

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЛАДОВО

ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ
ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2023.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ
ДВЕ ГОДИНЕ**

Јул 2023. године Кладово

С а д р ж а ј

1. Увод
2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама,
3. Опис планиране политике локалне власти,
4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2023.г. и наредне две фискалне године,
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године,
6. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти,
7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти,
8. Начин на који ће се у образложењу исказати програмске информације,
9. Прилози
 - Обрасци за подношење предлога финансијских планова,
 - Табеле 1-7,
 - Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора,
 - Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма.

1.УВОД

Локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Кладово за 2023.годину. Рок за израду упутства и достављање буџетским корисницима је **01.08.2023.године**.

У складу са чланом 36а и 40 Закона о буџетском систему(„ Службени гласник РС „ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – испр,108/13, 142/2014, 68/2015- др.закон, 103/2015 , 99/2016 ,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020 и 118/2021), Упутство се израђује на основу:

- Фискалне стратегије за 2023.годину , са пројекцијама за 2024 и 2025. годину,која је усвојена од стране Владе РС, на седници редовног заседања одржаној 2. Јуна 2022. године, 05 Број 400-4334/2022,
- Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2023.годину и пројекција за 2024 и 2025 годину, донето од стране Министарства финансија, 05.07.2022. године,
- Шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2022 – 30.06.2022.године и шестомесечног извештаја о извршењу буџета , који локални орган надлежан за финансије доставља извршном органу локалне власти,
- Развојних стратегија општине Кладово, као и секторских стратегија за поједине области,
- Извештаја о учинку програма за период 01.01.2022-30.06.2022.године, који служи за мерење ефикасне потрошње тј. елиминисању неефикасног трошења и унапређењу јавних услуга,
- Измене и допуне постојећих закона, као и доношење нових закона у протеклом периоду

Упутство које Вам достављамо у прилогу садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2023.годину. На основу члана 41.Закона о буџетском систему **директни корисник средстава буџета општине је у обавези да проследи својим индиректним корисницима , за које је надлежан , Упутство за припрему буџета локалне власти а ради израде предлога финансијских планова, и изврши њихово обједињавање и сачини предлог финансијског плана који ће доставити надлежном органу за финансије у наведеном року.**

У складу са Законом о буџетском систему , сви буџетски корисници од доношења закона о буџету РС и одлука о буџету локалне власти за 2015.годину исказују свој буџет на **програмски начин**. Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина(у даљем тексту СКГО), припремило је Упутство за припрему програмског буџета. У оквиру Упутства, у Анексу 5 се налази **униформна програмска структура** за јединице локалне самоуправе(у даљем тексту ЈЛС) у делу програма и програмских активности, а по потреби ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима. Такође утврђује и

доставља и листу униформних индикатора, чијом се применом пружају подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности. Стога се у упутству наглашава и обавеза ЈЛС да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним индикаторима.

Упутство за припрему програмског буџета се може наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО (www.skgo.org).

У складу са циљевима Владе РС, Програмом реформе управљања јавним финансијама као и усаглашавањем са одредбама Закона о буџетском систему, Управа за трезор у оквиру својих надлежности **успоставила је нови информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа – ИСИБ, који је започео са радом 01.01.2021.године.**

Систем пружа увид у Одлуке о буџету ЈЛС, 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 програма Управе за трезор обезбеђује се дневно праћење усклађености коришћења средстава у односу на усвојене Одлуке о буџету, не ремети се надлежност локалних власти у извршавању својих буџета и онемогућава се реализација плаћања која нису у складу са расположивим износима на апропријацијама.

Јединице локалне самоуправе учитавањем структурних 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 прописаном структуром позива на број задужења.

2. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА И ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА

Фискална стратегија је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину. Она садржи циљеве фискалне политике Владе и даје оцену одрживости фискалне политике.

Економска политика у наредном периоду обликована је изласком из једне (пандемије), и уласком у нову кризу (сукоб у Украјини), чиме је појачана неизвесност, што је за последицу имало додатни раст цена енергената, светских цена примарних пољопривредних производа и метала, које су се приближиле историјски највишим нивоима. Војни конфликт у Украјини, увођење санкција Русији и додатно заоштравање међународних економских и политичких односа интензивирало је постојеће и донело нове ризике који у потпуности мењају и

међународно окружење и глобалне економске токове. Поред тога, поновна појава вируса у Кини довела је до честих и опсежних „закључавања” градова и кључних производних чворишта, што је допринело успоравању економске активности и отворило могућности за стварање нових уских грла у глобалним ланцима снабдевања.

Раст инфлације као последица скока цена сировина и енергената представља ризик, чија је материјализација извесна уколико не дође до решавања ситуације у Украјини и отклањања уских грла између понуде и тражње. Такође, и даље је присутан ризик од поновног избијања пандемије, успоравања Кине, као и климатских промена.

У 2023.години економска и фискална политика свакако су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Умерено ће се напуштати експанзивно фискална политика која је била присутна током пандемије. Расположив фискални простор у 2023.години биће опредељен за наставак инфраструктурних и капиталних пројеката, развојаних и социјалних програма, умерено повећање пензија и плата у јавном сектору, као и наставак пореског растеређења привреде, односно повећање конкурентности приватног сектора. Раст БДП Србије у 2023.години пројектује се на **4%**. Ради економске одрживости, раст зарада треба да буде заснован на расту продуктивности.

Средњорочни фискални оквир предвиђа постепено смањење **дефицита** државе на нивоу од **0,5%** БДП и пад учешћа јавног дуга на **50,7%** БДП до 2025.године. Смањење учешћа дуга је уско везано за снижавање дефицита као главног фактора задуживања, тако да динамика спуштања дефицита опредељује и промену кретања дуга. Финансијске трансакције, као што је замена скупог дуга јефтинијим, као и боља позиција државе на међународном финансијском тржишту, допринеле би додатном снижавању дуга. У 2023.години предвиђен је дефицит у износу од **4%** БДП.

Услед дејства привремених фактора инфлација се у наредном једногодишњем периоду планира на нивоу од **5,3 %**.

Очекивана стопа номиналног раста БДП-а у % у 2023 износи 8,1%.

У наредној табели дати су основне макроекономске претпоставке за 2023.годину:

Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије за 2023.годину

	2023	2024	2025
<i>БДП, млрд РСД</i>	7465,2	8023,0	8650,7
<i>Стопе реалног раста БДП, %</i>	4,0	4,0	4,5
<i>Инфлација, просек периода, %</i>	5,3	3,0	3,0

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2022.години и њихове процене за задњи квартал текуће године, при чему укупан раст прихода не сме бити већи од **номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2023.години од 8,1)**.

Такође треба испоштовати уставно начело бруто прихода по коме се сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

У складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему, фискални дефицит локалне власти не може бити већи од 10% њених прихода у тој години и може настати само као резултат јавних инвестиција.

3. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Фискална стратегија за 2023.годину, са пројекцијама за 2024. и 2025.годину, која је објављена на web сајту Министарства финансија, као и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023.годину и пројекција за 2024. и 2025.годину представљају полазну основу у планирању буџета Општине Кладово за 2023.годину и наредне две године.

Приоритет политике Општине Кладово у наредном периоду је консолидација јавног сектора на нивоу ЈЛС. Неопходно је и побољшање организације функционисања установа, како би се на рационалан начин користили ресурси (финансијски и материјални) приликом пружања услуга грађанима. Консолидација буџета Општине Кладово врши се у циљу успостављања одрживог нивоа расхода корисника буџетских средстава у односу на остварене приходе. Локални јавни приходи имаће приоритет у процесу организације управе у циљу стварања услова за ефикасно администрирање свих пореских облика како би се равномерно распоредио терет пореских оптерећења на све грађане Општине Кладово. У погледу висине пореских оптерећења, ниво пореских стопа остао је исти као и у 2022.години.

Један од приоритета биће рационализација пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског начина пословања. Такође, веома значајно је рад на изради пројекта са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општих јавних услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

У периоду од 2023. До 2025.године, Општина Кладово ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности Општине Кладово у 2023.години и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- Унапређење послова урбанизација и пословног планирања, а посебно остварењем општег интереса ЈЛС на парцелама у власништву Републике,

- Одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),
- Вођење економске и развојне политике,
- Развој пољопривреде и руралног развоја,
- Развој туризма,
- Унапређење заштите животне средине,
- Обезбеђење услова за рад локалних установа у култури,
- Организација културних и спортских активности и манифестација,
- Опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
- Унапређење ИКТ система и пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом,
- Организовано и плански уређено поступање и подизање капацитета у случају ванредних ситуација.

Општина Кладово 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.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике Општине Кладово.

Опредељење је да се у наредној години расположива средства користе првенствено за финансирање социјалне заштите, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну и комуналну инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре и завршетак започетих капиталних пројеката:

- Санација и реконструкција путева и улица у граду и месним заједницама на територији општине Кладово,
- Радови на реконструкцији зграде Дома културе у Кладову у циљу побољшања енергетске ефикасности,
- Радови на реконструкцији и опремању система даљинског грејања у Кладову у циљу смањења загађења, побољшања енергетске ефикасности и економичности,
- Даље активности на санацији и уређењу спортских терена за потребе младих на територији наше општине,
- Даље активности на изградњи инфраструктуре и партерног уређења са шеталишним стазама у тврђави Фетислам и опремање изграђених објеката,
- Радови на водоводу у насељу Манастирица,

- Изградња пешачко- бициклическе стазе кроз ров Великог утврђења у тврђави Фетислам – пројекат финансиран кроз Грант програма „ЕУ за културно наслеђе и туризам“ од стране ЕУ и БМЗ (немачко Савезно министарство за економску сарадњу и развој који спроводи ГИЗ (Немачка организација за међународну сарадњу),
- Радови на санацији и рекултивацији дивљих депонија,
- Изградња туристичко-рекреативног центра „Језеро“ – комплекс градских базена у Кладову.

Кроз пројекат Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре „Чиста Србија“, настављају се радови на изградњи недостајуће фекалне канализационе мреже за насеља Велика Врбица, Ртково, Корбово, Подвршка и делове Кладова (насеље Рит) и Брзе Паланке у дужини преко 41 километар. Такође ће се изградити два постројења за пречишћавање отпадних вода, у Костолу (за Кладово) капацитета за 15000 ЕС и у насељу Подвршка за 1100 ЕС.

Планирано је да се у 2023. години као у претходне две године, по приоритетима обнове јавних објеката и простора, аплицира за средства на јавним позивима и конкурсима ресорних министарстава, односно кроз фондове ЕУ, за пројекте са урађеном пројектно-техничком документацијом за:

- Обнову Здравственог центра „Кладово“,
- Обнову школа – ОШ „Стефанија Михајловић“ (Брза Паланка), и Средње школе „Кладово“,
- Формирању нове туристичке зоне у градском парку поред језера,

Такође, неопходно је израдити нову пројектно-техничку документацију или усагласити стару по новом Закону о планирању и изградњи за:

- Конзервацију и рестаурацију остатака Трајановог моста са партерним уређењем и израдом макете дела моста,
- Изградњу пешачко-бициклическе стазе од Кладова до остатака Трајановог моста,
- Реконструкцију водоводне мреже – замену азбестних водоводних цеви,
- Изградњу пешачко-бициклическе стазе од Кладова до насеља Кладушница.

Од корисника буџета Општине очекује се да поштују политику Општине за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета Општине Кладово у 2023.години и наредне две фискалне године биће усмерене ка следећим принципима:

- Вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђен Законом о буџетском систему,
- Чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима,

- Повећање финансијске дисциплине буџетских корисника,
- Замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој,
- Наставак процеса рационалније потрошње код свих буџетских корисника,
- Финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним (стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина Општине,
- Контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач Општина,
- Инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа,
- Наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева,
- Политици локалних јавних прихода и расхода,
- Наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплати припадајућих изворних прихода Општине,
- Унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

Општина Кладово ће током буџетске 2023 и наредне две године радити на унапређењу туристичког потенцијала наше Општине, на привлачењу нових инвеститора и самим тим на уређењу инфраструктуре, а све у складу са могућностима из буџетских средстава и додатних средстава из осталих извора финансирања, где се пре свега мисли на средства од вишег нивоа власти, тј. Републике, путем конкурса, као и од међународних организација.

Такође, што се тиче наредних пројеката, у тренутку аплицирања на конкурс за пројекте, неопходно је да у буџету већ постоје дефинисана средства на име учешћа општине у том пројекту што изискује детаљно планирање и њихово дефинисање унапред, што ће бити случај и у 2023. години.

Предуслови за пројекцију ових локалних параметара су остварење општих макроекономских параметара и политика које се планирају са нивоа републике Србије.

4. ПРОЦЕНЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2023. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2022. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену наведених макроекономских параметара, односно

основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП(пројектовани номинални раст у 2023.години од 8,1%).

Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре(кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију. Приходе и расходе из извора **07** – Трансфери од других нивоа власти, **08** – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и **09** – Примања од продаје нефинансијке 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 РС за 2022.годину(„ Сл.гласник РС“ број 149/20, 40/21 – уредба и 110/2021).

Треба се имати у виду да је Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“ , број103/15) измењена дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком ЈЛС.

Посебно истичемо чињеницу да у току припреме и доношења буџета, треба да се планирају расходи за реализацију мера и активности утврђених **посебним законима**, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног. Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног , исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају **опште приходе буџета** којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављене ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У наредној табели дати су параметри за пројекцију прихода и примања буџета општине Кладово за 2023.годину и наредне две године, на основицу коју чине приходи буџета за 2022.годину , кориговани за све промене законских прописа.

Ред бр.	Ек.кл. Конто	Врста прихода	Изворфин.	Пројекција 2022	План 2023	План 2024	План 2025
1	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13	141.641.750	70.000.000	50.000.000	50.000.000
Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања			13	141.641.750	70.000.000	50.000.000	50.000.000
2	711110	Порез на зараде	01	340.000.000	340.000.000	345.000.000	345.000.000
3	711120	Порез на приходе од самосталне делатности	01	25.100.000	25.100.000	25.200.000	25.200.000
4	711140	Порез на приходе од имовине	01	1.200.000	1.200.000	1.300.000	1.300.000
5	711160	Порез на приходе од осигурања лица	01	0	0	0	0
6	711180	Самодоприноси	01	0	0	0	0
7	711190	Порез на друге приходе	01	25.500.000	25.500.000	26.000.000	26.000.000
Укупно 711 - Порез на доходак, добит и капиталне добитке:			01	391.800.000	391.800.000	397.500.000	397.500.000
8	713120	Порез на имовину	01	115.000.000	115.000.000	115.000.000	115.000.000
9	713310	Порез на наслеђе и поклон	01	4.000.000	4.000.000	5.000.000	5.000.000
10	713420	Порез на капиталне трансакције	01	18.000.000	18.000.000	18.500.000	18.500.000
Укупно 713 - Порез на имовину:			01	137.000.000	137.000.000	138.500.000	138.500.000
11	714430	Комунална такса за коришћ. рекламних паноа	01	0	0	0	0
12	714510	Порези, таксе и накнаде на моторна возила	01	10.000.000	10.000.000	10.500.000	10.500.000
13	714540	Накн. за коришћ. добара од општег интереса	01	200.000	200.000	200.000	200.000
14	714550	Концес. накнаде и боравишна такса	01	4.000.000	4.000.000	4.300.000	4.300.000
15	714560	Општинске и градске накнаде	01	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
16	714590	Накнаде за коришћење општинских путева и улица	01	0	0	0	0
Укупно 714 - Порези на добра и услуге:			01	19.200.000	19.200.000	20.000.000	20.000.000
17	716110	Комунална такса на фирму	01	20.000.000	20.000.000	20.300.000	20.300.000

Укупно 716 - Други порези:			01	20.000.000	20.000.000	20.300.000	20.300.000
18	732151	Текуће дотације од међународних организација	06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
19	732440	Капитална помоћ од ЕУ у корист нивоа општина	01	0	0	0	0
20	732440	Капитална помоћ од ЕУ у корист нивоа општина	06	0	0	0	0
21	733151	Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине	01	160.000.000	160.000.000	160.000.000	160.000.000
22	733154	Текући наменски трансф.у ужем смислу од Републике	07	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
23	733250	Капитални наменски трансфери у ужем смислу од републике у корист нивоа општине	01	0	0	0	0
24	733250	Капитални наменски трансфери у ужем смислу од републике у корист нивоа општине	07	0	0	0	0
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			01	160.000.000	160.000.000	160.000.000	160.000.000
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			07	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
25	741150	Камате на ср.консолидованог рачуна трезора општина	01	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
26	741410	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	08	0	100.000	100.000	100.000
27	741510	Накнаде за коришћење природних добара	01	100.000	100.000	100.000	100.000

28	741520	Накнада за коришћење шумског и пољопр.земљишта	01	0	0	0	0
29	741530	Накнада за коришћење простора и грађ.земљишта	01	4.100.000	4.100.000	4.200.000	4.200.000
30	741531	Комунална такса за коришћење простора на јав.повр	01	(100.000)	(100.000)	(200.000)	(200.000)
31	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	01	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
32	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	01	(3.000.000)	(3.000.000)	(3.000.000)	(3.000.000)
33	741540	Накн.за кориш.речних обала и бања	01	0	0	0	0
34	741596	Накнада за коришћење дрвета	01	600.000	600.000	700.000	700.000
Укупно 741 - Приходи од имовине:			01	5.800.000	5.800.000	6.000.000	6.000.000
Укупно 741 - Приходи од имовине:			08	0	100.000	100.000	100.000
35	742150	Прих. од прод.доб.или усл.или закупа у корист нивоа општина	01	16.500.000	16.500.000	17.000.000	17.000.000
36	742150	Прих. од прод.доб.или усл.или закупа у корист нивоа општина	04	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
37	742250	Таксе у корист нивоа општина	01	4.000.000	4.000.000	4.200.000	4.200.000
38	742350	Прих.општинских органа од споредне продаје добара и услуга које врше држ.нетржишне јединице	01	4.000.000	4.000.000	4.200.000	4.200.000
39	742370	Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима	01	0	0	0	0
40	742370	Приходи индиректних корисника буџетских средстава	16	600.000	700.000	800.000	900.000

		који се остварују додатним активностима					
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			01	24.500.000	24.500.000	25.400.000	25.400.000
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			04	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			16	600.000	700.000	800.000	900.000
41	743324	Пх. од новч. казни за прекршаје у саобраћају	01	4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
42	743353	Пх. од новчаних казни за прекршаје	01	500.000	500.000	500.000	500.000
43	743924	Увећање порес. дуга у поступку принудне наплате	01	100.000	100.000	100.000	100.000
Укупно 743 - Новчане казне и одузета имовинска корист			01	4.600.000	4.600.000	4.600.000	4.600.000
44	744151	Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица	01	100.000	0	0	0
Укупно 744 - Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица:			01	100.000	0	0	0
45	745150	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	01	15.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Укупно 745 - Мешовити и неодређени приходи:			01	15.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
46	772110	Меморандумске ставке за рефунд. расхода из претх. год	01	200.000	200.000	200.000	200.000
Укупно 772 - Меморандумске ставке за реф. расхода из претходне године:			01	200.000	200.000	200.000	200.000

47	811150	Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина	01	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
Укупно 811 - Примања од продаје непокретности:			01	9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000
48	812150	Примања од продаје осталих основних средстава	01	0	0	0	0
Укупно 812 - Примања од продаје покретне имовине:			01	0	0	0	0
49	911450	Примања од задуживања од пословних банака у корист нивоа општина	01	0	0	0	0
Укупно 911 - Примања од домаћих задуживања			01	0	0	0	0
50	921650	Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општине	01	100.000	100.000	100.000	100.000
Укупно 921 - Примања од продаје домаће финансијске имовине:			01	100.000	100.000	100.000	100.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:			01	787.300.000	782.200.000	791.600.000	791.600.000
			04	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
			06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
			07	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
			08	0	100.000	100.000	100.000
			13	141.641.750	70.000.000	50.000.000	50.000.000
			16	600.000	700.000	800.000	900.000
УКУПНО СРЕДСТАВА:				946.541.750	870.000.000	860.000.000	860.100.000

У наредној табели дата је пројекција расхода и издатака буџета општине Кладово за 2023.годину и наредне две године, на основуцу коју чине расходи буџета за 2022.годину .

Код НТ О	Економска класификација	Извор финанс.	2022.год.(пр ојекција)	План за 2023.год.	План за 2024.год.	План за 2025.год.
411	Плате додаци и накнаде запослених	01	145.941.950	145.941.950	153.239.000	153.239.000
411	Плате додаци и накнаде запослених	07	1.080.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	01	24.299.334	24.299.334	25.514.300	25.514.300
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	07	454.500	170.000	170.000	170.000
413	Накнаде у натури	01	590.000	700.000	700.000	700.000
414	Социјална давања запосленима	01	3.000.000	7.000.000	7.000.000	7.000.000
414	Социјална давања запосленима	04	0	20.000	20.000	20.000
415	Накнада за запослене	01	5.500.000	7.500.000	7.500.000	7.500.000
416	Награде, бонуси и ост.посеб.расходи	01	5.000.000	5.500.000	5.000.000	5.000.000
410	Расходи за запослене	01	184.331.284	190.941.284	198.953.300	198.953.300
410	Расходи за запослене	04	0	20.000	20.000	20.000
410	Расходи за запослене	07	1.534.500	1.170.000	1.170.000	1.170.000
421	Стални трошкови	01	70.000.000	75.000.000	77.475.000	80.031.700
421	Стални трошкови	04	30.000	100.000	100.000	100.000
421	Стални трошкови	07	100.000	100.000	100.000	100.000
421	Стални трошкови	08	0	100.000	100.000	100.000
421	Стални трошкови	13	8.600.000	100.000	100.000	100.000

421	Стални трошкови	16	160.000	200.000	200.000	200.000
422	Трошкови путовања	01	700.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000
422	Трошкови путовања	04	150.000	150.000	150.000	150.000
422	Трошкови путовања	07	200.000	200.000	200.000	200.000
423	Услуге по уговору	01	70.000.000	80.000.000	80.000.000	77.875.000
423	Услуге по уговору	04	230.000	430.000	430.000	430.000
423	Услуге по уговору	06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
423	Услуге по уговору	07	2.780.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
423	Услуге по уговору	13	1.500.000	0	0	0
423	Услуге по уговору	16	440.000	500.000	600.000	700.000
424	Специјализоване услуге	01	25.000.000	32.300.000	31.431.700	31.000.000
424	Специјализоване услуге	04	200.000	400.000	400.000	400.000
424	Специјализоване услуге	07	2.859.216	2.465.064	2.465.064	2.465.064
424	Специјализоване услуге	13	1.200.000	0	0	0
425	Текуће поправке и одржавање	01	50.755.000	55.000.000	55.000.000	55.000.000
425	Текуће поправке и одржавање	04	100.000	100.000	100.000	100.000
425	Текуће поправке и одржавање	07	160.000	160.000	160.000	160.000
425	Текуће поправке и одржавање	13	10.000.000	14.900.000	9.900.000	9.900.000
426	Материјал	01	20.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
426	Материјал	04	190.000	200.000	200.000	200.000
426	Материјал	06	0	0	0	0
426	Материјал	07	3.900.784	3.000.000	3.000.000	3.000.000
420	Коришћење роба и услуга	01	236.455.000	274.100.000	275.706.700	275.706.700

420	Коришћење роба и услуга	04	900.000	1.380.000	1.380.000	1.380.000
420	Коришћење роба и услуга	06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
420	Коришћење роба и услуга	07	10.000.000	7.925.064	7.925.064	7.925.064
420	Коришћење роба и услуга	08	0	100.000	100.000	100.000
420	Коришћење роба и услуга	13	21.300.000	15.000.000	10.000.000	10.000.000
420	Коришћење роба и услуга	16	600.000	700.000	800.000	900.000
441	Отплата домаћих камата	01	0	0	0	0
444	Текући трошкови задуживања	01	150.000	340.000	340.000	340.000
440	Отплата камате	01	150.000	340.000	340.000	340.000
451	Субв.нефинансиј.организацијама	01	600.000	600.000	600.000	600.000
451	Субв.нефинансиј.организацијама	13	0	0	0	0
454	Субв.прив.предузећима	01	0	0	0	0
450	Субвенције	01	600.000	600.000	600.000	600.000
451	Субв.нефинансиј.организацијама	13	0	0	0	0
462	Текуће донације међу.организацијама	01	0	0	0	0
463	Донације и транс.остал.нивоима влас.	01	82.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
463	Донације и транс.остал.нивоима влас.	08	0	0	0	0
464	Дотације организ.за обавезно соц.	01	11.000.000	11.000.000	11.000.000	11.000.000
465	Остале донације и трансфери	01	2.050.000	2.300.000	2.300.000	2.300.000
460	Донације и трансфери	01	95.050.000	113.300.000	113.300.000	113.300.000
460	Донације и трансфери	08	0	0	0	0

472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	01	20.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	07	3.004.936	3.004.936	3.004.936	3.004.936
470	Права из социјалног осигурања	01	20.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000
470	Права из социјалног осигурања	07	3.004.936	3.004.936	3.004.936	3.004.936
481	Дотације невладиним организацијама	01	30.000.000	45.000.000	48.000.000	48.000.000
482	Порези, обав.таксе ,казне и пенали	01	2.500.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000
482	Порези, обав.таксе ,казне и пенали	04	50.000	50.000	50.000	50.000
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	01	300.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	04	0	0	0	0
484	Накнада штете у сл.елем.непогода	01	0	500.000	300.000	300.000
485	Накнада остале штете	01	4.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
480	Остали расходи	01	36.800.000	54.000.000	56.800.000	56.800.000
480	Остали расходи	04	50.000	50.000	50.000	50.000
499	Стална резерва	01	2.500.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000
499	Текућа резерва	01	2.379.593	3.000.000	3.000.000	3.000.000
490	Административни трансфери	01	4.879.593	23.000.000	23.000.000	23.000.000
	КЛАСА 4 УКУПНО	01	578.265.877	681.281.284	692.600.000	692.700.000
		04	950.000	1.450.000	1.450.000	1.450.000
		06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
		07	14.539.436	12.100.000	12.100.000	12.100.000
		08	0	100.000	100.000	100.000

		13	21.300.000	15.000.000	10.000.000	10.000.000
		16	600.000	700.000	800.000	900.000
511	Зграде и грађевински објекти	01	70.270.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000
511	Зграде и грађевински објекти	06	2.400.000	0	0	0
511	Зграде и грађевински објекти	07	0	0	0	0
511	Зграде и грађевински објекти	13	50.000.000	50.000.000	35.000.000	35.000.000
512	Машине и опрема	01	20.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000
512	Машине и опрема	04	50.000	50.000	50.000	50.000
512	Машине и опрема	06	0	0	0	0
512	Машине и опрема	07	2.960.000	2.900.000	2.900.000	2.900.000
512	Машине и опрема	13	28.700.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
514	Култивисана имовина	01	0	0	0	0
515	Нематеријална имовина	01	1.595.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
515	Нематеријална имовина	04	0	0	0	0
510	Основна средства	01	91.865.000	96.000.000	96.000.000	96.000.000
510	Основна средства	04	50.000	50.000	50.000	50.000
510	Основна средства	06	0	0	0	0
510	Основна средства	07	2.960.000	2.900.000	2.900.000	2.900.000
510	Основна средства	13	78.700.000	55.000.000	40.000.000	40.000.000
522	Залихе производње	01	0	0	0	0
520	Залихе материјала	01	0	0	0	0
541	Земљиште	01	2.148.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
541	Земљиште	13	0	0	0	0
541	Земљиште	01	2.148.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000

541	Земљиште	13	0	0	0	0
	КЛАСА 5 УКУПНО	01	94.013.000	99.000.000	99.000.000	99.000.000
		04	50.000	50.000	50.000	50.000
		06	0	0	0	0
		07	2.960.000	2.900.000	2.900.000	2.900.000
		13	78.700.000	55.000.000	40.000.000	40.000.000
611	Отплата главнице домаћим кредиторима	01	0	0	0	0
610	Отплата главнице	01	0	0	0	0
	УКУПНИ ИЗДАЦИ	01	672.278.877	780.281.284	791.600.000	791.700.000
		04	1.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
		06	500.000	500.000	1.000.000	1.000.000
		07	17.499.436	15.000.000	15.000.000	15.000.000
		08	0	100.000	100.000	100.000
		13	100.000.000	70.000.000	50.000.000	50.000.000
		16	600.000	700.000	800.000	900.000
	УКУПНО СРЕДСТАВА:		791.878.313	868.081.284	860.000.000	860.200.000

5. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2023. ГОДИНУ , СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије мора реално да их планира, у складу са законом, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду.

Група конта 41 – Расходи за запослене

1.Законско уређење плата

Планирање неопходних средстава за подмирење расхода запослених у јавном сектору, врши се на основу:

- Закона о буџетском систему,
- Закона о буџету РС,
- Закона о раду,
- Закона о систему плата запослених у јавном сектору,
- Закона о платама у државним органима и јавним службама,
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом обрачуна исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама(установе културе), примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама(„Сл.гласник РС2, бр.44/01...157/20-др.закон, 19/21,48/21 и 123/2021).

2.Законом уређена основица за обрачун плата

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе РС до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

3.Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2023.годину

Локална власт у 2023.години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета локалне власти, на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022.годину(„Сл.гласник РС“ број 110/2021 од 25.11.2021.године, Чл.45).

Чл.45 поменутог закона каже да локална власт у 2022.години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за **август 2021.**године, као и **увећања** плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем (Чл.27 е Закона о буџетском систему).

Евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023.годину.

Средства за плате се планирају на бази постојећег, а не систематизованог броја запослених.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2023.години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023.годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета РС, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Као и у претходним годинама, ни у буџетској 2023.години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста 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 локалне власти, као и друга примања из члана 120.став 1. Тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023.години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2023.години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно.

Табеларни прикази:

Јединице локалне власти су у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби истражу број

запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету јединице локалне власти обезбеђена средства.

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2022.години и планираним бројем запослених у 2023.години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

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

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. је табела са податком о маси средстава за плате исплаћене за период I-X у 2022.години и планирана пројекција за период XI-XII 2022.години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања и планираним средствима за плате за 2023.годину.

Табела 3. Приказује број запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2022. години и планираних средстава у 2023. 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.).

Табела 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2023. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама **413-416** у 2022.години, као и планираним средствима у 2023.години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023.години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставимо Министарству финансија на е-mail:ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs

Штампани формат табеле Прилога 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

У складу са чланом 7. Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима потребно је с предлогом финансијског плана доставити и **Нацрт кадровског плана.**

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2023.години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури **преиспитају и потребу смањења других накнада за рад**, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено поврени послови и др.).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама(„ сл. Гласник РС“ , број 119/12, 68/15, 113/17 ,91/19 и 41/21).

Група конта 45 - Субвенције

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

Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

Група конта 48 – Остали расходи

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 повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање **редовног рада политичких субјеката**, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, **посебно исказати средства** за наведену намену.

За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења јединица локалне самоуправе, средства опредељена у одлуци о буџету може да пренесе удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу акта донетог од стране надлежног органа локалне власти и закљученог уговора надлежног органа и удружења.

Финансијска помоћ Европске заједнице (ИПА I и ИПА II)

Један од извора финансирања пројеката на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I) и Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II).

На основу Финансијског споразума потписаног 06. јуна 2014. године, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција за реализацију годишњег Националног програма, за спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта, дужни су да обезбеде износ националног учешћа, у складу са правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање (Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарство финансија).

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално учешће на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката и програма, потребно је поштовати следећа правила:

- Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ;
- Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма;
- Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;
- Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити опредељена средства из једне године буџета ЕУ одлуком о буџету локалне власти за текућу буџетску годину и наредне фискалне године у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења;
- Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход и примања буџета (за део којим се финансира национално учешће).
- Приликом планирања средстава за учешће не треба у предлогу финансијских

планова урачунавати трошкове ПДВ (члан 24, став 1, тачка 16а Закона о порезу на додату вредност).

- У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на **1%** укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 -Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре пројекта и програма. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/ програма.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

У циљу ефикасног планирања важно је да корисници не исказују 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/реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) 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 сл.) треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

Приликом планирања и реализације капиталних пројеката ЈЛС треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Такође, прилоком приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2023.годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2023.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 од интереса за локалну власт, 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.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („ Сл.гласник РС „ , број 51/19) и Правилником о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте / „ Сл. Гласник РС“, број 18/18).

Капиталним пројектима се увећава имовина локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину.

Планирање издатака капиталног пројекта

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

- 1) издатке за израду **пројектно-техничке документације** на конту **5114** (осим уколико је иста већ израђена);
- 2) издатке за експропријацију **земљишта** на конту **5411**;
- 3) издатке за **извођење радова** на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима **5112 и 5113**;
- 4) издатке за ангажовање **стручног надзора** на конту **5114** (осим уколико исти нису планирани од стране Инвеститора или на неки други начин).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект (институција, организација, јавно предузеће итд.) је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног пословања.

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

На основу члана 31.став 1.тачка 2) подтачка (1), члана 36. и 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за

припрему Одлуке о буџету општине за 2023. и наредне две године. Рок за израду Упутства и **достављање** буџетским корисницима је **01.август текуће буџетске године.**

Индијектни буџетски корисници су обавезни да припреме **предлог финансијског плана** на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. Предлози финансијских планова индијектни корисници достављају директном буџетском кориснику у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени надлежном органу локалне власти који руководи процесом планирања најкасније до **01.септембра** текуће буџетске године.Тај рок није прописан у буџетском календару али је оптималан, како би се имало времена за све радње око доношења Одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Локални орган управе надлежан за финансије отпочиње разматрање предлога и захтева корисника буџетских средстава, која се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака, као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Локални орган управе надлежан за финансије до **15.октобра** текуће буџетске године треба да уради, а потом и достави **нацрт одлуке о буџету** надлежном извршном органу.

Извршни орган локалне власти дужан је да утврди **предлог одлуке о буџету** и проследи га локалној скупштини најкасније до **01.новембра**. Скупштина јединице локалне самоуправе најкасније до **20.децембра** текуће буџетске године усваја **одлуку о буџету** и доставља Министарству финансија до **25.децембра**.

У складу са Чл. 107 Статута општине Кладово, број 010-1/2019-I и Чл.68 Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“ број 47/2018 и 111/2021) органи општине дужни су да одрже **јавну расправу** у поступку припреме буџета Општине(у делу планирања инвестиција) и да на интернет презентацији општине, односно на други примерени начин обавести јавност да је отпочео рад на припреми прописа која доноси скупштина.

Након објављивања јавног позива за јавну расправу предлога Нацрта одлуке о буџету , учесници јавне расправе и други заинтересовани субјекти могу у писаној форми доставити своје предлоге, примедбе и сугестије на нацрт Одлуке и то путем: предаје писменог поднеска на писарници општине Кладово или руководиоцу Одељења за буџет и финансије , као и на имејл адресу : antic@kladovonet.com.

На тај начин омогућено је непосредно учешће грађана у остваривању локалне самоуправе.

Надлежни орган локалне власти, у складу са чланом 45.Закона о буџетском систему,

своју одлуку о буџету са образложењем, као и ребалансе буџета мора да објави на својој интернет страници у циљу повећања транспарентности и информисаности стручне јавности и грађана.

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

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2023.годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

Предлог финансијског плана обухвата:

- 1) Расходе и издатке за 2023.г. и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији.
- 2) Детаљно писано **образложење** расхода и издатака, **као и извора финансирања.**
- 3) Детаљно писана израда програмског дела буџета.

Делови предлога финансијског плана састоје се из **писаног објашњења**, које обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, на основу Упутства за припрему буџета и средњорочних планова корисника средстава буџета општине и финансијског захтева (члан 37 Закона о буџетском систему се сходно примењује и на јединице локалне самоуправе и њене кориснике у складу са чланом 41).

Напомињемо да је у складу са Чланом 37, Закона о буџетском систему, уведена обавеза да се поред писаног образложења и предлога расхода и издатака, уради и **родна анализа** расхода и издатака, као и **Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.(01.01.2022 – 30.06.2022 године)!!!**

Индијектни буџетски корисници припремају финансијски план поштујући познати редослед тако што утврђују:

- програм рада,
- план активности,
- планове ресурса (људских и материјалних),

водећи рачуна **о свим изворима финансирања, уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем.** Међутим, нужно је да овом послу приступе примењујући програмску методологију тек када су у потпуности упознати са својом улогом у програмској структури директног буџетског корисника јер тек тада је могуће да у целини допринесу реализацији њених

циљева, мерено индикаторима остварених резултата.

Такође, надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода осталих индиректних корисника буџетских средстава у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законом. 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.

У контексту исказивања установа као индиректног корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Такође, за директног буџетског корисника и за његове индиректне кориснике важно је да буде недвосмислено јасна листа циљева у којима индиректни корисник партиципира, као и индикатора којима ће се мерити тај учинак на путу ка ефикаснијој и транспарентнијој потрошњи буџетских средстава, тј. елиминисању неефикасног трошења и унапређењу јавних услуга.

Годишњим програмом рада буџетског корисника утврђују се планирани задаци у оквиру програмске активности, односно пројекта, за које је потребно планирати кадрове и потребне финансијске ресурсе. На тај начин планиране потребе, у предлогу финансијског плана индиректних буџетских корисника резултираће у финансијском исказу по одређеним позицијама економских класификација, као и на одређеном извору финансирања.

Предлози финансијских планова буџетских корисника у 2023. години попуњавају се на основу достављеног обима средстава од стране надлежног органа за финансије локалне власти. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, текућим активностима и пројектима. **Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику!!!**

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о **новим активностима**, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава,

посебно ће те програме/текуће активности/пројекте исказати као **захтев за додатно финансирање** програма/текуће активности/пројекта.

У процесу планирања средстава мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационом оквиру.

Израда **грађанског буџета**, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховим општинама и градовима. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

7. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Општина Кладово посвећена је континуираном подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају на потребе локалне заједнице. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава.

У складу са Чл.16(с7),став 1.Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему(„ Сл. Гласник РС“, број 118/2021), до 2024.године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти.У складу са тим и са Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава општине Кладово за 2023. годину (у даљем тексту: План), Општинска управа Кладово, дефинисала је родне компоненте, односно родне циљеве и индикаторе у оквиру **четири програма**

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА/ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ/ПРОЈЕКТА (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном
-------------------	----------------------------------	--

		у 2023. години)
1.	Општинска управа Кладово	<p>Програм 1501 – Локални економски развој</p> <p>ПА 0002-Мере активне политике запошљавања</p> <p><i>индикатор:</i> број новозапошљених жена кроз реализацију мера активне политике запошљавања</p> <p>П1 – Стручна пракса 2023</p> <p><i>индикатор:</i> бр.лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу</p>
		<p>Програм 2003 – Основно образовање и васпитање</p> <p><i>индикатор:</i> Обухват деце основним образовањем (разложено према полу)</p> <p>ПА 0001 – Реализација делатности основног образовања,</p> <p><i>индикатор:</i> Просечан број ученика по одељењу, разврстан по полу.</p>
		<p>Програм 2004 – Средње образовање и васпитање</p> <p><i>индикатор:</i> Број деце која су обухваћена средњем образовањем, разложен по полу.</p>
		<p>Програм 1301 – Развој спорта и омладине</p> <p>ПА 0005 – Спровођење омладинске политике,</p> <p><i>индикатор:</i> Број младих жена корисника услуга мера омладинске политике.</p>

Овај план утврђује се као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један

родни циљ у оквиру сваког од Планом одређених програма било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора – показатеља за праћење постизањаодносног циља програма и/или програмске активности.

Бројеви и називи програма из овог плана, могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2023. годину.

У постављању уродњених циљева и показатеља, буџетски корисник користи релевантне локалне стратешке и планске документе и руководи се приступом родне равноправности садржаним у националним секторским или хоризонталним документима, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2021. до 2030. године са Акционим планом за период 2021-2030 и Акциони план родне равноправности на нивоу општине Кладово 2021-2025. године.

Послови координације активности и подршке увођењу родно – одговорног буџетирања спроводи се у оквиру рада радне групе за програмско буџетирање општине.

Сви буџетски корисници подстичу се да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте у оквиру својих надлежности, припремају индикаторе/показатеље који се односе на лица тако да они буду разврстани по полу.

У тренутку када ни јединица локалне самоуправе не располаже неким конкретнијим инструкцијама и упутствима о начину на који је потребно у образложењу исказати родну анализу буџета, можемо рећи да је образложење родне анализе потребно сачинити минимално према следећим елементима:

- Извештај о укључености родне компоненте у елементе програмске структуре буџета-ПРОГРАМ/ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ/ПРОЈЕКАТ, односно, информације о диференцирању циљева и индикатора тако да се експлицитно односе на жене и на мушкарце (у оквиру циљне групе програма), постављању посебног циља за жене или за мушкарце ради смањења неравноправности као и експлицитно узимање у обзир питање рода и родно осетљивог приступа.

- Степен доступности података за родну анализу, у смислу извора доступних података и/или планираних начина прикупљања података, као и динамику (рокове) за формирање (успостављање) родне статистике.

-Образложење (оцена) оправданости планирања средстава за смањење уочених родних неједнакости

Приликом образложења буџета, родна анализа се исказује по утврђеним циљевима и индикаторима, упоређујући постављене параметре са оствареним и образлажући евентуална одступања и разлоге.

8. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложење одлуке о буџету садржи, између осталог програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинка за праћење постизање наведених циљева. Неки од дефинисаних циљева, односно показатеља учинка програма/програмске активности/пројекта представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма/програмске активности/пројекта остваривању родне равноправности.

Јединице локалне самоуправе своју програмску структуру утврђују на основу листе програма и програмских активности униформних за све ЈЛС. Ту листу утврђује Министарство финансија са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), у складу с надлежностима ЈЛС (Анекс 5). У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова: шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединица локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђују у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

По потреби, ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима.

Министарство финансија у сарадњи са СКГО утврдили су и доставили ЈЛС и листу униформних показатеља. Применом ових показатеља пружају се подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности, као и статистички подаци из домена униформних програма и програмских активности. ЈЛС имају обавезу да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним показатеља, као део својих редовних обавеза извештавања.

Униформност програма и програмских активности и показатеља обезбеђује да ЈЛС међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима у оквиру тих програма и програмских активности. Такође, та униформност програма и програмских активности и њихова усклађеност са секторима и програмима на централном нивоу, омогућује да се спроведе финансијска анализа и прате активности корисника буџета у одређеним областима на свим нивоима власти.

Уколико се услед нових надлежности или специфичних околности појави потреба за отварањем нове програмске активности која није део униформне програмске структуре из Анекса 5, ЈЛС упућује захтев Министарству финансија за отварање нове програмске активности. Министарство финансија разматра поднети захтев и обавештава ЈЛС 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.

За униформне програме и програмске активности које спроводе, ЈЛС утврђују циљеве на основу својих стратешких планова или планова развоја. Свака ЈЛС утврђује и показатеље којима мери постизање специфичних циљева програма, програмске активности или пројекта који спроводи. Додатне инструкције о повезивању стратешког планирања и израде буџета ЈЛС и подршку у успостављању програмске структуре обезбеђује СКГО.

Основне програмске информације које се утврђују и исказују су:

1. Утврђивање програма

За програм се утврђују и исказују следећи подаци:

- Сектор (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Тип;
- Сврха
- Опис;
- Одговорно лице; -
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Базна година;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Списак програмских активности и пројеката унутар програма,

2. Утврђивање програмске активности

За програмску активност се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Тип;
- Правни основ;

- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Расходи и издаци који су директно везани за програмску активност и изворе финансирања.

1. Утврђивање пројекта

За пројекат се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Сврха;
- Основ;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Трајање (година почетка и завршетка пројекта);
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка
- Ознака да ли је пројекат капитални;
- Ознака да ли је пројекат ИРА;
- Расходи и издаци који су директно везани за пројекат и изворе финансирања.

У складу са изменама Закона о буџетском систему , Чл.37 и 41, уведене је обавеза да се уз Предлог финансијског плана достави и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

У складу са тим, у мају месецу 2017.године, Министарство финансија је објавило и **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма.**

Циљ овог упутства је да одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне

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

Праћење се усредсређује на редовно прикупљање података о оствареним вредностима показатеља за мерење учинака и поређење остварених и циљних вредности показатеља у дефинисаном периоду. При томе се пружа појашњење евентуалних одступања, односно напретка у достизању циљних вредности.

Праћење даје кључне повратне информације руководиоцима органа, програма, програмских активности и пројеката, о томе које се активности спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, а које не. Када се утврде одступања, руководиоци могу да размотре на који начин да коригују спровођење активности или прерасподеле буџетска средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата

Локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподели буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години.

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. Износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;
2. Преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;
3. Образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Приликом попуњавања полугодишњег извештаја, корисник буџета означава показатеље чије вредности није могуће пратити полугодишње.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да **до 1. септембра** текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма налази се под тачком 9) Прилози,
Прилог 3.

Р Е З И М Е

За израду Упутства за 2023.годину користићемо податке из:

- Фискалне стратегије за 2023.годину са пројекцијама за 2024. и 2025.годину
- Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2023.годину, и наредне две године, донето од стране министра финансија,
- **Пројектованих лимита из Упутства за израду буџета за 2023.годину и наредне две године:**
-

А) Расходе за плате планирати на истом нивоу као у 2022.год.

Б) Расходе из групе 42,45,48 – планирати на нивоу претходне године .

Овим путем вам скрећемо пажњу да доставите комплетну документацију и све тражене податке, на начин који је дефинисан у Упутству за припрему одлуке о буџету општине Кладово за 2023.године и наредне две године.

Подсећамо још једном да сте у обавези да, од прошле године, уз Предлог финансијског плана за 2023 и наредне две године , доставите и **ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ЗА ТЕКУЋУ ГОДИНУ!!!**

У складу са овим Упутством, обавештавамо Вас да је Ваше попуњене **ексел табеле , као и Ваш предлог финансијског плана за 2023 годину, са пројекцијама за 2024 и 2025.годину**, урађен по програмском моделу, **НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ ДО 31.08.2022.ГОДИНЕ** у електронској и папирној форми!!!!

Одлуку о буџету са образложењем локална власт доставља Министарству финансија у папирној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему.

У Кладову,
Дана 28.07.2022
Број: **400-1/2022- 67 -III -02**

РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА
ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Антић Андријана

9) ПРИЛОЗИ:

- **Табела 1-** T1 – Број запослених чије се плате финансирају у 2022 и 2023.години, по свим изворима,
- **Табела 2-** T2 – Маса средстава се плате (исплаћена у 2022 год. и планирана за 2023),
- **Табела 3-** T3 – Број запослених чије се плате финансирају са осталих ек.класификација,
- **Табела 4 -** T4 - Планирана и исплаћена средства на економској класификацији 416 у 2022 и планирана средства у 2023.години,
- **Табела 5 –**T5- Преглед броја запослених и средстава за плате у 2023.години по звањима и занимањима,
- **Табела 6.-**T6- Преглед исплаћених средстава у 2022 и планирана средства у 2023.години на економским класификацијама 413-416,
- **Табела 7.-** T7- Број запослених на одређено и неодређено по кварталима у 2023.години..
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора
- Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма,
- Обрасци за програмски буџет,
- Табела за предлог финансијског плана за 2023.годину и наредне две године.

Напомена: Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Табелама –Т1-Т7, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

