|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГРБОВИ ЗА МЕМОРАНДУМ | Република Србија  Аутономна покрајина Војводина  **Покрaјински секретaријaт зa финaнсије**  Булевар Михајла Пупина 16, 21000 Нови Сад  Т: +381 21 487 43 45 F: +381 21 456 581  psfkabinet@vojvodinа.gov.rs | |
|  | БРОЈ: 102-400-5/2017-01 | 16. мај 2017. године |

**ДИРЕКТНИМ КОРИСНИЦИМА**

**БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ**

|  |
| --- |
| **ПРЕДМЕТ: ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ СМЕРНИЦА ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА ПОКРАЈИНСКЕ СКУПШТИНСКЕ ОДЛУКЕ О РЕБАЛАНСУ БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2017. ГОДИНУ** |

**У односу на СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА ПОКРАЈИНСКЕ СКУПШТИНСКЕ ОДЛУКЕ О РЕБАЛАНСУ БУЏЕТА АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ ЗА 2017. ГОДИНУ** Покрајинског секретаријата за финансије број:102-400-5/2017-01 од 28. априла 2017. године, (у даљем тексту: Смернице), а као резултат у међувремену:

- извршеног ревидирања пренетих средстава из ранијих година, према предлогу завршног рачуна буџета АП Војводине за 2016. годину, која је могуће укључити и распоредити ребалансом;

-прикупљених података о процени промене висине планираних прихода који се остварују по посебним законима, a које су на захтев Покрајинског секретаријата за финансије доставили директни буџетски корисници одговорни за њихово праћење и наплату;

- нове пројекције Развојног фонда АП Војводине о остварењу наплате прихода од камата и примања по основу отплате главнице дуга, односно обавеза по кредитима из портфолиа чије је праћење и наплату АП Војводина поверила овом фонду;

-других у међувремену ревидираних процена оставрења прихода, процењених на бази тенденције оставрења у прва четири месеца ове године и

- утврђених и усаглашених приоритета расподеле повећаних средстава која се укључују у ребаланс[[1]](#footnote-1)

**Смернице се мењају и допуњују у следећем:**

**У делу: I УВОДНИ ДЕО-РАЗЛОЗИ ЗА ИЗРАДУ РЕБАЛАНСА,**

**у тачки 1.** којом је аргументована процена остварења уступљених прихода и наведени ризици процене у смислу непредвидивости и нестабилности пројекција прихода од пореза на добит, а у односу на Смернице којима је процењено да је приход из овог пореског облика могуће ребалансом ревидирати за 690 милиона динара (што представља повећање од 10,6%у односу на првобитну пројекцију), овим измењеним смерницама наведена процена повећана је за још 60 милиона динара и износи 750 милиона динара (што представља повећање од 11,5%). Процена могуће корекције остварења прихода од пореза на добит на више, базрана је на досадашњем остварењу, које кумулативно у периоду јануар-април ове године бележи раст од преко 30% у односу на исти период прошле године. Респектујући и даље наведене ризике процене, апроксимација ове тенденције редукована је за преко 40%, те је као реалана оцењена **пројекција повећања прихода од пореза на добит за 750 милиона динара**.

**у тачки 3.** која се односи на ревидиран износ **Прихода од камата на средства консолидованог рачуна трезора АП Војводине, као и по основу наплате обавеза по кредитима**, који се пласирају или се о наплати стара **Развојни фонд АПВ**, Смерницама је наведено да је односу на досадашње остварење, исти могуће ревидирати за најмање 6,9 милиона динара. Како је у међувремену, на захтев Покрајинског секретаријата за финансије, Развојни фонда АП Војводине доставио нову пројекцију оставрења средстава по основу отплате кредита ( по основу отплате главнице дуга , по основу камата и других прихода), ревидирана процена остварења прихода од камата и других прихода по основу наплате кредитних обавеза од Фонда могуће је повећати за додатних 42,5 милиона динара, при чему је пројекција примања по основу отплате главнице дуга мања за 21,6 милиона динарау односу на пројекцију планирану актуелним покрајинским буџетом.

Такође Смерницама, нису биле обухваћене ни промене у висини планираних прихода који се остварују по посебним законима, а који се у смислу прописа који уређују буџетски систем, не сматрају наменским приходима. У међувремену су на захтев Покрајинског секретаријата за финансије, директни буџетски корисници доставили ревидирану процену остварења ових прихода, те је овим изменама и допунама иста укључена у износу повећања од **134,8 милиона** динара.

Дакле, накнадно укључене пројекције промене прихода, примања и пренетих средстава која је могуће распоредити ребалансом покрајинског буџета за ову годину, износе 204,4 милиона динара, што омогућује усклађивање покрајинског буџета за ову годину **на вишем нивоу** за **2,33 милијарди** динара, уместо 2,12 милијарди динара како је то првобитним Смерницама пројектовано.

У делу Смерница **II СМЕРНИЦЕ И ПОСТУПАК ИЗРАДЕ,** а на основу у међувремену прикупљених измењених и допуњених података, мења се и допуњује и преглед промена прихода, примања и пренетих средстава из ранијих година, које је по изворима финансирања могуће укључити у измене и допуне распореда средстава путем ребалансирања актуелног буџета и то:

*-у динарима-*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ред.број | Шифра (ознака извора финансирања ) | Назив извора финансирања | Пројекција Смернице од 28.4.2017. | Измена/допуна пројекција од 28.4.2017. | Ревидирана пројекција измена/допуна |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5+4 |
| 1. | 01 00 | Приходи из буџета | 982.048.300,00 | 60.000.000,00 | 1.042.048.300,00 |
| 2. | 01 02 | Приходи из буџета –накнаде и други приходи по посебним законима | 0,00 | 134.832.182,07 | 134.832.182,07 |
| 3. | 01 12 | Приходи из буџета-камате и други приходи по основу наплаћених потраживања Фонда за развој Аутономне покрајине Војводине и других потраживања по датим кредитима | 4.826.763,31 | 42.550.030,69 | 47.376.794,00 |
| 4. | 09 12 | Примања од продаје нефинансијске имовине-примања од продаје покретне имовине и непокретности | 1.138.070,00 |  | 1.138.070,00 |
| 5. | 12 05 | 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 | 0,00 | -21.631.352,00 | -21.631.352,00 |
| 6. | 13 00 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година | 539.260.684,15 | -11.351.387,26 | 527.909.296,89 |
| Ред.број | Шифра (ознака извора финансирања ) | Назив извора финансирања | Пројекција Смернице од 28.4.2017. | Измена/допуна пројекција од 28.4.2017. | Ревидирана пројекција |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5+4 |
| 7. | 13 02 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година- накнаде и други приходи остварени по посебним законима као наменски приходи | 512.933.564,28 | 0,00 | 512.933.564,28 |
| 8. | 13 12 | Нераспоређени вишак прихода из ранијих година-средства од наплаћених потраживања Фонда за развој Аутономне покрајине Војводине и других потраживања по датим кредитима | 17.816.108,21 |  | 17.816.108,21 |
| 9. | 14 00 | Неутрошена средства од приватизације из ранијих година | 64.468.323,02 | 0,00 | 64.468.323,02 |
| **УКУПНО:** | | | **2.122.491.812,97** | **144.399.473,50** | **2.326.891.286,47** |

Напомене дате Смерницама везано за расходе и издатке из **донаторских** прихода, **трансферних** средстава и сл. остају, обзиром да нису обухваћене овом пројекцијом, те их дакле можете кориговати у погледу висине и распореда **на основу прописа или других аката** (уговор, споразум и др.), а из других прихода које остварујете сопственом активношћу или употребом јавних средстава, **према пројекцијама** остварења ових прихода/примања уз образложење.

**Смерницама није био утврђен износ промена (лимита) по корисницима**, али је наведено да ће се исти утврдити у процесу усклађивања приоритета, у смислу усклађивања захтева са могућностима финансирања. Такође Смерницама је између осталог наведено да ће степен спремности и могућност реализације, јасни и мерљиви ефекти и резултати очекиваних улагања бити једна од битних полазних основа за утврђивање приоритета у расподели повећаног обима средстава путем ребаланса.

Овим смерницама, а на основу одржаних буџетских конференција, на којима су усглашавани приоритети у смислу расподеле повећаног обима средстава путем ребаланса актуелног покрајинског буџета, у наставку су утврђени лимити средстава по директним буџетским корисницима и изворима финансирања, уз напомену да у поступку израде ребаланса буџета, Покрајински секретаријат за финансије може извршити реалокацију у смислу извора финансирања (не умањујући укупан обима средстава), а у зависности од планиране динамике улагања, плаћања, односно извршавања обавеза, односно у ситуацијама у којима динамички планови реализације захтевају да се обезбеде ликвидна (расположива) средстава.

Табела 1. Обим промене средстава који може да садржи предлог измена и допуна фиансијског плана директног корисника средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2017. годину (у смислу максималног износа повећања) из следећих извора финансирања:

*-у динарима-*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздео | НАЗИВ ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА | извор финансирања | | | | | | | | | |
| 01 00 | 01 02 | 01 12 | 09 12 | 12 05 | 13 00 | 13 02 | 13 12 | 14 00 | У К У П Н О |
| 1. | Скупштина Аутономне покрајине Војводине |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 2. | Служба Скупштине Аутономне покрајине Војводине |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 3. | Покрајинска влада |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 4. | Секретаријат Покрајинске владе |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 5. | Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство | 4.500.000,00 |  |  |  |  |  | 180.000.000,00 |  |  | 184.500.000,00 |
| 6. | Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе с верским заједницама | 20.000.000,00 |  |  |  |  | 87.000.000,00 |  |  |  | 107.000.000,00 |
| 7. | Покрајински секретаријат за здравство | 60.000.000,00 |  |  |  |  | 100.000.000,00 |  |  |  | 160.000.000,00 |
| 8. | Покрајински секретаријат за финансије | 141.212.543,79 |  |  |  |  |  |  |  |  | 141.212.543,79 |
| 9. | Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице | 200.000.000,00 |  |  |  |  | 50.000.000,00 |  |  |  | 250.000.000,00 |
| 10. | Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу | 45.657.319,71 | 100.050.286,43 |  |  |  | 44.224.394,58 | 232.933.564,28 |  |  | 422.865.565,00 |
| 11. | Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине | 1.952.925,00 |  |  |  |  |  |  |  |  | 1.952.925,00 |
| 12. | Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност | 21.500.000,00 |  |  |  |  | 110.000.000,00 |  |  |  | 131.500.000,00 |
| 13. | Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинсрство и саобраћај | 16.549.741,44 |  |  |  |  |  |  |  |  | 16.549.741,44 |
| 14. | Покрајински секретаријат за спорт и омладину | 50.000.000,00 |  |  |  |  | 40.000.000,00 |  |  |  | 90.000.000,00 |
| 15. | Покрајински секретаријат за привреду и туризам | 15.218.104,36 | -15.218.104,36 |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 16. | Управа за заједничке послове покрајинских органа | 13.994.210,29 |  |  | 1.138.070,00 |  | 20.000.000,00 |  |  |  | 35.132.280,29 |
| Раздео | НАЗИВ ДИРЕКТНОГ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА | извор финансирања | | | | | | | | | |
| 01 00 | 01 02 | 01 12 | 09 12 | 12 05 | 13 00 | 13 02 | 13 12 | 14 00 | У К У П Н О |
| 17. | Служба за реализацију програма развоја Аутономне покрајине Војводине | -6.050.000,00 |  |  |  |  |  |  |  |  | -6.050.000,00 |
| 18. | Служба за управљање људским ресурсима |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 19. | Дирекција за робне резерве Аутономне покрајине Војводине | 393.831,60 |  |  |  |  | 10.000.000,00 |  |  |  | 10.393.831,60 |
| 20. | Покрајински заштитник грађана-омбудсман |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 21. | Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине | 55.581,63 |  |  |  |  |  |  |  |  | 55.581,63 |
| 22. | Служба за интерну ревизију корисника буџетских средстава Аутономне покрајине Војводине |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| 23. | Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине | -4.000.000,00 |  |  |  |  |  |  |  |  | -4.000.000,00 |
| 24. | Управа за капитална улагања  Аутономне покрајине Војводине | 415.285.224,46 | 50.000.000,00 | 47.376.794,00 |  | -21.631.352,00 | 66.684.902,31 | 100.000.000,00 | 17.816.108,21 | 64.468.323,02 | 740.000.000,00 |
| **25.** | Покрајински секретаријат  за социјалну политику, демографију и равноправност полова | 12.000.000,00 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12.000.000,00 |
| **26.** | Служба за буџетску инспекцију Аутономне покрајине Војводине | 9.421.595,72 |  |  |  |  |  |  |  |  | 9.421.595,72 |
| **УКУПНО:** | | 1.017.691.078,00 | 134.832.182,07 | 47.376.794,00 | 1.138.070,00 | -21.631.352,00 | 527.909.296,89 | 512.933.564,28 | 17.816.108,21 | 64.468.323,02 | 2.302.534.064,47 |
|  | Нераспоређена средства резервисана за могуће повећање масе средстава за плате\* | 24.357.222,00 |  |  |  |  |  |  |  |  | 24.357.222,00 |
|  | **УКУПНО:** | **1.042.048.300,00** | **134.832.182,07** | **47.376.794,00** | **1.138.070,00** | **-21.631.352,00** | **527.909.296,89** | **512.933.564,28** | **17.816.108,21** | **64.468.323,02** | **2.326.891.286,47** |

**\*Напомена:** Распоредом средстава по корисницима није обухваћено повећање у износу од 24.357.222 динара. Наведени износ средстава резервисан је за повећање масе плата, а могућности и распоред средстава по корисницима биће утврђен у зависности од аката којима треба да се уреди методологија за израду кадровског плана, максимални број запослених на неодређено време по корисницима јавних средстава који припадају систему АП Војводине и други елементи кадровске политике који имају буџетске импликације.

ПОКРАЈИНСКА СЕКРЕТАРКА

Смиљка Јовановић

1. на буџетским конференцијама , а уз координацију покрајинске секретарке за финансије [↑](#footnote-ref-1)