

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КЛАДОВО

ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ
ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2025.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ
ДВЕ ГОДИНЕ**

Јул 2024. 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 и инструкцијама у вези планирања прихода буџета,
3. Опис планиране политике локалне власти,
4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2025.г. и наредне две фискалне године,
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску 2025. 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 2025.годину и наредне две године. Рок за израду упутства и достављање буџетским корисницима је **01.08.2024.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 ,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,118/2021,138/2022 и 92/2023), Упутство се израђује на основу:

- Фискалне стратегије за 2025.годину , са пројекцијама за 2026 и 2027. годину,која је усвојена од стране Владе РС, 5. Јула 2024. године,
- Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2025.годину и пројекција за 2026 и 2027 годину, донето од стране Министарства финансија, објављено 05.07.2024. године,
- Шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2024 – 30.06.2024.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 01.01.2024-30.06.2024.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 2025.годину. На основу члана 40. и 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, јединице локалне власти ће од **01.01.2025.године** бити корисници Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – **СПИРИ**.

Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање СПИРИ је информациони систем који на јединствен начин подржава све активности Министарства финансија и Управе за трезор у вези са буџетом Републике Србије и јединица локалне власти, чиме се поједностављује начин рада корисника и омогућава ефикаснији начин управљања системом јавних финансија.

Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање СПИРИ је свеобухватан информациони систем који садржи три модула:

1. Модул за планирање буџета,
2. Модул за извршење буџета,
3. Модул за буџетско рачуноводство и извештавање.

Од 01.01.2025.године у систем ће бити укључене јединице локалне власти, сви директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници који **на дан 01.07.2024.године имају укинута подрачуна за редовно пословање**.

Индиректним буџетским корисницима који улазе у Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање СПИРИ, по инструкцији Министарства финансија – Управе за трезор, јединице локалне власти ће укинута и остале групе подрачуна, до краја 2024.године.

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

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

Координиране мере фискалне и монетарне политике захваљујући којима је у претходном периоду очувана макроекономска стабилност и креиране резерве за случај шокова, заједно са широко распрострањеним СДИ и убрзаном изградњом инфраструктуре, омогућили су привреди да успешно амортизује ефекте вишедимензионалне кризе која траје већ четири године. Економска активност је у 2023.години наставила да расте по стопи од 2,5%. Убрзању економске активности у другој половини године допринело је попуштање инфлаторних притисака и раст реалног расположивог дохотка становништва, као и снажнији раст инвестиционе активности. Инфлација је од априла претходне године на силазној путањи и већ се у октобру 2023.године вратила на једноцифрен ниво.

Макроекономска кретања почетком 2024.године генерално су повољнија од очекиваних. Раст БДП Србије у 2024.години пројектује се на **3,8%**, док ће у **2025.години убрзати на 4,2%**. **Међугодишња инфлација је наставила да успорава и у априлу 2024.године је износила 5,0%**. Наставак смањења инфлације очекује се и у наредном периоду. Томе ће допринети ефекти претходног заостравања монетарних услова, успоравање увозне инфлације, још увек ниска екстерна тражња, као и наставак смањења инфлационих очекивања.

У 2024.години економска и фискална политика свакако су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Пројекција фискалних агрегата у периоду од 2025 – 2027.године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама, укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа. Смањење учешће дуга је уско везано за динамику планираног дефицита као главног фактора задуживања. Паралелно са тим потребно је обезбедити простор за правовремену реакцију фискалне политике на економске шокове, а буџет ће свакако представљати „ сигурносну мрежу“ у случају ескалације неповољних кретања. Са једне стране обезбедиће се континуитет развојних и социјалних програма, а са друге стране одрживост јавних финансија и наставак смањења нивоа јавног дуга у смислу учешћа у БДП. Расположив фискални простор у 2025.години биће опредељен за повећање пензија и плата у јавном сектору, наставак реализације приоритетних капиталних инвестиција, као и наставак пореског растеређења привреде.

Очекивана стопа номиналног раста БДП-а у % у 2025 износи 7,6%.

У наредној табели дати су основне макроекономске претпоставке за 2025.годину:

Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије за 2025.годину

	2024	2025	2026	2027
<i>БДП, млрд РСД</i>	8.946,2	9.628,9	10.333,6	11.087,3
<i>Стопе номиналног раста БДП, %</i>	9,8	7,6	7,3	7,3
<i>Стопе реалног раста БДП, %</i>	3,8	4,2	4,0	4,0
<i>Инфлација, годишњи просек, %</i>	4,9	3,5	3,5	3,5
<i>Дефлатор БДП, %</i>	5,7	3,3	3,2	3,1

Извор: Фискална стратегија за 2025.годину са пројекцијама за 2026. и 2027.годину

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2024 години и њихове процене за задњи квартал текуће године, при чему укупан раст прихода не сме бити већи од **номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2025.години од 7,6%)**.

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 2025.годину, са пројекцијама за 2026. и 2027.годину, која је објављена на веб сајту Министарства финансија, као и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025.годину и пројекција за 2026. и 2027.годину представљају полазну основу у планирању буџета Општине Кладово за 2025.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 2024.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 2025. До 2027.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 2025.години и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

- Унапређење послова урбанизама 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 и санацији зграде Дома културе у Кладову,
- 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 општине,
- Даље активности на изградњи инфраструктуре и партерног уређења и опремања изграђених објеката,
- Обнова објеката основних школа,
- Радови на санацији и рекултивацији дивљих депонија,
- Изградња туристичко – рекреативног центра „Језеро“ – комплекс градских базена у Кладову. Инвестицију ће реализовати Министарство туризма и омладине Републике Србије и Општина Кладово.

Кроз пројекат Министарства грађевине, саобраћаја и инфраструктуре „Чиста Србија“, изградиће се 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 2025. години као и у наредне две године, по приоритетима обнове јавни објекти и простори, 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,
- Реконструкцију и доградњу градске марине у Кладову,

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

- Конзервацију и рестаурацију остатка Трајановог моста са партерним уређењем и изградом макете дела моста,
- Изградњу пешачко – бицикличке стазе од Кладова до остатка Трајановог моста,
- Реконструкцију водоводне мреже – замену азбестних водоводних цеви,
- Изградњу пешачко – бицикличке 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 2025.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 изradi 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 изradi финансијских планова.

Општина Кладово ће током буџетске 2025 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 2025.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 2025. 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 2024.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 2025.години од 7,6%**).

Једна од новина која је везана за планирање прихода у 2025.години, састоји се у томе да ће ЈЛС које на основу остварења прихода у току 2025.године утврде да ће до краја 2025.године остварити приходе изнад укупно планираног износа, моћи да изврше корекцију истог у поступку ребаланса буџета , уз претходно прибављену сагласност Министарства финансија.

У складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему, утврђено је ограничење фискалног **дефицита** локалне власти на **10%** њених прихода у тој години. Наведени лимит може бити прекорачен само уколико јединица локалне самоуправе добије претходно одобрење Министарства финансија. Захет за одобрење се подноси најкасније до 01.09.текуће године, односно 31.01.наредне године, уколико је прекорачење фискалног дефицита резултат примљених трансферних средства од другог нивоа власти након истека претходног рока.

Приходе и расходе из извора **07** – Трансфери од других нивоа власти, **08** – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и **09** – Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету РС за 2024.годину(„ Сл.гласник РС“ број 92/23).

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.

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.

Новина од 2025.године у планирању **примања од продаје нефинансијске имовине** састоји се у томе да се поменута примања могу планирати само уколико је извесно да ће иста бити остварена у 2025.години, односно уколико ЈЛС у вези остварења истих поседује закључени уговор или други одговарајући акт у коме је утврђено да је рок остварења истих у 2025.години.

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 2025.годину и наредне две године, на основу коју чине приходи буџета за 2024.годину, кориговани за све промене законских прописа.

Ред .бр	Ек.кл. Конто	Врста прихода	Изв ор фи н.	Пројекција 2024	План 2025	План 2026	План 2027
1	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13	93.000.000	95.000.000	95.000.000	95.000.000
2	311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	17	11.416.713	0	0	0
Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања			13	93.000.000	95.000.000	95.000.000	95.000.000
Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања			17	11.416.713	0	0	0
3	711111	Порез на зараде	01	408.000.000	439.008.000	471.055.584	471.055.584
4	711122	Порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе	01	13.000.000	13.988.000	15.009.124	15.009.124
5	711123	Порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем	01	26.000.000	27.976.000	30.018.248	30.018.248
6	711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари-по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе	01	500.000	538.000	577.274	577.274
7	711146	Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу пореске управе	01	100.000	107.600	115.455	115.455
8	711147	Порез на земљиште	01	100.000	107.600	115.455	115.455
9	711191	Порез на остале приходе	01	24.500.000	26.362.000	28.286.426	28.286.426
10	711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака	01	700.000	753.200	808.184	808.184
Укупно 711 - Порез на доходак, добит и капиталне добитке:			01	472.900.000	508.840.400	545.985.749	545.985.749

11	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне кљиге	01	85.000.000	91.460.000	98.136.580	98.136.580
12	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне кљиге	01	42.000.000	45.192.000	48.491.016	48.491.016
13	713311	Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе	01	4.000.000	4.304.000	4.618.192	4.618.192
14	713421	Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе	01	17.000.000	18.292.000	19.627.316	19.627.316
15	713423	Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе	01	1.000.000	1.076.000	1.154.548	1.154.548
16	713427	Порез на пренос апсолутних права на употребљаваним моторним возилима	01	5.000.000	5.380.000	5.772.740	5.772.740
Укупно 713 - Порез на имовину:			01	154.000.000	165.704.000	177.800.392	177.800.392
17	714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних машина и возила	01	13.000.000	13.988.000	15.009.124	15.009.124
18	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	01	100.000	107.600	115.455	115.455
19	714552	Боравишна такса	01	3.000.000	3.228.000	3.463.644	3.463.644
20	714553	Боравишна такса по решењу надлежног органа ј.л.с	01	2.000.000	2.152.000	2.309.096	2.309.096
21	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	01	4.000.000	4.304.000	4.618.192	4.618.192
22	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и др. публикација, производ а старих и уметничких заната и домаће радиности	01	2.000.000	2.152.000	2.309.096	2.309.096

Укупно 714 - Порези на добра и услуге:			01	24.100.000	25.931.600	27.824.607	27.824.607
23	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	01	28.000.000	30.128.000	32.327.344	32.327.344
Укупно 716 - Други порези:			01	28.000.000	30.128.000	32.327.344	32.327.344
24	733151	Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине	01	159.000.000	159.000.000	159.000.000	159.000.000
25	733154	Текући наменски трансф.у ужем смислу од Републике	07	185.000.000	12.540.000	12.540.000	12.540.000
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			01	159.000.000	159.000.000	159.000.000	159.000.000
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			07	185.000.000	12.540.000	12.540.000	12.540.000
26	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	01	6.000.000	6.456.000	6.927.288	6.927.288
27	741511	Накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса	01	700.000	753.200	808.184	808.184
28	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	01	100.000	107.600	115.455	115.455
29	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	01	100.000	107.600	115.455	115.455
30	741538	Допринос за уређивање грађ. земљишта	01	10.000.000	10.760.000	11.545.480	11.545.480
31	741596	Накнада за коришћење дрвета	01	700.000	753.200	808.184	808.184
Укупно 741 - Приходи од имовине:			01	17.600.000	18.937.600	20.320.045	20.320.045
32	742152	Приходи од давања у закуп, односно на	01	1.000.000	1.076.000	1.154.548	1.154.548

		коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета					
33	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина	01	1.200.000	1.291.200	1.385.458	1.385.458
34	742155	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета	01	5.000.000	5.380.000	5.772.740	5.772.740
35	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	01	13.000.000	13.988.000	15.009.124	15.009.124
36	742251	Општинске административ. таксе	01	1.500.000	1.614.000	1.731.822	1.731.822
37	742255	Таксе за озакоњење објеката у корист нивоа општина	01	1.500.000	1.614.000	1.731.822	1.731.822
38	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	01	1.500.000	1.614.000	1.731.822	1.731.822
39	742352	Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу општина	04	2.500.000	2.690.000	2.886.370	2.886.370
40	742353	Приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава на нивоу општина	16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			01	24.700.000	26.577.200	28.517.336	28.517.336
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			04	2.500.000	2.690.000	2.886.370	2.886.370
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
41	743353	Приходи од новчаних казни за прекршаје	01	700.000	753.200	808.184	808.184
42	743924	Увећање порес. дуга у поступку принудне наплате	01	100.000	107.600	115.455	115.455
			01	800.000	860.800	923.638	923.638

Укупно 743 - Новчане казне и одузета имовинска корист							
43	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	01	14.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Укупно 745 - Мешовити и неодређени приходи:			01	14.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
44	811151	Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина	01	10.000.000	10.760.000	11.545.480	11.545.480
45	811152	Примања од продаје станова у корист нивоа општина	01	3.000.000	3.228.000	3.463.644	3.463.644
Укупно 811 – Примања од продаје непокретности:			01	13.000.000	13.988.000	15.009.124	15.009.124
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:			01	908.100.000	954.967.600	1.012.708.235	1.012.708.235
			04	2.500.000	2.690.000	2.886.370	2.886.370
			07	185.000.000	12.540.000	12.540.000	12.540.000
			13	93.000.000	95.000.000	95.000.000	95.000.000
			16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
			17	11.416.713	0	0	0
УКУПНО СРЕДСТАВА:				1.200.866.713	1.066.197.600	1.124.234.605	1.124.234.605

У наредној табели дата је пројекција расхода и издатака буџета општине Кладово за 2025.годину и наредне две године, на основу коју чине расходи буџета за 2024.годину .

Код	Економска класификација	Извор финансирања	2024.год.(пројекција)	План за 2025.год.	План за 2026.год.	План за 2027.год.
411	Плате додаци и накнаде запослених	01	178.356.439	178.356.439	190.841.390	190.841.390
411	Плате додаци и накнаде запослених	07	1.200.000	1.200.000	1.284.000	1.284.000
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	01	27.020.992	27.020.992	28.912.461	28.912.461
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	07	240.000	240.000	256.800	256.800
413	Накнаде у натура	01	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000

413	Накнаде у натури	04	50.000	50.000	50.000	50.000
414	Социјална давања запосленима	01	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000
415	Накнада за запослене	01	7.500.000	9.500.000	10.500.000	10.500.000
416	Награде, бонуси и ост. посеб. расходи	01	6.000.000	6.000.000	8.000.000	8.000.000
410	Расходи за запослене	01	225.877.431	227.877.431	245.253.851	245.253.851
410	Расходи за запослене	04	50.000	50.000	50.000	50.000
410	Расходи за запослене	07	1.440.000	1.440.000	1.540.800	1.540.800
421	Стални трошкови	01	120.000.000	125.000.000	130.000.000	130.000.000
421	Стални трошкови	04	80.000	80.000	186.370	186.370
421	Стални трошкови	07	600.000	600.000	600.000	600.000
422	Трошкови путовања	01	2.000.000	2.000.000	2.500.000	2.500.000
422	Трошкови путовања	04	300.000	300.000	300.000	300.000
423	Услуге по уговору	01	110.000.000	115.000.000	120.000.000	120.000.000
423	Услуге по уговору	04	620.000	620.000	650.000	650.000
423	Услуге по уговору	07	3.494.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
423	Услуге по уговору	13	1.413.000	1.413.000	1.500.000	1.500.000
423	Услуге по уговору	16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
424	Специјализоване услуге	01	24.000.000	26.000.000	31.000.000	31.000.000
424	Специјализоване услуге	04	400.000	590.000	650.000	650.000
424	Специјализоване услуге	07	6.189.299	4.000.000	3.899.200	3.899.200
425	Текуће поправке и одржавање	01	60.000.000	62.000.000	65.000.000	65.000.000
425	Текуће поправке и одржавање	04	250.000	250.000	250.000	250.000
425	Текуће поправке и одржавање	13	200.000	200.000	200.000	200.000

426	Материјал	01	28.000.000	30.000.000	33.000.000	33.000.000
426	Материјал	04	400.000	400.000	400.000	400.000
426	Материјал	07	2.440.000	500.000	500.000	500.000
420	Коришћење роба и услуга	01	344.000.000	360.000.000	381.500.000	381.500.000
420	Коришћење роба и услуга	04	2.050.000	2.240.000	2.436.370	2.436.370
420	Коришћење роба и услуга	07	12.723.299	6.100.000	5.999.200	5.999.200
420	Коришћење роба и услуга	13	1.613.000	1.613.000	1.700.000	1.700.000
420	Коришћење роба и услуга	16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
444	Текући трошкови задуживања	01	1.000.000	1.000.000	500.000	500.000
440	Оплата камате	01	1.000.000	1.000.000	500.000	500.000
451	Субв.нефинансиј.органи зацијама	01	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
450	Субвенције	01	30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000
463	Донације и транс.остал.нивоима влас.	01	114.000.000	119.000.000	124.000.000	124.000.000
464	Дотације организ.за обавезно соц.	01	16.000.000	16.000.000	18.000.000	18.000.000
464	Дотације организ.за обавезно соц.	07	136.669.088	0	0	0
465	Остале донације и трансфери	01	3.000.000	3.000.000	3.300.000	3.300.000
460	Донације и трансфери	01	133.000.000	138.000.000	145.300.000	145.300.000
460	Донације и трансфери	07	136.669.088	0	0	0
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	01	23.000.000	23.000.000	25.000.000	25.000.000
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	07	10.820.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000

472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	17	583.000	0	0	0
470	Права из социјалног осигурања	01	23.000.000	23.000.000	25.000.000	25.000.000
470	Права из социјалног осигурања	07	10.820.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
470	Права из социјалног осигурања	17	583.000	0	0	0
481	Дотације невладиним организацијама	01	48.000.000	53.000.000	58.000.000	58.000.000
482	Порези, обав.таксе ,казне и пенали	01	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
482	Порези, обав.таксе ,казне и пенали	04	100.000	100.000	100.000	100.000
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	01	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
484	Накнада штете у сл.елем.непогода	01	300.000	300.000	300.000	300.000
485	Накнада остале штете	01	10.000.000	10.000.000	12.000.000	12.000.000
480	Остали расходи	01	64.300.000	69.300.000	76.300.000	76.300.000
480	Остали расходи	04	100.000	100.000	100.000	100.000
499	Стална резерва	01	12.122.569	12.122.569	10.000.000	10.000.000
499	Текућа резерва	01	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
490	Административни трансфери	01	15.122.569	15.122.569	13.000.000	13.000.000
	КЛАСА 4 УКУПНО	01	836.300.000	864.300.000	916.853.851	916.853.851
		04	2.200.000	2.390.000	2.586.370	2.586.370
		07	161.652.387	12.540.000	12.540.000	12.540.000
		13	1.613.000	1.613.000	1.700.000	1.700.000
		16	850.000	1.000.000	1.100.000	1.200.000
		17	583.000	0	0	0
511	Зграде и грађевински објекти	01	54.800.000	73.667.600	75.854.384	75.854.384

511	Зграде и грађевински објекти	07	9.547.613	0	0	0
511	Зграде и грађевински објекти	13	88.087.000	90.087.000	90.300.000	90.300.000
512	Машине и опрема	01	12.000.000	12.000.000	15.000.000	15.000.000
512	Машине и опрема	04	300.000	300.000	300.000	300.000
512	Машине и опрема	07	13.800.000	0	0	0
512	Машине и опрема	13	3.300.000	3.300.000	3.000.000	3.000.000
515	Нематеријална имовина	01	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
510	Основна средства	01	68.800.000	87.667.600	92.854.384	92.854.384
510	Основна средства	04	300.000	300.000	300.000	300.000
510	Основна средства	07	23.347.613	0	0	0
510	Основна средства	13	91.387.000	93.387.000	93.300.000	93.300.000
541	Земљиште	01	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
540	Земљиште	01	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
	КЛАСА 5 УКУПНО	01	71.800.000	90.667.600	95.854.384	95.854.384
		04	300.000	300.000	300.000	300.000
		07	23.347.613	0	0	0
		13	91.387.000	93.387.000	93.300.000	93.300.000
	УКУПНИ ИЗДАЦИ	01	908.100.000	954.967.600	1.012.708.235	1.012.708.235
		04	2.500.000	2.690.000	2.886.370	2.886.370
		07	185.000.000	12.540.000	12.540.000	12.540.000
		13	93.000.000	95.000.000	95.000.000	95.000.000
		16	850.000.	1.000.000	1.100.000	1.200.000
		17	11.416.713	0	0	0
	УКУПНО СРЕДСТАВА:		1.200.866.713	1.066.197.600	1.124.234.605	1.124.234.605

5. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2025. 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 2025.годину

Локална власт у 2024.години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета локалне власти, на нивоу средстава планираних Чл.9 и 44. Законом о буџету Републике Србије за 2024.годину(„Сл.гласник РС“ број 92/2023).

Чл.44 поменутог закона каже да локална власт у 2024.години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за **септембар 2023.**године, као и **увeћања** плата у износу од 10%, почев од јануара (Чл.9 Закона о буџету РС за 2024.годину).

Евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџету РС за 2025. годину и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2025.годину.

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

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2025.години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2025.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 огхраничењем.

Као и у претходним годинама, ни у буџетској 2025.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 2025.години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2025.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 2025. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искажу број запослених на неодређено и одређено време, **за које су у буџету 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 2024.години и планираним бројем запослених у 2025.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 2024.години и планирана пројекција за период XI-XII 2024.години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања и планираним средствима за плате за 2025.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 2024. години и планираних средстава у 2025. години на економској класификацији **416**, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2025. 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 2024.години, као и планираним средствима у 2025.години.

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.**

4. Увођење система за плате ИСКРА

Новина која се уводи код плата, почевши од плате за септембар 2024.године, је та да се уводи нови информациони систем за централизован обрачун зарада у јавном сектору –ИСКРА. Министарство финансија - Управа за трезор у складу са чланом 93б Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11,72/19... и 92/23) вршиће централизовани обрачун примања запослених, изабраних и постављених лица код корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Централизовани обрачун примања вршиће се на основу података унетих од стране корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у информациони систем, који омогућава обрачун, креирање, чување и размену података неопходних за рачуноводствено евидентирање, исплате и извештавање, укључујући и обуставе из зарада, накнада и осталих личних примања запослених, изабраних и постављених лица. Овим информационим системом аутоматизоваће се доста пословних процеса који се данас обављају ручно, смањиће се – готово спречити, могућност људске грешке приликом уношења података за обрачун плата јер систем неће дозволити следећи корак уколико приметити нелогичност или неисправност. Такође, систем ће показати све тренутне нелогичности које се у пракси дешавају, као што су: прековремени сати, неодговарајући коефицијенти за радна места, неодговарајућа звања за стручну спрему, минули рад и слично. Кроз овај систем пратиће се и флукутација запослених, као и трендови и потребе по организационим структурама, што ће бити значајан податак за тржиште рада.

У систему ИСКРА, између осталог, вршиће се обрада података о личности које се односе на запослена, изабрана и постављена лица и то: 1) лични подаци (име, презиме, име родитеља, датум рођења, држављанство, национална припадност, пол, ЈМБГ, адреса, пребивалиште, општина рада, телефон, e-mail); 2) подаци о радном месту (датум распоређивања на радно место, врста запослења); 3) подаци о основној плати (платна група, платни разред, коефицијент, друге исплате у вези са радним односом) 4) подаци о банци (број текућег рачуна запосленог); 5) подаци о радном стажу запосленог; 6) подаци о образовању (степен стручне спреме, ниво и врста квалификација).

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 2025.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 повремене 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 44/21,130/21,120/21 – др.закон и 138/22).

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 II и ИПА III), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) и Законом о потврђивању Оквирног споразума о финансијском партнерству између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици

Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА Ш).

На основу финансијских споразума потписаних између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односе на 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). Процедуру 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 одређена 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 споразумима, 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 у складу са процењеном вредношћу исте (која је настала као последица неправилности или превара), а у случају када није могуће наплатити настале дугове, на економској класификацији 485 - Накнада штете за

повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта.

- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.
- За уговоре о радовима, у случају да је потребно да се обезбеде средства на име трошкова за додатне и/или неподвижне радове, неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа, у складу са процењеном вредношћу додатних и /или неподвижених радова.

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, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2025. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2025. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре 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 четвртном 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 2025. и наредне две године. Рок за израду Упутства и **достављање** буџетским корисницима **је 01.август текуће буџетске године.**

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме **предлог финансијског плана** на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. Предлози

финансијских планова индиректни корисници достављају директном буџетском кориснику у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Рок до када су индиректни корисници општине Кладово дужни да доставе своје предлоге финансијских планова за 2025.годину и наредне две године утврђује се на дан **31.08.2025.године, укључујући и тај дан.**

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени надлежном органу локалне власти који руководи процесом планирања најкасније до **15.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 **01.новембра** 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 **15.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 2025.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 2025.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.(01.01.2024 – 30.06.2024 године)!!!**

Индириктни 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 2025. 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 92/2023), до 2025.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 увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава општине Кладово за 2025. годину (у даљем тексту: План), Општинска управа Кладово, дефинисала је родне компоненте, односно родне циљеве и индикаторе у оквиру **пет програма:**

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА/ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ/ПРОЈЕКТА и индикатора (број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2025. години)
1.	Општинска управа Кладово	<p>Програм 1501 – Локални економски развој</p> <p><i>индикатор</i> – број евидентираних незапослених лица на евиденцији НЗС (разврстаних по полу и старости;</p> <p>-ПА 0002-Мере активне политике запошљавања;</p> <p><i>индикатор</i> - број новозапослених жена кроз реализацију мера активне политике запошљавања;</p> <p>-П1 –Стручна пракса 2025;</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 0902 – Социјална и дечија заштита</p> <p>Циљ: Повећање доступности права и механизма социјалне заштите за жене у локалној заједници</p> <p>-индикатор: Удео жена корисница социјалне помоћи у укупном броју корисника социјалне помоћи</p> <p>-ПА 4001 – Побољшање услова живота избеглих и интерно расељених лица</p> <p>индикатор: Број лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу</p> <p>П 4003 – Помоћ породицама при лечењу тешко оболеле деце</p> <p>индикатор: Број лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу</p> <hr/> <p>Програм 1301 – Развој спорта и омладине,</p> <p>- Циљ: Обезбеђење услова за бављење спортом свих грађана и грађанки града/општине;</p> <p>-индикатор: Број жена чланова спортских организација и удружења</p> <p>-ПА 0005 - Спровођење омладинске политике,</p> <p>индикатор: Број младих жена корисника услуга мера омладинске политике.</p>
--	--	---

Овај план утврђује се у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих је дефинисана родна компонента и то тако што ће бити дефинисан родни циљ у оквиру сваког од Планом опредељених 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 постизања односног 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 2025. 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.

Овај план објављује се на интернет страници општине Кладово и доставља свим буџетским корисницима општине Кладово.

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 IPA;
- 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, а у марту 2023.године је објавило Измене и допуне упутства 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 напредака 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 31. августа** 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 2025.годину користићемо податке из:

- Фискалне стратегије за 2025.годину са пројекцијама за 2026. и 2027.годину
- Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2025.годину, и наредне две године, донето од стране министра финансија,
- **Пројектованих лимита из Упутства за израду буџета за 2025.годину и наредне две године:**

А) Расходе за плате планирати на истом нивоу као у 2024.год.

Б) Расходе из групе 42 планирати реално, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (**421 – Стални трошкови**), расходе из **групе 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 2025.године и наредне две године.

Подсећамо још једном да сте у обавези да, уз Предлог финансијског плана за 2025 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 2025 годину, са пројекцијама за 2026 и 2027.годину,** урађен по програмском моделу, **НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ ДО 31.08.2024.ГОДИНЕ(укључујући и 31.август) 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 26.07.2024

Број: **400-1/2024- 48 -III -02**

**РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА
ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ**

Антија Андријана

9) ПРИЛОЗИ:

- **Табела 1-** T1 – Број запослених чије се плате финансирају у 2024 и 2025.години, по свим изворима,
- **Табела 2-** T2 – Маса средстава се плате (исплаћена у 2024 год. и планирана за 2025),
- **Табела 3-** T3 – Број запослених чије се плате финансирају са осталих ек.класификација,
- **Табела 5 -** T5 - Планирана и исплаћена средства на економској класификацији 416 у 2024 и планирана средства у 2025.години,
- **Табела 6 –**T6- Преглед броја запослених и средстава за плате у 2025.години по звањима и занимањима,
- **Табела 7.-**T7- Преглед исплаћених средстава у 2024 и планирана средства у 2025.години на економским класификацијама 413-416,
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора
- Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе
- Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма,
- Обрасци за програмски буџет,
- Табела за предлог финансијског плана за 2025.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.