

Република Србија

Општинска управа Кучево

Одељење за буџет и финансије

Број.IV-03-401-10/2020

Датум 31.07.2020. године

Кучево

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУЧЕВО
ЗА 2021. ГОДИНУ

Кучево, јул 2020. године

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013- испр, 108/2013, 142/2014, 103/2015,99/16,113/2017), и Ревидиране Фискалне стратегије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, Одељење за буџет и финансије Општинске управе Кучево доноси:

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ КУЧЕВО ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

I ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему. Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 31. Закона, министар финансија доставља Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти и Фискалну стратегију до 5. јула. У складу са чланом 40. и 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије издаје **Упутство за припрему буџета општине** и доставља га буџетским корисницима до 1. августа.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

У складу са чланом 112. Закона, све локалне самоуправе и корисници буџетских средстава су у обавези да своје финансијске планове планирају у складу са програмском методологијом. Упутство за припрему програмског буџета је доступно на сајту Министарства финансија www.mfin.gov.rs.

Упутство које вам достављамо, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете Предлог финансијског плана за 2021. годину и наредне две фискалне године. У погледу садржине предлога финансијског плана корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему.

Упутство за припрему буџета општине Кучево за 2021. годину садржи:

1. основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета општине
2. опис планиране политике локалне власти
3. процене прихода и примања и расхода и издатака буџета општине за буџетску и наредне две године
4. обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана корисника
5. смернице за припрему средњорочних планова за буџетске кориснике
6. поступак и динамику припреме буџета општине
7. начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета
8. начин на који ће се исказати програмске информације
9. успостављање новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа

I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Министарство финансија је доставило своје Упутство за припрему буџета локалне власти за 2021. године. Основне смернице у овом Упутству дају се у складу са тим Упутством и Ревидираном Фискалном стратегијом за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину.

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољње тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности, значајно су помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде.

Умерени опоравак економија наших најзначајнијих спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду, те под утицајем ових фактора раст БДП Србије у 2021. години пројектује се на 6%. На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње, а узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020. године и током 2021. године остати ниска и стабилна.

Основне макроекономске претпоставке за период 2020-2022. године су :

	Пројекција		
	2020	2021	2022
Реални раст БДП,	-1,8	6,0	4,0
Инфлација, просек периода, у %	1,5	1,8	2,5

II ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Пројектована макроекономска политика из Упутства Министарства финансија представља полазну основу у планирању буџета општине за 2021.г. Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID -19, **препорука је да се, пре свега, има у виду финансирање свих мера, свако у оквиру своје надлежности, које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести.**

Уз то, у периоду од 2021. до 2023. године општина Кучево ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област. Поред вршења законом обавезујућих активности, општина ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима дефинисаним Локалном стратегијом одрживог развоја општине Кучево.

Сходно наведеном, активности у 2021. и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- урбанизам и просторно планирање,
- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),
- вођење економске и развојне политике,
- пољопривреда и рурални развој,
- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- унапређење туристичких потенцијала
- побољшано пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Општина Кучево ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе,
- социјалне заштите,
- здравствене заштите,
- предшколског, основног и средњег образовања,
- екологије и очувања животне средине,
- рада инспекцијских служби и др.

Политика локалне власти и у наредном периоду биће консолидација јавног сектора на нивоу јединице локалне самоуправе односно обезбеђење несметаног функционисања Општинских органа и свих корисника буџетских средстава у области образовања, културе, туризма, социјалне заштите. Један од приоритета је рационализација трошкова пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског пословања. Општина ће наставити са редовним извршавањем свих законских обавеза који се односе на локалну управу у циљу бољег задовољавања потреба грађана.

Средства за зараде запослених обезбедиће се у законом утврђеним оквирима, а средства за материјалне трошкове и текуће одржавање опреме и објеката у зависности од исказаних потреба и утврђених приоритета, водећи рачуна о потреби за смањењем јавне потрошње.

Значајна средства ће се обезбедити и за издвајања за социјалну заштиту (разни видови једнократних помоћи, регресирање трошкова превоза ђака, стипендије, регресирање трошкова домског смештаја средњошколаца на територији друге општине, бесплатна ужина, уџбеници, бесплатна ауто -седишта за бебе, родитељски додатак за бебе и сл), стамбено збрињавање избеглих и интерно расељених лица у сарадњи са Комесаријатом за избеглице, подршка старим и болесним особама кроз финансирање геронто-домаћица, а све у складу са Одлукама СО Кучево.

У наредном периоду наставиће се са улагањем у одржавање јавне комуналне инфраструктуре и у развој заједнице уопште. Приоритет ће имати програми, односно инвестиције које су започете у овој или ранијим годинама. Наставиће се рад на изради развојних и других пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских институција и фондова.

Локални јавни приходи такође представљају приоритетну област. Ради се на сталном побољшању услова за ефикасно администрирање свих пореских облика како би се равномерно распоредио терет пореских оптерећења на све грађане и повећао број пореских обвезника. У погледу висине пореских оптерећења задржаће се досадашњи ниво уз евентуалне корекције према кретањима у другим општинама на нивоу округа.

III ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2021. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2021. годину су планирани приходи и примања и расходи и издаци из Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету за 2020. годину, њихова реализација у периоду јануар –јул 2020. године и њихова процена до краја 2020. године.

На приходној страни се очекује кретање прихода у складу са кретањем БДП, и кориговано очекиваном стопом раста инфлације, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП који се планира у 2021. години 8,8 %.

ВРСТА ПРИХОДА	Процена за 2020. годину	Пројекција за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину
Пренета средства	23.800.000,00	25.000.000,00	26.000.000,00	26.000.000,00
711 Порези на доходак	117.200.000,00	125.000.000,00	128.000.000,00	128.000.000,00

713 Порези на имовину	49.700.000,00	53.700.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
714 Порези на добра и услуге	27.100.000,00	29.000.000,00	29.700.000,00	29.700.000,00
716 Други порези	6.600.000,00	7.000.000,00	7.200.000,00	7.200.000,00
733 Трансфери од других нивоа власти	314.000.000,00	320.000.000,00	330.000.000,00	330.000.000,00
741 Приходи од имовине	8.900.000,00	10.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
742 Продаја добара и услуга	19.000.000,00	19.200.000,00	19.500.000,00	19.500.000,00
743 Новчане казне	5.400.000,00	5.500.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
744 Добровољни трансфери	3.500.000,00	4.000.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
745 Мешовити приходи	1.100.000,00	1.400.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
770 Меморандумске ставке	1.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
811 Примања од продаје непокретности	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
921 Примања од отплате кредита	2.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	582.600.000,00	607.800.000,00	626.100.000,00	626.100.000,00

Планирани приходи не обухватају приходе из осталих извора финансирања, као ни приходе од дугорочног задуживања код пословних банака.

У складу са последњим изменама Закона о финансирању локалне самоуправе смањен је приход од пореза на зараде. Тренду смањења прихода од пореза на зараде током 2020. године допринела је пандемија коронавируса. Ненаменски трансфер од Републике у 2020. години остао је на истом нивоу као и 2019. године. Тако се и планира за 2021. годину

Крајем 2018. године донет је Закон о накнадама за коришћење јавних добара који другачије регулише материју наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине и других накнада. Крајем 2019. године донета је Уредба којом се детаљније регулише администрирање посебне накнаде за заштиту животне средине. Током 2020. године СО Кучево је донела нову Одлуку о боравишној такси ради улађивања администрирања ове таксе са новим законским прописима. Нов начин обрачуна пореза на имовину и ново зонирање, увођење опорезивања земљишта, повећање броја пореских обвезника кроз константно ажурирање базе пореских обвезника, омогућиће повећање прихода буџета по овом основу у наредном периоду. Приходи од закупа бележе тренд повећања у претходном периоду, али током 2020. године, услед пандемије заразне болести, дошло је до застоја и смањивања ових прихода. Остали локални приходи планирају се у складу са важећим Одлукама.

Кретање расхода у периоду 2021. до 2023. године биће одређено, пре свега, спровођењем мера ради сузбијања заразне болести COVID-19, као и динамиком спровођења мера фискалне консолидације. Полазна основа за планирање расхода и издатака је извршење за период јануар – јул 2020. године, процена извршења до краја 2020. године и планиране политике у наредном периоду. Потребно је наставити са смањењем учешћа јавне потрошње, нарочито заустављање раста текућих трошкова пословања (класа 42), вршиће се приоритетно исплата неизмирених обавеза из претходног периода, а остатак средстава усмериће се на капитална улагања. Ниво средстава који ће преостати за капиталне пројекте у директној је зависности од висине посебних ненаменских трансфера за 2021. годину, оствареног нивоа уштеда у делу текућег пословања свих буџетских корисника и дугорочног задуживања код пословних банака.

Ек.клас.	Расходи и издаци	Процена за	Пројекција за	Пројекција за	Пројекција за
		2020. годину	2021. годину	2022. годину	2023. годину
410	Расходи за запослене	125.000.000,00	125.000.000,00	127.000.000,00	127.000.000,00
420	Кор.робе и услуга	187.000.000,00	190.400.000,00	195.000.000,00	195.000.000,00
440	Отплата камате	5.000,00	10.000,00	15.000,00	15.000,00
450	Субвенције	7.050.000,00	7.200.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00
460	Донације и трансфери	104.793.000,00	106.500.000,00	110.000.000,00	110.000.000,00
470	Мере соц. политике	20.202.000,00	17.000.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00
480	Остали расходи	40.233.000,00	41.000.000,00	42.000.000,00	42.000.000,00
490	Средства резерви	4.322.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
510	Основна средства	91.635.000,00	114.290.000,00	120.085.000,00	120.085.000,00
540	Набавка земљишта	2.360.000,00	2.400.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	УКУНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	582.600.000,00	607.800.000,00	626.100.000,00	626.100.000,00

Процена расхода и издатака у Табели не садржи планирана капитална улагања по основу дугорочног задуживања код пословних банака, као ни расходе и издатке из осталих извора финансирања.

IV ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ДИРЕКТНИ КОРИСНИК	Процена за 2020. годину	Пројекција за 2021. годину	Пројекција за 2022. годину	Пројекција за 2023. годину
Скупштина општине	5.789.000,00	4.800.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Председник Општине	20.700.000,00	21.000.000,00	21.200.000,00	21.200.000,00
Општинско веће	5.370.000,00	5.500.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
Општинско јавно правобранилаштво	3.000.000,00	3.300.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Општинска управа са осталим корисницима	547.741.000,00	573.200.000,00	590.700.000,00	590.700.000,00
Укупно	582.600.000,00	607.800.000,00	626.100.000,00	626.100.000,00

Корисници буџетских средстава су дужни да предлоге својих финансијских планова задрже у оквиру који је одређен Одлуком о ребалансу буџета општине Кучево за 2020. годину. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, рационално и економично распореде своје трошкове у складу са предложеним ограничењем. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Уколико се услед измењених законских прописа јави потреба за новим активностима и повећаним расходима, исто је потребно детаљно образложити кроз захтев за додатним средствима.

V СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

1. Планирање плате и броја запослених

Приликом планирања плата полази се од Закона о платама у државним органима и јавним службама (Сл. гласник РС, бр. 62/09..21/16), Закона о систему плата запослених у јавном сектору (Сл. гласник РС, бр. 18/16..95/18), Уредбе о коефицијентима за обрачун плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Сл. гласник РС, бр. 44/08..23/18), и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл. гласник РС, бр. 44/01..113/17). До почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору примењују се основице за обрачун и исплату плата запослених према закључцима Владе Републике Србије.

Средства потребна за исплату плата (група конта 411 и 412) планирају се на нивоу исплаћених плата у 2020. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (Сл. гласник РС, 84/2019) до нивоа планираних средстава у 2020. години. Средства се планирају према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плате, **на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, а не на основу систематизованог броја запослених.**

Евентуална корекција планираних средстава за плате извршиће се за у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене у 2021. години.

Када су у питању остала конта из групе 41 – Расходи за запослене корисници не могу планирати исплату поклона у новцу, награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, као и друга примања из члана 120. Закона о раду став 1. тачка 4 (Сл. гласник РС, 24/05..95/15), осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2021. години и новчаних честитки за децу запослених.

Износ средстава потребних за социјална давања запосленима (414) односи се на исплату накнада за одсуствовање са посла (боловање) и исплату отпремнина. Потребно је навести планирани број запослених који ће у току 2021. године остварити право на отпремнину, као и уколико је потребно извршити рационализацију запослених.

Износ средстава за јубиларне награде(416) се мора прецизно планирати код свих буџетских корисника. Потребно је да сваки буџетски корисник, у образложењу наведе списак запослених који ће у 2021. години остварити право на јубиларну награду као и потребне износе.

2. Планирање осталих расхода на економским класификацијама 42, 45, 48

Коришћење услуга и роба (група конта 42) планирају се до износа који је одређен буџетом за 2020. годину, с тим да је потребно сагледати могућност максималне уштеде, пре свега, у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Средства за сталне трошкове (економска класификација 421) планирати на основу извршења у 2020. години и очекиваног нивоа извршења до краја године, увећано за

пројектовану инфлацију за 2021. годину. Препорука је да се смање друге накнаде за рад које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремене послови и сл.)

Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање.

У оквиру субвенција конто 45, потребно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције.

Остали расходи из групе 48 се планирају крајње рестриктивно, препоручљиво је до износа који је био опредељен 2020. године. Средства за ове намене распоредиће се након спроведеног конкурса.

3. Класа 5- Издаци за нефинансијску имовину

Набавка административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је да се планира са максималним уштедама, само за набавку неопходних средстава за рад. У образложењу обавезно навести оправданост набавке основног средства.

Приликом планирања набавке информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови међународних и домаћих организација, републичких органа, донатора и разних спонзора. Веома је битно не исказивати као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње и којима се не увећава њихова инвестициона вредност, већ да се расходи за молерске, зидарске радове, поправке и електричне опреме и сл. планирају на апропријацији економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање.

Средства за капитално одржавање (значајни дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др) планирају се на контима класе 5.

4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2021- 2023. годину

Капитални пројекти су пројекти чија реализација (извођење) траје дуже од годину дана и чији је век трајања, односно коришћења дужи од пет година. Капитални пројекти се односе на:

1. изградњу (куповину) зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;
2. унапређење односно капитално одржавање постојећих зграда и грађевинских објеката и објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу;
3. обезбеђивање земљишта ;
4. пројектно планирање;
5. набавку опреме и машина чији је век трајања односно коришћења дужи од пет година , а у функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти треба да се планирају у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима (Сл.гласник РС, бр. 51/19).

Напомињемо да је Законом о буџетском систему прописано да корисници могу преузети обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке за више година уз сагласност извршног органа општине, тако да је потребно да такву обавезу (већ насталу-и/или планирану) укључити у план буџета капиталног пројекта само у износу који доспева у тој години.

Корисници буџетских средстава су у обавези, да искажу све **вишегодишње** планиране капиталне пројекте, који су започети у 2020. години, као и планиране издатке за нове капиталне пројекте у 2021. години.

Поред тога корисници су и у обавези да поред издатака за вишегодишње пројекте, искажу капиталне издатке за **једногодишње** пројекте (чија реализација траје годину дана).

Корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године, приказане у табели (Табела Преглед капиталних пројеката). Средства за капиталне пројекте се планирају на контима групе 51, 52 и 54. У наведеним табелама, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу и то:

- 1) Издатке за израду пројектно –техничке документације на конту 5114
- 2) Издатке за експропријацију земљишта на конту 5411
- 3) Издатке за извођење радова на изградњи, односно извођењу радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113
- 4) Издатке за ангажовање стручног надзора на контима 5114 .

Ради реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова. Корисници су дужни да планирају расходе, који су у вези са добијањем ових дозвола и сагласности, на одговарајућим контима. Обавезно је да се искаже и да ли су регулисани имовинско-правни односи везано за капиталне радове.

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти и пројекти за које су обезбеђене потребне дозволе. **Уколико наведени капитални пројекти не буду имали образложење тренутног статуса пројекта, не могу бити укључени у буџет.**

Препоручујемо да се приликом планирања капиталних издатака прикупе информације о свим могућим изворима финансирања као што су конкурси , домаћи и међународни фондови и да се планира сопствено учешће или суфинансирање капиталних пројеката. У том циљу неопходно је да редовно сарађујете са Одељењем за локални економски развој општине Кучево .

Приликом припремања предлога финансијских планова буџетских корисника мора се поштовати Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Сл. гласник РС, 20/7.,63/15).

VI ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ

На основу Упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана.

Први корак у планирању треба да буде израда програмских активности и пројеката на униформним обрасцима за израду програмског буџета. У највећем броју случајева буџетски корисник обавља једну-до две програмске активности и планира одређени број пројеката (нпр. изградња објекта). На пројекат се распоређују расходи који се обављају у одређеном временском периоду у току године, али не сваке године. Пројекте мале вредности не треба исказивати посебно већ у оквиру програмске активности.

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2021. годину и наредне 2 године треба да буде у оквиру датих ограничења. Потребно је да садржи :

- Предлог плана прихода и примања, по контима
 - Табела 1- Програм
 - Табела 2 –Програмска активност
 - Табела 3 -Пројекат
 - Захтев за додатна средства
 - Табелу –Планирана маса средстава за плате ,
 - Табелу – Број запослених у 2021. години
 - Табела – Капитални пројекти 2021-2023. година
- Писано образложење за сваку табелу**

-Родну анализу расхода и издатака

-Извештај о учинку програма за првих шест месеци 2020. године(уколико већ исти нисте доставили Одељењу за буџет и финансије)

Предлог финансијског плана, као и до сада мора бити исказан по изворима финансирања (01, 04- сопствени приходи, Остали извори прихода).

Уколико буџетски корисници имају потребу за новим активностима и не могу се уклопити у задате лимите, потребно је да дају детаљно писмено образложење оправданости **Захтева за додатна средства.**

Табелу **Планирана маса плата и број запослених**, попуњавају директни и индиректни корисници чије се плате финансирају из буџета општине, а Табелу **Капитални пројекти** попуњавају сви корисници буџетских средства који имају потребе за истим и за које постоји реална могућност да се реализују.

Месне заједнице своје потребе достављају Одељењу за буџет и финансије. Потребно је приходе и расходе исказати по свим изворима финансирања. Потребе за капиталним улагањима посебно исказати у Табели Капитални пројекти. Обавезно је доставити и писано образложење за све расходе и издатке.

Напомињемо да приликом планирања апропријација обавезно планирате и обавезе из претходног периода **Захтеви који нису исказани по програмској структури или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати.**

Предлог финансијског плана за буџетску 2021. годину и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима, које сте до сада користили. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора и оверен печатом. Предлози се достављају Одељењу за буџет и финансије.

Рок за доставу тражених података је 01.09.2020. године.

VII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања . До 2021. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему(“Службени гласник РС”, 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења.

Родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности.

Увођење родно одговорног буџетирања подразумева да буџетски корисници укључе у своје финансијске планове принцип родне равноправности. Буџетски корисници се подстичу да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте у оквиру своје надлежности, припремају индикаторе који се односе на лица, тако да они буду разврстани по полу.

Потребно је да корисници буџетских средстава формулишу најмање један родно одговорни циљ у оквиру програма , и у оквиру програмске активности и/или пројекта дефинисаних тим програмом, исказу најмање један родни индикатор који адекватно мери допринос циља унапређења равноправности између мушкараца и жена.

VIII НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈА

Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење реформе управљања јавним финансијама. Министарство финансија је саставило Упутство за израду програмског буџета и објавило на свом сајту.

Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: **програм, програмска активност и пројекат**, којима се групишу расходи и издаци. Те програмске категорије распоређене су у два хијерархијска нивоа. На вишем нивоу су програми, а на nižем су програмске активности и пројекти који им припадају.

Програмска активност је текућа делатност корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе остварењу програма. Може се односити на капитално улагање, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и сличне подухвате који доприносе квалитетнијем пружању јавних услуга.

Јединице локалне самоуправе своју програмску структуру утврђују на основу листе програма и програмских активности **униформних за све јединице локалне самоуправе**. Ту листу је утврдила Стална конференција градова и општина (СКГО) у **Анексу 5**, наведеног Упутства. У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

Уколико се услед нових надлежности или специфичних околности појави потреба за отварањем нове програмске активности која није део униформне програмске структуре из Анекса 5, јединица локалне самоуправе упућује захтев Министарству финансија за отварање нове програмске активности. Министарство финансија разматра поднети захтев и обавештава јединице локалне самоуправе да ли је нова програмска активност одобрена или одбијена. Ако је програмска активност одобрена Министарство финансија додељује шифру програмске активности и нова програмска активност постаје саставни део униформне програмске структуре из Анекса 5.

По програмској методологији за сваки програм, програмску активност и пројекат је потребно утврдити циљеве, индикаторе, којима се мери постизање тих циљева и циљане вредности индикатора за следеће три године.

Опис програма, програмских активности и пројеката, као и њихових циљева и индикатора ће бити саставни део нормативног дела буџета. **Стога неопходно је да сваки буџетски корисник испуни обрасце за своје програмске активности и пројекте**. Посебно је потребно обратити пажњу на шифарник програма и програмских активности и индикаторе.

Напомињемо да су корисници буџета локалне власти у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије **Извештаје о учинку** програмске активности и пројеката (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу. Полугодишњи извештај за 2020. годину о учинку програмске активности и пројеката је обавезан елемент предлога финансијског плана буџетских корисника за 2021. годину.

На основу информација које је стекао током спровођења програмске активности или пројеката, корисник буџета израђује нацрт образложења спровођења програмске активности или пројеката. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатација да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за њихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

Министарство финансија је израдило **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма** и исто је доступно на сајту www.mfin.gov.rs. и сајту СКГО-секција Програмски буџет.

Напомињемо да су буџетски корисници дужни да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима транспарентности.

IX УСПОСТАВЉАЊЕ НОВОГ ИНФОРМАЦИОНОГ СИСТЕМА ЗА ПРАЋЕЊЕ, КОНТРОЛУ И ИЗВЕШТАВАЊЕ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНИХ САМОУПРАВА

У складу са циљевима Владе РС, Програмом реформе управљања јавним финансијама, Управа за трезор у оквиру својих надлежности реализује пројекат успостављања новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета.

Систем пружа увид у одлуке о буџету, увид о расположивим средствима по утврђеним апропријацијама, као и контролу извршења до износа расположивих апропријација. Праћење, контрола и извештавање врши се по свим елементима буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Евидентирањем расхода и издатака на основу података из платног промета Управе за трезор обезбеђује се дневно праћење усклађености коришћења средстава у односу на усвојене Одлуке о буџету и онемогућава се реализација плаћања која нису у складу са расположивим износима на апропријацијама.

Функционалности система омогућавају извршавање следећих активности:

- Регистрацију корисника и администрацију корисничких налога;
- Учитавање шифарника буџетских класификација и шифарника платног промета;
- Учитавање приходних и расходних апропријација утврђених Одлуком о буџету, Изменама и допунама Одлуке о буџету јединице локалне самоуправе, као и актом о привременом финансирању;
- Учитавање промена над апропријацијама током буџетске године;
- Аутоматско преузимање података о прослеђеним и реализованим платним налозима из платног промета Управе за трезор;
- Контролу и одбијање платних налога који би довели до нарушавања расположивих износа на утврђеним апропријацијама;
- Преглед и срањење непрепознатих уплата и исплата у систему;
- Преглед података о блокираним корисницима јединица локалних самоуправа по основу принудне наплате;
- Извештавање.

Јединице локалне самоуправе читавањем структурираних фајлова достављају податке о утврђеним апропријацијама, променама апропријација у току буџетске године, повраћајима и прекњижавању погрешно евидентираних расхода и издатака односно прихода и примања. Извршавање платних трансакција врши се у складу са прописаном структуром” **позива на број задужења” Правилника о изменама и допунама Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора (Сл. гласник РС, бр. 91/2020).**

Ради ефикасног праћења извршења буџета у односу на донете одлуке о буџету, извршено је мапирање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемента “позив на број задужења” за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

Словна ознака	Програм	Шифра	Назив
A	1	1101	СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ
B	2	1102	КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
V	3	1501	ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ
G	4	1502	РАЗВОЈ ТУРИЗМА
D	5	0101	ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ
E	6	0401	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
Z	7	0701	ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА
I	8	2001	ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
J	9	2002	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
K	10	2003	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
L	11	0901	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА
M	12	1801	ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА
N	13	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА
O	14	1301	РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ
P	15	0602	ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
R	16	2101	ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
S	17	0501	ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ

Шифарник мапирања шифре програмске класификације је саставни део Правилника начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора (Сл. гласник РС, бр. 91/2020) и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Управа за трезор ће благовремено обавестити јединице локалне самоуправе о почетку примене новог система.

Руководилац Одељења за буџет и финансије

Тања Живковић