | 1.682.145.000,00 |
| 10 | Покрајински секретаријат за финансије | 3.825.063.000,00 | 3.825.063.000,00 | 3.825.063.000,00 |
| 11 | Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | 1.447.105.000,00 | 1.447.105.000,00 | 1.447.105.000,00 |
| 12 | Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине | 1.403.601.000,00 | 1.403.601.000,00 | 1.403.601.000,00 |
| 13 | Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност | 848.327.000,00 | 848.327.000,00 | 848.327.000,00 |
| 14 | Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинство и саобраћај | 763.807.000,00 | 763.807.000,00 | 763.807.000,00 |
| 15 | Покрајински секретаријат за спорт и омладину | 941.849.000,00 | 941.849.000,00 | 941.849.000,00 |
| 16 | Покрајински секретаријат за привреду и туризам | 950.602.000,00 | 950.602.000,00 | 950.602.000,00 |
| 17 | Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине | 12.897.476.000,00 | 12.897.476.000,00 | 12.897.476.000,00 |
| 18 | Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине | 248.547.000,00 | 248.547.000,00 | 248.547.000,00 |
| 19 | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 1.990.097.000,00 | 1.990.097.000,00 | 1.990.097.000,00 |

| | | | | |
|----|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 20 | Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине | 103.989.000,00 | 103.989.000,00 | 103.989.000,00 |
| 21 | Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине | 142.729.000,00 | 142.729.000,00 | 142.729.000,00 |
| 22 | Служба за управљање људским ресурсима | 28.603.000,00 | 28.603.000,00 | 28.603.000,00 |
| 23 | Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине | 21.844.000,00 | 21.844.000,00 | 21.844.000,00 |
| 24 | Покрајински заштитник грађана-омбудсман | 63.456.000,00 | 63.456.000,00 | 63.456.000,00 |
| 25 | Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине | 46.658.000,00 | 46.658.000,00 | 46.658.000,00 |
| | УКУПНО: | 43.500.000.000,00 | 43.500.000.000,00 | 43.500.000.000,00 |

Из оквира средстава утврђеног у наведеној табели, корисници предлогом финансијског плана утврђују распоред за законске обавезе (отплату јавног дуга, расходе за запослене, режијске и друге трошкове потребне за несметан рад, преузете обавезе, законске обавезе и реализацију јавних политика највишег ранга приоритета у погледу очекиваних ефеката постављених циљева).

Лимити из извора финансирања 01 00 утврђени су применом следеће методологије: полазећи од оквира утврђеног буџетом, укључујући промене уграђене у нацрт ребаланса буџета за 2024. годину извршена су усклађивања и то елиминација једнократних политика планираних за 2024. годину и обезбеђивање лимита за спровођење приоритетних јавних политика у 2025. години¹⁹.

Табела 1а. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2025 годину из извора финансирања :

| Раздео | НАЗИВ ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА | ИФ 01 02 | ИФ 01 12 | ИФ 11 00 | ИФ 1205 |
|--------|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| 5 | Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 3.900.489.000,00 | | | |
| 14 | Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај | 16.156.000,00 | | 1.205.000.000,00 | |
| 16 | Покрајински секретаријат за привреду и туризам | 6.886.000,00 | | | |
| 17 | Управа за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине | | 6.000.000,00 | | 18.000.000,00 |
| | УКУПНО: | 3.923.531.000,00 | 6.000.000,00 | 1.205.000.000,00 | 18.000.000,00 |

¹⁹ политике и пројекти за које је буџетом предвиђено вишегодишње финансирање; Осим наведеног, лимит Покрајинског секретаријата за финансије увећан је за отплату јавног дуга јер је 2024. године половина ове обавезе планирана из пренетих средстава, те за веће резервисање средстава

НАПОМЕНА: У СКЛАДУ СА РЕВИДИРАНОМ ПРОЦЕНОМ ОСТВАРЕЊА ПРИХОДА, КАО И У МЕЂУВРЕМЕНУ ИЗМЕЊЕНИМ ОКОЛНОТИМА И ПРИОРИТЕТИМА, ЛИМИТИ УТВРЂЕНИ ОВИМ УПУТСТВОМ МЕЊАЈУ СЕ У СКЛАДУ УСВОЈЕНИМ ПОЛИТИКАМА И ПРИОРИТЕТИМА, А НА НАЧИН КОЈИ ПОДРАЗУМЕВА ИЗМЕНУ И ОВОГ УПУТСТВА.

V СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА

Према дефиницијама Закона о буџетском систему, *средњорочни план је свеобухватни план буџетског корисника који садржи детаљну разраду програма, пројеката и програмских активности за буџетску годину са пројекцијама за наредне две године, према средњорочним циљевима и приоритетима, који служе као основа за израду образложења финансијског плана тог корисника и израђује се у складу са упутством за припрему буџета.* Програмска структура корисника буџетских средстава, дефинише индикаторе остварења циљева за трогодишњи период, и на тај начин интегрише средњорочне циљеве који су дефинисани стратешким и другим планским документима из надлежности буџетског корисника.

У члану 112. наведеног Закона наведено је: *"Одредбе овог закона, у делу који се односи на припрему средњорочних планова, примењују се у поступку припреме и доношења закона о буџету Републике Србије за сва министарства за 2011. годину, а поступним увођењем за остале кориснике буџетских средстава."*

У тачки IV овог Упутства наведене су околности које отежавају реалност дефинисања оквира средстава за средњорочни период, који би требао да представља унапред одређен оквир јавне потрошње. Имајући у виду наведено, начело фискалне одговорности намеће у том смислу опрез.

Према томе, основна смерница за средњорочно утврђивање циљева који се имплементирају кроз програмски модел буџета дефинисањем трогодишњих мерљивих индикатора, налаже крајње опрезан приступ, руковођен детаљним анализама и пројекцијама које се морају заснивати и на пажљивом сагледавању и дефинисању ризика, а како би обавезе које преузимају буџетски корисници биле преузете уз највиши степен фискалне одговорности.

VI ПОСТУПАК, САДРЖИНА И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

A) ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ

Поступак припреме финансијских планова директних буџетских корисника Аутономне покрајине Војводине, одвија се у две фазе:

Прва – припремна фаза, односи се на **припрему, односно ревидирање предлога програмске структуре и информација (елемената) исте, а пре свега у смислу усклађивања показатеља (индикатора) у складу са средствима која је могуће планирати за остваривање циљева, а у складу са утврђеним оквиром (лимитом) средстава према овом Упутству.** Директни корисници, путем апликације БисТрезор, дефинишу предлог програмске структуре и достављају Покрајинском секретаријату за финансије на одобравање, односно евидентирање у централном регистру програма, програмских активности и пројеката. Уз програмску структуру корисник доставља и решење којим је утврђен састав радне групе за дефинисање програмске структуре и дефинисање родне компоненте буџета (могуће је формирање једне групе која обавља оба задатка или посебних група). Покрајински секретаријат за финансије, одобрава програмску структуру, односно доставља примедбе кориснику ради исправке. Након одобравања предложене

програмске структуре директних буџетских корисника од стране Покрајинског секретаријата за финансије директним буџетским корисницима ће бити омогућен унос средстава која планирају за реализацију одобрених програма, програмских активности и пројеката, у складу са обимом средстава утврђеним овим Упутством, а што представља **другу фазу** припреме финансијског плана корисника за 2025. годину.

Директни корисник буџетских средстава одговоран је за благовремено достављање Упутства са табелама индиректним корисницима буџетских средстава у његовој надлежности, као и за прикупљање финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава и њихово обједињавање (консолидацију).

Предлог финансијског плана **директног** буџетског корисника за 2025. годину доставити Покрајинском секретаријату за финансије **најкасније до 15. септембра 2024. године.**

Б) САДРЖИНА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Финансијски план корисника састоји се из три дела, а то су:

1. Распоред средстава по буџетским класификацијама (из свих извора финансирања), а који се генерише путем програмске апликације БисТрезор;

2. Елементи и садржај програмске структуре (којим су дефинисани програми, програмске активности и пројекти, опис, сврха, правни основ, циљеви, индикатори (показатељи) и извори верификације) **генерисани путем програмске апликације БисТрезор и**

3. Образложење које се формира у word формату, а којим се обухвата:

- **Профил директног корисника буџетских средстава** (Кратак опис директног корисника буџетских средстава и организациона шема у смислу организационих јединица и индиректних корисника буџетских средстава);
- **Образложење по планираним, програмима, програмским активностима и пројектима, у смислу ближег дефинисања планиране реализације. Овим образложењем не треба наводити елементе који су већ дати приликом дефинисања програмске структуре, већ само одреднице битне за спровођење (на пример: начин и поступак по коме ће активност бити реализована и сл.), уз кратка образложења планираних намена (по економским класификацијама на четвороцифреном нивоу) и обавезно навођење начина и методологије по којој је извршена процена потребних средстава.**

Дакле, образложење по свом садржају, уз друге елементе значајне за планирање у сваком појединачном случају, треба приказати и табелом која садржи следеће елементе:

| НАМЕНА | ПРЕДЛОЖЕНИ ИЗНОС | МЕТОДОЛОГИЈА ПРОЦЕНЕ ПРЕДЛОЖЕНОГ ИЗНОСА (начин утврђивања) | ПЛАНИРАНИ НАЧИН РЕАЛИЗАЦИЈЕ |
|--------|------------------|--|-----------------------------|
|--------|------------------|--|-----------------------------|

и

- **Прилоге:**

1. Прилог 1 Преглед броја запослених и средстава за плате за 2025. годину

2. Прилог 3

- Планирано уговорно ангажовање лица ван радног односа у 2025. години
- Преглед броја и структуре запослених код корисника јавних средстава у 2025. години
- План очекиваних средстава развојне помоћи Европске уније и средстава за суфинансирање развојних програма финансираних из средстава развојне помоћи Европске уније. У образложењу планираних средстава развојне помоћи Европске уније обавезно навести правни основ (уговор, споразум и сл). Уколико се развојна помоћ ЕУ реализује по моделу предфинансирања, потребно је навести очекиване износе рефундације предфинансираних средстава у динарима и еурима.
- Пројекција прихода, примања и пренетих средстава за 2025. годину (уз овај прилог, а уколико су планирани приходи од донација за **које уговор није закључен пре ступања на снагу Покрајинске уредбе о начину и поступку анализе и оцене оправданости, исплативости и могућности реализације**

донације²⁰, неопходно је уз предлог финансијског плана доставити копију закључка о оцени донације као исплативе, оправдане и могуће.

4. Преглед програма, програмских активности и пројеката са дефинисаном родном компонентом – овај преглед -извештај генерише се путем програмске апликације Бис Трезор, а на основу унетих родних елемената приликом дефинисања програмске структуре;

5. Преглед планираних капиталних пројеката буџетских корисника за период 2025-2027. године и Преглед планираних расхода који имају капитални карактер за 2025. годину- ови прегледи генеришу се путем програмске апликације Бис Трезор, а на основу унетих податак и

6. Прилог 10. Зелени пројекти

VII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

Програмском апликацијом БисТрезор, у делу којим се дефинише програмска структура, омогућено је **родно дефинисање**. У ту сврху, иако не постоји прописана методологија разврставања расхода, односно програма са становишта родног аспекта, а свесни чињенице да о степену уродњености можемо говорити, само ако у припрему буџета укључимо одговарајуће разврставање, дата је могућност приказа уродњености програмске структуре путем избора следећих опција:

1. "ПРИМЕЊЕН РОБ"
2. "НИЈЕ ПРИМЕЊЕН РОБ"

Опција "примењен РОБ" користи се за програме, програмске активности/пројекте за које се дефинише родни циљ и родни индикатор за мерење остварења циља.

Избором ове опције, даље се отвара могућност избора "РОДНОГ ЗНАЧАЈА" градацијом следећих могућности, односно избором једне од наведених опција, а дефинисаних као:

1. велики
2. средњи
3. мали и
4. минималан

Степен родног значаја, у недостатку за сада јединствене прописане методологије, корисници врше на основу **процењивања активности и мера у оквиру надлежности, те повезивањем са циљевима из стратешких и других докумената којима се доприноси смањењу родне неправедности и дискриминације. У сврху подршке, а како би се стандардизовао формат родне анализе и унапредило родно планирање, на интернет страни Покрајинског секретаријата за финансије објављен је модел плана примене РОБ-а у поступку планирања буџета, који је креиран уз подршку Агенције Уједињених нација за родну равноправност и оснаживање жена (UN WOMEN).**

Након избора опције: "ПРИМЕЊЕН РОБ" и избора степена "РОДНОГ ЗНАЧАЈА" , обавезно се попуњавају односно дефинишу: родни циљ (најмање један), родни показатељ индикатор (најмање један), извор верификације и др. елементи родно дефинисане компоненте програмске структуре.

Извештај о укључености родне компоненте буџета биће генерисан из апликације БисТрезор за елементе програмске структуре за које је изабрана опција: "ПРИМЕЊЕН РОБ".

Родно сензитивни индикатори треба да 'измере' циљ, односно да мере све његове битне димензије. Где год је могуће, родно сензитивни индикатори треба да прате суштинску промену која води ка

²⁰ „Сл.лист АП Војводине“, број 44/2019

жељеном циљу који доприноси родној равноправности. Ако то није могуће, мерити утицај програма на жене и на мушкарце. У најмање пожељној варијанти, индикатори ће мерити обухват жена и мушкараца програмом.

Иако није прописана кодификација, односно типологија родно сензитивних циљева, из досадашње праксе, а за потребе исказивања начина на који је родна компонента укључена у програмске активности корисника, користе се следећа три начина.

У примерима који следе, за описане одабране типове родно сензитивног буџетирања, наведено је и упутство које за сваки од набројаних типова, упућује на коришћење опције (избора) која је дефинисана у менију апликације БисТрезор за одговарајући избор типа.

Примери:

1. Постављање посебног циља за жене или мушкарце са циљем смањења неравноправности

ЗА РОДНУ КОМПОНЕНТУ КОЈА ОДГОВАРА ОВОМ ТИПУ, У ИНФОРМАЦИОНОМ СИСТЕМУ БИС ТРЕЗОР, ПРЕДВИЂЕНЕ СУ ОПЦИЈЕ КОЈУ ТРЕБА ОДАБРАТИ И ТО:

- **" ЖЕНЕ" КАДА СЕ АФИРМАТИВНА МЕРА ОДНОСНО ЦИЉ ДЕФИНИШЕ ЗА ЗА ЖЕНЕ, ДЕВОЈЦИЦЕ И СЛ. ИЛИ**
- **"МУШКАРЦИ" КАДА СЕ АФИРМАТИВНА МЕРА ОДНОСНО ЦИЉ ДЕФИНИШЕ ЗА ЗА МУШКАРЦЕ, ДЕЧАКЕ И СЛ.**

Ово решење је пожељно тамо где се планира посебна, афирмативна мера, која за циљ има смањење или уклањање неравноправног положаја одређене групе. Пример овакве, циљане интервенције могао би да се нађе у програмима за развој женског предузетништва, циљаним субвенцијама у пољопривреди на секторе у којима су жене заступљеније, нпр. повртарство, или укључивању жена у ИКТ, тј. тамо где се издвајају наменска средства која су усмерена на одређену групу за коју постоје докази да је мање заступљена, у горем положају, или се суочава са додатним баријерама у приступу.

Табела 1: Пример 1

| | | | | | |
|--------------|---|-------------|------|------|------|
| Циљ 1 | Повећати заступљеност жена уписаних на СТЕМ смерове | | | | |
| Индикатор 1. | Назив: Стопа жена уписаних на СТЕМ смерове | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |
| Индикатор 2. | Назив: Стопа мушкараца уписаних на СТЕМ смерове | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |

Табела 2: Пример 2

| | | | | | |
|--------------|---|-------------|------|------|------|
| Циљ 1 | Повећати заступљеност мушкараца који користе одсуство ради бриге о деци | | | | |
| Индикатор 1. | Назив: Стопа мушкараца који користе одсуство ради бриге о деци | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |
| Индикатор 2. | Назив: Стопа жена које користе одсуство ради бриге о деци | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |

2. Узимање у обзир питања рода

ЗА РОДНУ КОМПОНЕНТУ КОЈА ОДГОВАРА ОВОМ ТИПУ, У ИНФОРМАЦИОНОМ СИСТЕМУ БИС ТРЕЗОР, ПРЕДВИЂЕНА ЈЕ ОПЦИЈА КОЈУ ТРЕБА ОДАБРАТИ И ТО:

- **„РОДНИ ПРИСТУП“ - КАДА ЈЕ АКТИВНОСТ УСМЕРЕНА НА РОДНИ АСПЕКТ ПРОБЛЕМА КОЈИ ЈЕ ПРЕПОЗНАТ И КОЈИ СЕ АКТИВНОШЋУ РЕШАВА**

Узимање у обзир питања рода тамо где, на основу постојећих анализа, већ имамо доказе о томе да је неопходно да се пажња усмери на родне аспекте проблема који решавамо. Нпр, питање безбедности у саобраћају има веома изражену родну димензију која се често игнорише, као и спречавање ширења ХИВ/АИДС-а или рака грлића материце.

Табела 3: Пример 3

| | | | | | |
|--------------|---|-------------|------|------|------|
| Циљ 1 | Развити родно осетљив приступ безбедности у саобраћају | | | | |
| Индикатор 1. | Назив: Број студија о родним аспектима безбедности у саобраћају | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |
| Индикатор 2. | Назив: Број родно осетљивих мера у Годишњем плану безбедности | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |

3. Диференцирање циљева и индикатора тако да се експлицитно односе на жене и мушкарце

ЗА РОДНУ КОМПОНЕНТУ КОЈА ОДГОВАРА ОВОМ ТИПУ, У ИНФОРМАЦИОНОМ СИСТЕМУ БИС ТРЕЗОР, ПРЕДВИЂЕНА ЈЕ ОПЦИЈА КОЈУ ТРЕБА ОДАБРАТИ И ТО:

"ДИФ.ПО РОДУ" – КАДА СУ ЦИЉЕВИ ЕКСПЛИЦИТНО ДИФЕРЕНЦИРАНИ ПО ПОЛУ

Где год се циљ односи на лица, грађане или запослене, интервенција подразумева експлицитно навођење чињенице да се циљ заправо односи на мушкарце и жене, грађанке и грађане, девојчице и дечаке и сл.

У том случају индикатори треба да буду разложени по полу и другим релевантним демографским карактеристикама које су битне за родну анализу или анализу ефеката политика уопште. Напомена: добра је пракса да се паралелно изражава и апсолутна вредност (број) уз проценат, тамо где је јединица мере иначе изражена у %.

Табела 4: Пример 4

| | | | | | |
|--------------|--|-------------|------|------|------|
| Циљ 1 | Повећати запосленост незапослених жена и мушкараца кроз укључивање у мере активне политике запошљавања | | | | |
| Индикатор 1. | Назив: Стопа запослености жена | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |
| Индикатор 2. | Назив: Стопа запослености мушкараца | Базна вред. | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Коментар: | | | | |

Упутством за припрему буџета Аутономне покрајине Војводине за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, дата је препорука да сви корисници буџетских средстава у програмским информацијама којима се описује рад органа/организације (а то су по правилу програми којима се дефинише администрација) поставе циљеве и индикаторе тако да циљ дефинишу у смислу мапирања активности са аспекта остваривања циљева унапређења родне равноправности, а да показатељ буде: израђен план јавних политика и мера из надлежности корисника са дефинисаним родним циљевима и показатељима по приоритетима.

Дакле, у сусрет припреми буџета за 2025. годину, а која је одређена за годину у којој се буџет у целини планира на родно одговорним принципима, резултат овог рада требао је да обезбеди основу - план свих мера и активности корисника, са утврђеним родним циљевима и показатељима и са дефинисаним приоритетима, а који кореспондирају и интегришу циљеве и мере утврђене хијерархијски вишим правним актима (закони, стратегије) који уређују ову област.

С тим у вези, на сајту Покрајинског секретаријата за финансије, **објављен је МОДЕЛ ПЛАНА ПРИМЕНЕ РОБ-А У ПОСТУПКУ ПЛАНИРАЊА БУЏЕТА, који је препоручен од стране консултаната UN WOMEN, а који се препоручује за мапирање активности са аспекта унапређења родне равноправности (што је циљ који је претежно био дефинисан код свих корисника у 2023. години), а истовремено и основа за дефинисање родне компоненте у буџету за 2025. годину.**

ИНФОРМАЦИЈЕ О ДОСТАВЉАЊУ

- Све табеле финансијског плана морају се доставити у **у електронској форми (путем апликације BisTrezor) и путем портала Писарница у облику електронског документа овереног квалификованим електронским потписом, односно квалификованим електронским печатом од стране овлашћеног лица.** Предлог скупштинског буџета Покрајинском секретаријату за финансије доставља се на начин предвиђен одредбама Покрајинске скупштинске одлуке о Скупштини Аутономне Покрајине Војводине ("Службени лист АПВ", број 28/2014);
- Чланом 37. Закона о буџетском систему прописано је :**"Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године"**, те су директни буџетски корисници у обавези да уз предлог финансијског плана за 2025. године доставе и **извештај о учинку програма за првих шест месеци 2024. године;**
- Упутство се доставља у облику електронског документа на адресе електронске поште директног буџетског корисника, а **попуњене табеле које се налазе у прилозима овог Упутства**, потребно је доставити и на е-маил адресу:lilijana.sredojev@vojvodina.gov.rs Ради омогућавања оперативне комуникације са извршиоцима – запосленим у Покрајинском секретаријату за финансије на пословима припреме буџета, који су задужени за одређене буџетске кориснике, податке (табеле) у електронском облику потребно је доставити и на адресу електронске поште извршиоца (аналитичара буџета);
- образложење родне анализе расхода и издатака (на начин приказан у одељку VII овог Упутства) осим на е-маил адресе наведене у претходној тачки, доставити и Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова,
- Контакт особа за консултације у вези са уносом података у апликацију BisTrezor је Иван Мајорош (487-42-95) и Павел Лабатх (487-42-66)

Упутство са прилозима који чине његов саставни део објавити на интернет страници Покрајинског секретаријата за финансије, најкасније до 1. августа 2024. године.

Број: . 002313280 2024 09421 001 001 400 043 30 001
Нови Сад, 31. јул 2024. године

ПОКРАЈИНСКА СЕКРЕТАРКА
Смиљка Јовановић