Р Е П У Б Л И К А С Р Б И Ј А
ОПШТИНА КЛАДОВО

ОПШТИНСКА УПРАВА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2027.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Јул 2026. 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 нацрта буџета локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета,

3. Опис планиране политике локалне власти и развојних приоритета општине Кладово за период 2027- 2029 године,

4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2027.г. и наредне две фискалне године,

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску 2027. 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,
- 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 2027.годину и наредне две године. У складу са Чл.31. Закона о буџетском систему рок за израду упутства и достављање буџетским корисницима је **01.08.2026.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 ,113/2017,95/2018,31/2019,72/2019,149/2020,118/2021,138/2022,92/2023 и 94/2024), Упутство се израђује на основу:

- Фискалне стратегије за 2027.годину , са пројекцијама за 2028 и 2029. годину,која је усвојена од стране Владе РС, 15. Јуна 2026. године,
- Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2027.годину и пројекција за 2028 и 2029 годину, донето од стране Министарства финансија, објављено 03.07.2026. године,
- Шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2026 – 30.06.2026.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 01.01.2026 - 30.06.2026.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 2027.годину. На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему **директни корисник средстава буџета општине је у обавези да проследе 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 су од **01.01.2025.године** 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 свеобухватам информациони систем који садржи три модула:

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

2.ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА И НАЦРТА БУЏЕТА 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.

Глобална нестабилност постаје трајна карактеристика међународног економског система. Најновији изазов представља ескалација војног сукоба на Блиском истоку која је већ довела до значајних хуманитарних последица, оштећења критичне инфраструктуре и поремећаја у поморском и ваздушном саобраћају у региону. Ови ефекти се на глобалну економију преливају првенствено кроз раст цена енергената и хране, јачање инфлаторних очекивања и повећану неизвесност и опрезност инвеститора на финансијским тржиштима.

Глобална инфлација ће привремено убрзати у 2026.години под утицајем виших цена енергената и хране, уз изражену хетерогеност кретања међу земљама.

Поред Блиског истока, значајан извор неизвесности остаје и рат у Украјини. Иако су мировне иницијативе и дипломатски напори у току , ризици по глобални макроекономски оквир и даље су изражени. Потенцијално погоршање ситуације могло би поново утицати на тржиште енергената и хране, глобалне логистичке токове и инфлаторне притиске, што би пдржало повишен ниво неизвесности у међународном окружењу. Са друге стране имамо унутрашње ризике превасходно проистекле из повећаних друштвено – политичких тензија, који могу да се одразе на економска очекивања, поверење потрошача и инвеститора, као и на спремност привредних субјеката за нове инвестиције.

У таквом окружењу Србија, као мала и отворена економија, пажљиво прати ова кретања и континуирано оцењује потенцијалне канале преноса негативних утицаја на домаћу економију. У циљу ублажавања прекомерног раста малопродајних цена нафтних деривата, држава је крајем првог квартала реаговала смањењем висине акциза на деривате у распону од 20% до 25%. Упоредо са тим, на тржиште је пласиран део резерви нафтних деривата, како би се обезбедило несметано снабдевање и ограничили додатни притисци на домаће тржиште.

Упркос изазовном међународном окружењу, макроекономска кретања у Републици Србији задржавају повољну динамику. Иако је привредни раст у 2025.години успорило на 2,0 %, пре свега као последица слабије домаће тражње, опрезнијег инвестиционог понашања и повећање глобалне неизвесности, најновији краткорочни показатељи указују да је успоравање било привременог карактера. Према флеш процени Републичког завода за статистику , реалан раст БДП у првом кварталу 2026.године износио је 3,0% међугодишње. У 2027.години очекује се убрзање привредног раста на 4,5%, уз подршку повећања реалног дохотка становништва, активирање нових извозних капацитета у прерађивачкој индустрији, наставка инвестиција у инфраструктуру и енергетику, као и позитивних ефеката организације изложбе EXPO 2027.

Инфлаторни притисци су ублажени , а инфлација се налази у оквиру циљаног коридора Народне банке Србије. Међугодишња инфлација се од септембра 2025.године креће око централне вредности циља од 3%, и у априлу 2026.године је износила 3,3%. Иако се у наредном периоду очекује умерено убрзање инфлације, пре свега услед раста светских цена нафте и ефекта ниске базе из претходне године, процењује се да ће тај притисак бити временски ограничен. Смањењу инфлаторних притисака доприносе мере државе усмерене на ублажавање цена деривата нафте, ефекти претходног циклуса монетарног заоштравања и очувана релативна стабилност девизног курса.

Циљеви фискалне политике нису мењани у односу на претходне фискалне стратегије и остају усмерени ка постепеној фискалној консолидацији и даљем смањењу учешћа јавног дуга у БДП. Економска политика Републике Србије у наредном периоду остаје усмерена на очување макроекономске и фискалне стабилности, уз истовремено јачање развојног потенцијала земље и способности привреде да се прилагођава променама у међународном окружењу. Приоритети остају стабилне јавне финансије, умерен ниво јавног дуга, очување

инвестиционог капацитета државе и наставак реализације развојних, инфраструктурних и енергетских пројеката, како би се очувала дугорочна конкурентност и отпорност домаће привреде и повећао њен производни потенцијал. Такође се наставља и са инвестиционим реформама у процесу приближавања Европској унији.

У 2027.години очекује се убрзање привредног раста на 4,5%, уз подршку повећања реалног дохотка становништва, активирања нових извозних капацитета у прерађивачкој индустраији, наставка инвестиција у инфраструктуру и енергетику, као и позитивних ефеката организације изложбе EXPO 2027.

Очекивана стопа номиналног раста БДП-а у % у 2027 износи 8,6%.

У наредној табели дати су основне макроекономске претпоставке за 2027.годину:

Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије

	2026	**2027**	**2028**	**2029**
БДП, млрд РСД	11.065,3	12.021,9	12.840,5	13.707,2
Стопе номиналног раста БДП, %	6,5	**8,6**	6,8	6,7
Стопе реалног раста БДП, %	3,0	4,5	3,5	3,7
Инфлација, годишњи просек, %	3,7	4,2	3,4	3,0
Дефлатор БДП, %	3,4	4,0	3,2	2,9

Извор:Фискална стратегија за 2027.годину са пројекцијама за 2028. и 2029.годину

Локална власт је у обавези да реално планира укупан обим текућих прихода (класа 7) за 2027.годину, при чему укупан раст прихода не сме бити већи од **номиналног раста БДП (пројектовани номинални раст у 2027.години од 8,6%)**.

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 И РАЗВОЈНИХ ПРИОРИТЕТА ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА ПЕРИОД 2027–2029. ГОДИНЕ

Увод

Полазну основу за планирање буџета Општине Кладово за 2027. годину, са пројекцијама за 2028. и 2029. годину, представљају Фискална стратегија Републике Србије за 2027. годину са пројекцијама за наредне две године, Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2027. годину и пројекција за 2028. и 2029. годину , као и важећи законски и подзаконски

прописи којима се уређују област буџетског система, локалне самоуправе, јавних финансија и развојног планирања.

Буџетска политика Општине Кладово заснива се на принципима одговорног, рационалног и транспарентног управљања јавним средствима, фискалне стабилности, одрживог развоја и ефикасног пружања услуга грађанима. Буџет представља не само инструмент финансирања законом утврђених надлежности локалне самоуправе, већ и основни инструмент реализације развојне политике Општине Кладово, усмерене ка побољшању квалитета живота грађана, равномерном развоју свих насељених места, унапређењу инфраструктуре, развоју привреде, туризма, пољопривреде, културе, спорта и социјалне заштите.

У периоду 2027–2029. године Општина Кладово наставиће политику финансијске стабилности, одговорног буџетирања и инвестиционог развоја, уз максимално коришћење могућности за финансирање пројеката из националних извора, фондова Европске уније, међународних организација и других доступних програма подршке.

Политика локалне власти

Политика локалне власти Општине Кладово у периоду 2027–2029. године биће усмерена ка стварању модерне, ефикасне и грађанима доступне локалне самоуправе, која свој развој заснива на одговорном управљању ресурсима, партнерству са грађанима и стварању услова за одрживи развој целокупне локалне заједнице.

Посебан значај имаће равномеран развој градског подручја, месних заједница и свих сеоских средина, јер квалитет живота грађана не сме зависити од места њиховог становања.

Општина Кладово ће наставити активности усмерене на:

- унапређење организације рада Општинске управе и јавних установа;
- рационално коришћење финансијских, материјалних и људских ресурса;
- јачање капацитета за припрему и реализацију пројеката;
- дигитализацију пословних процеса и развој електронских услуга;
- повећање доступности и квалитета јавних услуга;
- стварање повољног амбијента за развој привреде, предузетништва и инвестиција.

Локална власт ће наставити да развија отворен и транспарентан систем управљања, заснован на сарадњи са грађанима, привредним субјектима, пољопривредним произвођачима, удружењима, научним институцијама, дијаспором и другим партнерима који могу допринети развоју Општине Кладово.

Стратешки циљеви

Стратешко опредељење Општине Кладово јесте стварање услова за одржив економски и друштвени развој, повећање квалитета живота становништва и очување природних, културних и историјских вредности локалне заједнице.

Основни стратешки циљеви у периоду 2027–2029. године су:

- очување финансијске стабилности и одговорно управљање јавним средствима;
- равномеран развој града Кладова и свих месних заједница;
- унапређење комуналне, саобраћајне и јавне инфраструктуре;
- развој туристичких потенцијала заснованих на природном, културном и историјском наслеђу;
- стварање повољног пословног окружења и подршка локалној привреди;
- подршка развоју малог и средњег предузетништва, занатства и пољопривреде;
- развој руралних подручја и побољшање услова живота на селу;
- модернизација локалне управе и јавних служби;
- дигитална трансформација и развој електронских услуга;
- повећање енергетске ефикасности јавних објеката;
- унапређење образовања, културе, спорта и омладинске политике;
- креирање услова за останак, повратак и активно учешће младих у развоју локалне заједнице кроз подршку образовању, запошљавању, предузетништву, култури, спорту и развоју омладинских програма;
- јачање система социјалне заштите и подршке осетљивим категоријама становништва;
- унапређење заштите животне средине и система управљања отпадом;
- стварање услова за останак младих и јачање демографске стабилности;
- развој сарадње са дијаспором као потенцијалним партнером у економском, културном и друштвеном развоју.
- развој прекограничне и међународне сарадње кроз доступне програме финансирања.

Приоритети развоја

Полазећи од потреба грађана и развојних потенцијала Општине Кладово, приоритети у периоду 2027–2029. године биће:

- унапређење урбанистичког и просторног планирања;
- наставак изградње и реконструкције локалне путне, водоводне, канализационе и комуналне инфраструктуре;
- побољшање услова живота у свим месним заједницама и селима;
- унапређење положаја младих кроз развој омладинске политике, подршку њиховом образовању, професионалном усавршавању, запошљавању и предузетничким иницијативама;
- развој уристичке инфраструктуре и даља валоризација тврђаве Фетислам, Трајановог моста, Дунава и других природних и културно-историјских потенцијала;
- уређење јавних површина, паркова, шеталишта, спортских и рекреативних зона;
- подршка развоју пољопривреде, руралног туризма и локалних произвођача;
- унапређење услова за рад малих и средњих предузећа и предузетника;
- разво јсистема заштите животне средине;
- јачање капацитета за припрему пројеката и привлачење додатних извора финансирања;
- унапређење система цивилне заштите и реаговања у ванредним ситуацијама.

Надлежности локалне самоуправе

У периоду од 2027. до 2029. године Општина Кладово обављаће изворне, поверене и пренесене послове у складу са Уставом Републике Србије, Законом о локалној самоуправи, Законом о буџетском систему и другим прописима који регулишу рад јединица локалне самоуправе. Послови локалне самоуправе реализоваће се кроз рад Општинске управе, јавних

предузећа, установа и других корисника буџетских средстава, уз стално унапређење квалитета и доступности услуга грађанима.

Општина Кладово ће у наредном периоду настојати да додатно унапреди сарадњу са дијаспором, као важним партнером у развоју локалне заједнице, кроз подстицање повезивања, размену знања и искустава, подршку инвестиционим иницијативама и укључивање наших људи који живе ван општине у развојне процесе.

Посебна пажња биће усмерена на области:

- локалног економског развоја;
- урбанизма и планирања простора;
- комуналних делатности;
- саобраћајне инфраструктуре;
- заштите животне средине;
- образовања и предшколског васпитања;
- културе и спорта;
- туризма;
- социјалне и здравствене заштите;
- пољопривреде и руралног развоја;
- инспекцијског надзора и цивилне заштите.

Општина ће наставити да јача сарадњу са републичким органима, међународним организацијама, привредним субјектима, дијаспором и цивилним сектором, како би обезбедила додатне изворе финансирања и успешно реализовала развојне пројекте од значаја за све грађане Општине Кладово.

Развојни правци

Развојна политика Општине Кладово у периоду 2027–2029. године биће усмерена ка уравнотеженом економском, инфраструктурном, друштвеном и институционалном развоју, са циљем стварања бољих услова за живот свих грађана и повећања привредне и туристичке конкурентности општине.

Основ развоја представљаће рационално управљање јавним ресурсима, припрема квалитетних пројеката за финансирање из домаћих и међународних извора, као и јачање сарадње са ресорним министарствима, јавним институцијама, привредним субјектима, пољопривредним произвођачима, удружењима и дијаспором.

Посебна пажња биће усмерена на:

- развој туристичких потенцијала заснованих на Дунаву, Ђердапу, културно-историјском наслеђу и природним вредностима;
- унапређење комуналне и саобраћајне инфраструктуре;
- развој руралних подручја и побољшање услова живота у селима;
- подршку локалној привреди, предузетништву и пољопривреди;
- очување животне средине и примену принципа одрживог развоја;
- развој културних, образовних, спортских и омладинских садржаја;
- модернизацију јавне управе и увођење савремених технологија у рад локалне самоуправе.

Општина Кладово ће наставити да развија модел локалног развоја у којем се инвестиције усмеравају не само ка инфраструктури, већ и ка људима, знању, култури, предузетништву и квалитету живота.

Инвестициона политика

Инвестициона политика Општине Кладово у периоду 2027–2029. године имаће за циљ наставак започетих инвестиција и припрему нових пројеката који доприносе развоју локалне заједнице, побољшању јавних услуга, привлачењу инвестиција и стварању услова за нова радна места.

Приоритет ће имати инвестиције које доприносе:

- унапређењу комуналне и саобраћајне инфраструктуре;
- равномерном развоју града и свих месних заједница;
- развоју туризма и туристичке инфраструктуре;
- енергетској ефикасности јавних објеката;
- унапређењу образовне, културне и спортске инфраструктуре;
- подршци локалној привреди и пољопривреди;
- заштити животне средине.

Посебан значај имаће припрема пројектно-техничке документације како би Општина Кладово била спремна за конкурисање код министарстава Републике Србије, фондова Европске уније, прекограничних програма сарадње и других извора финансирања.

Капитални пројекти и инвестициона улагања

У складу са развојним приоритетима, у периоду 2027–2029. године наставиће се реализација започетих и покретање нових капиталних пројеката који имају за циљ побољшање услова живота грађана, развој инфраструктуре, јачање туристичке понуде и стварање услова за економски развој.

Планирани капитални пројекти обухватају:

- наставак радова на изградњи **Комплекса градских базена у Кладову**, уз финансијску подршку Министарства туризма и омладине Републике Србије и учешће Општине Кладово, са циљем развоја спортско-рекреативних садржаја и туристичке понуде;
- реконструкцију **улице 29. Новембра у Кладову**, са изградњом атмосферске канализације, тротоара и спољним уређењем, у оквиру LIID пројекта у сарадњи са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- реконструкцију дела **улице Краља Александра у Кладову**, са изградњом тротоара и уређењем јавних површина кроз LIID програм;
- реконструкцију дела **улице Обилићева у Кладову**, са реконструкцијом фекалне канализације и изградњом атмосферске канализације;
- санацију и реконструкцију **локалних путева**, улица и јавних површина у граду Кладову и свим месним заједницама;
- реконструкцију, адаптацију и енергетску санацију **јавних објеката**;
- реконструкцију и модернизацију **система даљинског грејања у Кладову**, ради смањења загађења, повећања енергетске ефикасности и економичнијег функционисања система;

- уређење **спортских терена, дечјих игралишта** и рекреативних зона за младе и све грађане;
- уређење **јавних површина, паркова, зелених површина** и простора за окупљање грађана;
- обнову и унапређење услова у **основним школама и Предшколској установи „Невен**“;
- санацију и рекултивацију **дивљих депонија** и унапређење система управљања отпадом;
- проширење, реконструкцију и модернизацију капацитета **Библиотеке „Центар за културу“ Кладово**, као установе од посебног значаја за развој културе, образовања, дигиталне доступности знања и стварање савременог простора за децу, младе и све категорије корисника;
- модернизацију сценско-техничке, светлосне и разгласне опреме мултифункционалне **сале Центра за културу Кладово**, као и унапређење система климатизације, грејања и хлађења, ради стварања савремених услова за реализацију културних, образовних, музичких, позоришних и других програмских садржаја током целе године.

Равномеран развој месних заједница и села

Један од основних приоритета политике Општине Кладово биће равномеран развој свих делова општине, са посебним акцентом на месне заједнице и сеоска подручја.

Села Општине Кладово представљају значајан део њеног идентитета, природног и привредног потенцијала. Очување живота у руралним срединама захтева стална улагања у инфраструктуру, доступност услуга и стварање услова за економску активност становништва. Посебна пажња биће усмерена на стварање услова за останак младих у свим деловима општине, посебно у сеоским срединама, кроз унапређење инфраструктуре, доступност јавних услуга, подршку образовању, културним и спортским садржајима, као и креирање могућности за њихово економско оснаживање и запошљавање.

У наредном периоду наставиће се активности на:

- санацији и реконструкцији локалних путева и саобраћајница;
- унапређењу водоснабдевања и канализационе инфраструктуре;
- побољшању јавне расвете и комуналне опремљености;
- уређењу центара села, јавних површина, зелених зона и простора за окупљање мештана;
- уређењу објеката од значаја за функционисање месних заједница;
- унапређењу културних, образовних и друштвених садржаја доступних свим грађанима.

Посебна пажња биће усмерена на очување квалитета живота старијих лица, подршку самачким домаћинствима, социјално угроженим категоријама и породицама којима је потребна додатна подршка.

Подршка привреди, пољопривреди, предузетницима и дијаспори

Општина Кладово препознаје мале и средње предузетнике, занатлије, пољопривредне произвођаче и породична газдинства као важне носиоце локалног економског развоја.

У наредном периоду наставиће се активности усмерене на:

- стварање повољнијег пословног амбијента;

- подршку развоју предузетништва;
- унапређење пољопривредне производње;
- модернизацију пољопривредних газдинстава;
- развој сточарства, воћарства, повртарства и других пољопривредних делатности;
- развој прерађивачких капацитета и домаће радиности;
- повезивање локалних произвођача са тржиштем и туристичком понудом општине.

Посебан значај имаће сарадња са дијаспором као потенцијалним партнером у развоју. Општина ће настојати да унапреди комуникацију са нашим људима који живе и раде у иностранству, да их информише о могућностима за инвестирање, покретање послова, пренос знања и укључивање у економски и друштвени живот Кладова.

Модернизација Општинске управе

Један од приоритета развојне политике Општине Кладово у периоду 2027–2029. године биће даља модернизација Општинске управе и јавних служби чији је оснивач Општина, са циљем стварања професионалне, ефикасне, транспарентне и грађанима доступне локалне администрације.

Савремена локална самоуправа мора бити усмерена ка потребама грађана, привреде и свих корисника јавних услуга, уз примену принципа ефикасности, одговорности и сталног унапређења квалитета рада.

Активности ће бити усмерене на:

- оптимизацију организације рада и унапређење интерних процедура;
- јачање система управљања људским ресурсима;
- континуирано стручно усавршавање запослених;
- јачање капацитета за припрему и реализацију пројеката;
- унапређење система интерне контроле и управљања ризицима;
- повећање транспарентности рада и комуникације са грађанима;
- ефикасније управљање јавном имовином;
- унапређење рада јавних предузећа и установа.

Посебан значај имаће развој пројектних капацитета Општине, како би се обезбедило успешније коришћење средстава из националних, европских и других међународних извора финансирања.

Дигитализација и развој паметне локалне самоуправе

Општина Кладово ће наставити процес дигиталне трансформације локалне управе у циљу бржег, једноставнијег и квалитетнијег пружања услуга грађанима и привреди.

Приоритетне активности обухватају:

- унапређење информационо-комуникационе инфраструктуре;
- развој електронских услуга за грађане и привреду;
- дигитализацију пословних процеса и архивске грађе;
- унапређење електронске комуникације са грађанима;
- повезивање информационих система јавних установа;
- примену ГИС система у области урбанизма, комуналне инфраструктуре и управљања имовином;

- коришћење дигиталних алата за планирање и праћење инвестиционих пројеката;
- унапређење информационе безбедности и заштите података.

У складу са расположивим финансијским могућностима, Општина ће постепено развијати концепт „паметне локалне самоуправе“, применом савремених решења у управљању јавном расветом, комуналним системима, јавним површинама и другим областима значајним за функционисање локалне заједнице.

Развој јавних услуга

Развој јавних услуга представља један од кључних приоритета политике Општине Кладово, са циљем да сви грађани имају доступне, квалитетне и ефикасне услуге, без обзира на место становања. У наредном периоду наставиће се улагања у развој образовања, културе, спорта, омладинске политике, социјалне и здравствене заштите, предшколског васпитања и комуналних делатности. Посебан значај имаће програми намењени младима, њиховом оснаживању, развоју креативности, стручних компетенција, волонтеризма и активног учешћа у животу локалне заједнице.

Посебна пажња биће посвећена равномерној доступности културних, образовних и друштвених садржаја свим грађанима, укључујући становнике сеоских средина и месних заједница. Установа културе „Центар за културу“ Кладово, са библиотечком, културном и образовном функцијом, представља значајан ресурс за развој заједнице, посебно у области подршке деци, младима, образовању, дигиталној писмености и очувању локалног идентитета.

Пројекти за припрему пројектно-техничке документације и аплицирање за средства

У циљу обезбеђивања додатних извора финансирања и припреме пројеката за реализацију у наредном периоду, Општина Кладово наставиће са израдом пројектно-техничке документације за следеће приоритетне области:

- обнову и модернизацију **Здравственог центра Кладово**;
- обнову и унапређење образовних објеката, посебно **ОШ „Стефанија Михајловић**“ у Брзој Паланци и **Средње школе Кладово**;
- реконструкцију **водоводне мреже** и постепену замену азбестних водоводних цеви;
- изградњу **фекалне канализационе мреже у насељу Стара Брза Паланка**;
- развој нових **туристичких зона** и садржаја;
- формирање **туристичке зоне у градском парку** у Кладову;
- реконструкцију и доградњу **градске марине**;
- изградњу **пешачко-бициклистичке стазе Кладово–Кладушница**;
- изградњу **туристичког ризорта у насељу Брза Паланка**;
- конзервацију и рестаурацију остатака **Трајановог моста** са партерним уређењем и презентационим садржајима;
- изградњу **пешачко-бициклистичке стазе од улаза у Костол до остатака Трајановог моста**;
- реконструкцију и санацију бедема и сувог рова **тврђаве Фетислам**;
- развој нових садржаја и модела управљања комплексом **Фетислам**;
- проширење, реконструкцију и модернизацију **капацитета Библиотеке „Центар за културу“ Кладово,** са циљем унапређења просторних услова, повећања доступности библиотечких, културних и образовних садржаја, развоја савремених библиотечких и

дигиталних услуга и стварања адекватног простора за децу, младе и све категорије корисника.

- модернизација **сценско-техничке, светлосне и разгласне опреме** мултифункционалне сале Центра за културу Кладово, као и унапређење система климатизације, грејања и хлађења, како би се обезбедили савремени услови за реализацију културних, образовних, музичких, позоришних и других програма током целе године.
- реконструкцију и санацију **пута Река–Бледерија;**
- развој **спортско-рекреативних комплекса** и јавних површина;
- изградњу и модернизацију **комуналне инфраструктуре** у граду и месним заједницама;
- развој **инфраструктуре за подршку пољопривреди**;
- унапређење система **управљања отпадом** и заштите животне средине;
- **дигитализацију** јавне инфраструктуре.

Финансијска политика

Финансијска политика Општине Кладово у периоду 2027–2029. године заснивaће се на принципима одговорног, рационалног и транспарентног управљања јавним средствима, уз очување стабилности и одрживости локалног буџета. Основни циљ биће обезбеђивање стабилног финансирања свих законом утврђених надлежности, уз истовремено стварање услова за повећање инвестиционих издвајања и реализацију развојних пројеката.

Посебна пажња биће усмерена на:

- реално планирање прихода и расхода;
- ефикаснију наплату изворних прихода;
- рационално и наменско коришћење буџетских средстава;
- јачање финансијске дисциплине свих корисника буџета;
- повећање учешћа капиталних расхода;
- обезбеђивање сопственог учешћа за пројекте који се финансирају из фондова и програма подршке;
- унапређење финансијског управљања и контроле.

Буџетски принципи

Буџет Општине Кладово планираће се и извршавати у складу са принципима законитости, ефикасности, економичности, јавности и одговорности, у складу са Законом о буџетском систему и другим важећим прописима.

У процесу планирања и реализације буџета примењиваће се:

- принцип фискалне одговорности;
- принцип реалног планирања;
- принцип рационалног коришћења јавних средстава;
- програмско и средњорочно буџетирање;
- развој капиталних инвестиција;
- јачање система интерне контроле;
- унапређење транспарентности трошења јавних средстава;
- развој родно одговорног буџетирања;
- ефикасније управљање јавном имовином;
- континуирано праћење реализације буџета и управљање ризицима.

Закључак

Буџетска политика Општине Кладово за 2027. годину, са пројекцијама за 2028. и 2029. годину, представља наставак одговорног управљања јавним финансијама и реализације развојних приоритета локалне самоуправе.

Основно опредељење Општине остаје стварање услова за бољи квалитет живота свих грађана кроз развој инфраструктуре, јачање привреде, подршку пољопривреди, унапређење туризма, образовања, културе, спорта и социјалне заштите.

Посебан приоритет биће равномеран развој града Кладова, месних заједница и свих села, јер само улагањем у све делове општине могуће је обезбедити дугорочно одржив развој, очување становништва и стварање бољих услова за живот.

Општина Кладово ће и у наредном периоду своје активности заснивати на принципима законитости, одговорности, транспарентности и партнерства са грађанима, привредом, пољопривредницима, дијаспором и институцијама, са циљем изградње модерне, функционалне и развијене локалне заједнице.

4.ПРОЦЕНЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2027. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у обавези да реално планира укупан обим текућих прихода (класу 7) за 2027.годину. Приликом планирања текућих прихода за 2027.годину, локална власт полази од основице коју чине:

- остварени текући приходи у **четвртом кварталу 2025**.године, увећани за **6,8%** и
- остварени текући приходи у **првом, другом и трећем кварталу 2026.године**.

Приликом утврђивања основице узимају се у обзир текући приходи из свих извора финансирања, осим извора финансирања 07!

На тако утврђену основицу може се планирати увећање од највише **8,6%** (пројектовани номинални раст БДП у 2027.години), чиме се добија максимално дозвољени обим текућих прихода за 2027.годину.

Приликом примене дозвољеног увећања од 8,6% узимају се у обзир текући приходи из свих извора финансирања.

Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања **05** –Донације од иностраних земаља, **06** – Донације од међународних организација, **07** – Трансфери од других нивоа власти, **08** – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и **09** – Примања од продаје нефинансијке имовине, могу се планирати само уколико јединица локалне самоуправе поседује уговор/споразум из чије садржине се на несумњив начин може утврдити да ће средства по овом основу бити остварена у 2027.години. Планирање апропријација прихода врши се уз поштовање смерница за планирање укупног обима текућих прихода из овог упутства. ЈЛС које

на основу остварења прихода у току 2027.године утврде да ће до краја 2027.године остварити приходе изнад укупно планираног износа, моћи да изврше корекцију истог у поступку ребаланса буџета , **<u>уз претходно прибављену сагласност Министарства финансија</u>.**

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. Захтев 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.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету РС за 2026.годину(„ Сл.гласник РС“ број 108/25).

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 **<u>наменских прихода</u>**, 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***, *<u>кредиту, односно зајму</u>*, као и средства *<u>самодоприноса</u>* чија се намена утврђује одлуком ЈЛС.

Примања од продаје нефинансијске имовине се могу планирати само уколико је извесно да ће иста бити остварена у 2027.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 2027.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 2027.годину и наредне две године, на основицу коју чине приходи буџета за 2026.годину , кориговани за све промене законских прописа.

Ред.бр	Ек.кл. Конто	Врста прихода	Извор фин.	Пројекција 2026	План 2027	План 2028	План 2029
1	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	**13**	90.349.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000
2	311712	Пренета неутрошена средства за посебне намене	**17**	108.412.226	0	0	0
Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања			**13**	**90.349.000**	**90.000.000**	**90.000.000**	**90.000.000**
Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања			**17**	**108.412.226**	**0**	**0**	**0**
3	711111	Порез на зараде	**01**	470.000.000	486.803.000	511.143.150	516.011.180
4	711121	Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе	**01**	5.000	6.600	6.930	6.996
5	711122	Порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе	**01**	17.000.000	17.658.900	18.541.845	18.718.434
6	711123	Порез на приходе од самосталне делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем	**01**	15.000.000	16.133.600	16.940.280	17.101.616
7	711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари-по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе	**01**	800.000	993.400	1.043.070	1.053.004
8	711146	Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе	**01**	0	6.000	6.300	6.360
9	711191	Порез на остале приходе	**01**	38.000.000	40.283.600	42.297.780	42.700.616
10	711193	Порез на приходе спортиста и спортских стручњака	**01**	700.000	797.500	837.375	845.350

Укупно 711 - Порез надоходак,добит и капиталне добитке:			**01**	**541.505.000**	**562.682.600**	**590.816.730**	**596.443.556**
11	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	**01**	90.000.000	93.473.900	98.147.595	99.082.334
12	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	**01**	37.000.000	40.659.400	42.692.370	43.098.964
13	713311	Порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе	**01**	5.000.000	6.742.100	7.079.205	7.146.626
14	713421	Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе	**01**	15.000.000	16.249.000	17.061.450	17.223.940
15	713423	Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе	**01**	400.000	470.000	493.500	498.200
16	713427	Порез на пренос апсолутних права на употребљаваним моторним возилима	**01**	5.800.000	6.101.000	6.406.050	6.467.060
Укупно 713 - Порез на имовину:			**01**	**153.200.000**	**163.695.400**	**171.880.170**	**173.517.124**
17	714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних машина и возила	**01**	11.000.000	11.567.000	12.145.350	12.261.020
18	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	**01**	25.000	0	0	0
19	714552	Боравишна такса	**01**	2.000.000	2.694.000	2.828.700	2.855.640
20	714553	Боравишна такса по решењу надлежног органа ј.л.с	**01**	900.000	1.007.800	1.058.190	1.068.268
21	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	**01**	3.500.000	3.642.700	3.824.835	3.861.262
22	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и др.публикација,производа старих и уметничких заната и домаће радиности	**01**	1.800.000	2.288.200	2.402.610	2.425.492

Укупно 714 - Порези на добра и услуге:			**01**	**19.225.000**	**21.199.700**	**22.259.685**	**22.471.682**
23	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	**01**	28.000.000	30.629.400	32.160.870	32.467.164
Укупно 716 - Други порези:			**01**	**28.000.000**	**30.629.400**	**32.160.870**	**32.467.164**
24	733151	Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине	**01**	159.000.000	159.000.000	166.950.000	168.540.000
25	733154	Текући наменски трансф.у ужем смислу од Републике	**07**	40.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			**01**	**159.000.000**	**159.000.000**	**166.950.000**	**168.540.000**
Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери			**07**	**40.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**
26	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака	**01**	2.800.000	3.054.200	3.206.910	3.237.452
27	741511	Накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса	**01**	30.000	48.800	51.240	51.728
28	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	**01**	1.500.000	1.956.800	2.054.640	2.074.208
29	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	**01**	30.000	0	0	0
30	741538	Допринос за уређивање грађ. земљишта	**01**	3.000.000	18.650.000	19.582.500	19.769.000
31	741596	Накнада за коришћење дрвета	**01**	700.000	700.000	735.000	742.000
Укупно 741 - Приходи од имовине:			**01**	**8.060.000**	**24.409.800**	**25.630.290**	**25.874.388**
32	742152	Приходи од давања у	**01**	1.200.000	1.193.000	1.252.650	1.264.580

		закуп, односно на 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**	800.000	850.000	892.500	901.000
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	4.768.700	5.007.135	5.054.822
35	742156	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина	**01**	12.000.000	13.199.500	13.859.475	13.991.470
36	742251	Општинске административ. таксе	**01**	1.600.000	2.156.000	2.263.800	2.285.360
37	742296	Накнада за евидентирање и упис права својине	**01**	5.000.000	4.000.000	4.200.000	4.240.000
38	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	**01**	700.000	0	0	0
39	742352	Приходи које својом делатношћу остваре установе културе на нивоу општина	**04**	3.800.000	4.000.000	4.200.000	4.240.000
40	742353	Приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава на нивоу општина	**16**	1.300.000	1.500.000	1.575.000	1.590.000
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			**01**	**26.300.000**	**26.167.200**	**27.475.560**	**27.737.232**
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			**04**	**3.800.000**	**4.000.000**	**4.200.000**	**4.240.000**
Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга			**16**	**1.300.000**	**1.500.000**	**1.575.000**	**1.590.000**
41	743351	Приходи.од новчаних казни изречених у прекрш.поступку за	**01**	0	211.900	222.495	224.614

		прекршаје прописане актом скупштине општине					
42	743353	Приходи.од новчаних казни за прекршаје	**01**	500.000	500.000	525.000	530.000
Укупно 743 - Новчане казне и одузета имовинска корист			**01**	**500.000**	**711.900**	**747.495**	**754.614**
43	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	**01**	5.000.000	5.296.000	5.560.800	5.613.760
44	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	**04**	4.000.000	2.000.000	3.000.000	3.200.000
45	745154	Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина	**01**	150.000	143.000	150.150	151.580
Укупно 745 - Мешовити и неодређени приходи:			**01**	**5.150.000**	**5.439.000**	**5.710.950**	**5.765.340**
Укупно 745 - Мешовити и неодређени приходи:			**04**	**4.000.000**	**2.000.000**	**3.000.000**	**3.200.000**
46	811151	Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина	**09**	3.000.000	2.776.000	2.914.800	2.942.560
47	811152	Примања од продаје станова у корист нивоа општина	**09**	2.500.000	2.680.000	2.814.000	2.840.800
48	811153	Примања од отплате станова у корист нивоа општина	**09**	1.500.000	544.000	571.200	576.640
Укупно 811 – Примања од продаје непокретности:			**09**	**7.000.000**	**6.000.000**	**6.300.000**	**6.360.000**
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:			**01**	**940.940.000**	**993.935.000**	**1.043.631.750**	**1.053.571.100**
			04	**7.800.000**	**6.000.000**	**7.200.000**	**7.440.000**
			07	**40.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**
			09	**7.000.000**	**6.000.000**	**6.300.000**	**6.360.000**
			13	**90.349.000**	**90.000.000**	**90.000.000**	**90.000.000**
			16	**1.300.000**	**1.500.000**	**1.575.000**	**1.590.000**
			17	**108.412.226**	**0**	**0**	**0**
УКУПНО СРЕДСТАВА:				**1.195.801.226**	**1.099.435.000**	**1.150.706.750**	**1.160.961.100**

У наредној табели дата је пројекција расхода и издатака буџета општине Кладово за 2027.годину и наредне две године, на основицу коју чине расходи и издаци буџета за 2026.годину .

Конто	Економска класификација	Извор фин.	2026.год.(пројекција)	План за 2027.год.	План за 2028.год.	План за 2029.год.
411	Плате додаци и накнаде запослених	01	225.799.460	225.799.460	237.089.433	239.347.428
412	Плате додаци и накнаде запослених	07	2.800.000	0	0	0
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	01	34.208.620	34.208.620	35.919.051	36.261.137
412	Социј.доприн.на тер.послодавца	07	400.000	0	0	0
413	Накнаде у натури	01	800.000	900.000	945.000	954.000
414	Социјална давања запосленима	01	2.500.000	5.000.000	5.250.0000	5.300.000
415	Накнада за запослене	01	14.650.000	16.000.000	16.800.000	16.960.000
416	Награде, бонуси и ост.посеб.расходи	01	8.000.000	8.000.000	8.400.000	8.480.000
410	**Расходи за запослене**	**01**	**285.958.080**	**289.908.080**	**304.403.484**	**307.302.565**
410	**Расходи за запослене**	**07**	**3.200.000**	**0**	**0**	**0**
421	Стални трошкови	01	115.000.000	123.000.000	129.150.000	130.380.000
421	Стални трошкови	04	700.000	100.000	200.000	250.000
421	Стални трошкови	16	500.000	300.000	315.000	318.000
422	Трошкови путовања	01	1.400.000	2.000.000	2.100.000	2.120.000
422	Трошкови путовања	04	900.000	400.000	550.000	550.000
422	Трошкови путовања	16	300.000	200.000	210.000	212.000
423	Услуге по уговору	01	90.000.000	118.000.000	123.900.000	125.080.000
423	Услуге по уговору	04	3.800.000	3.700.000	4.300.000	4.592.000

423	Услуге по уговору	07	2.100.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
423	Услуге по уговору	16	500.000	1.000.000	1.050.000	1.060.000
424	Специјализоване услуге	01	25.000.000	34.000.000	35.700.000	36.040.000
424	Специјализоване услуге	04	1.600.000	1.000.000	1.125.000	1.200.000
424	Специјализоване услуге	07	600.000	0	0	0
425	Текуће поправке и одржавање	01	70.000.000	80.000.000	84.000.000	84.800.000
425	Текуће поправке и одржавање	04	200.000	200.000	210.000	212.000
426	Материјал	01	22.000.000	32.000.000	33.600.000	33.920.000
426	Материјал	04	600.000	300.000	315.000	318.000
426	Материјал	07	1.100.000	500.000	500.000	500.000
420	**Коришћење роба и услуга**	**01**	**323.400.000**	**389.000.000**	**408.450.000**	**412.340.000**
420	**Коришћење роба и услуга**	**04**	**7.800.000**	**5.700.000**	**6.700.000**	**7.122.000**
420	**Коришћење роба и услуга**	**07**	**3.800.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**
420	**Коришћење роба и услуга**	**16**	**1.300.000**	**1.500.000**	**1.575.000**	**1.590.000**
441	Отплата домаћих камата	01	0	100.000	105.000	106.000
444	Текући трошкови задуживања	01	0	100.000	105.000	106.000
440	**Оптплата камате**	**01**	**0**	**200.000**	**210.000**	**212.000**
451	Субв.нефинансиј.органи зацијама	01	18.000.000	20.000.000	21.000.000	21.200.000
450	**Субвенције**	**01**	**18.000.000**	**20.000.000**	**21.000.000**	**21.200.000**
463	Донације и транс.остал.нивоима влас.	01	128.000.000	136.000.000	142.800.000	144.160.000

464	Дотације организ.за обавезно соц.	01	15.200.000	17.000.000	17.850.000	18.020.000
465	Дотације организ.за обавезно соц.	01	1.800.000	2.500.000	2.625.000	2.650.000
465	Остале донације и трансфери	17	1.000.000	0	0	0
460	**Донације и трансфери**	**01**	**145.000.000**	**155.500.000**	**163.275.000**	**164.830.000**
460	**Донације и трансфери**	**17**	**1.000.000**	**0**	**0**	**0**
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	01	30.000.000	35.000.000	36.750.000	37.100.000
472	Накнаде за соц.зашт.из буџета	07	2.220.000	0	0	0
470	**Права из социјалног осигурања**	**01**	**30.000.000**	**35.000.000**	**36.750.000**	**37.100.000**
470	**Права из социјалног осигурања**	**07**	**2.220.000**	**0**	**0**	**0**
481	Дотације невладиним организацијама	01	46.000.000	50.000.000	52.500.000	53.000.000
482	Порези, обав.таксе ,казне и пенали	01	5.000.000	8.000.000	8.400.000	8.480.000
483	Новчане казне и пенали по реш.судова	01	500.000	1.500.000	1.575.000	1.590.000
485	Накнада остале штете	01	5.800.000	6.000.000	6.300.000	6.360.000
480	**Остали расходи**	**01**	**57.300.000**	**65.500.000**	**68.775.000**	**69.430.000**
499	**Средства резерве**	01	0	12.000.000	12.600.000	12.720.000
490	**Административни трансфери**	**01**	**0**	**12.000.000**	**12.600.000**	**12.720.000**
	КЛАСА 4 УКУПНО	**01**	**859.658.080**	**967.108.080**	**1.015.463.484**	**1.025.134.565**
		04	**7.800.000**	**5.700.000**	**6.700.000**	**7.122.000**
		07	**9.220.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**
		16	**1.300.000**	**1.500.000**	**1.575.000**	**1.590.000**

		17	**1.000.000**	**0**	**0**	**0**
511	Зграде и грађевински објекти	01	76.281.920	15.826.920	16.618.266	16.776.535
511	Зграде и грађевински објекти	07	30.780.000	0	0	0
511	Зграде и грађевински објекти	09	7.000.000	6.000.000	6.300.000	6.360.000
511	Зграде и грађевински објекти	13	90.349.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000
511	Зграде и грађевински објекти	17	107.412.226	0	0	0
512	Машине и опрема	01	4.000.000	7.000.000	7.350.000	7.420.000
512	Машине и опрема	04	0	300.000	500.000	318.000
515	Нематеријална имовина	01	1.000.000	2.000.000	2.100.000	2.120.000
510	**Основна средства**	**01**	**81.281.920**	**24.826.920**	**26.068.266**	**26.316.535**
510	**Основна средства**	**04**	**0**	**300.000**	**500.000**	**318.000**
510	**Основна средства**	**07**	**30.780.000**	**0**	**0**	**0**
510	**Основна средства**	**09**	**7.000.000**	**6.000.000**	**6.300.000**	**6.360.000**
510	**Основна средства**	**13**	**90.349.000**	**90.000.000**	**90.000.000**	**90.000.000**
510	**Основна средства**	**17**	**107.412.226**	**0**	**0**	**0**
541	Земљиште	01	0	2.000.000	2.100.000	2.120.000
540	**Земљиште**	**01**	**0**	**2.000.000**	**2.100.000**	**2.120.000**
	КЛАСА 5 УКУПНО	**01**	**81.281.920**	**26.826.920**	**28.168.266**	**28.436.535**
		04	**0**	**300.000**	**500.000**	**318.000**
		07	**30.780.000**	**0**	**0**	**0**
		09	**7.000.000**	**6.000.000**	**6.300.000**	**6.360.000**
		13	**90.349.000**	**90.000.000**	**90.000.000**	**90.000.000**
		17	**107.412.226**	**0**	**0**	**0**

	УКУПНИ ИЗДАЦИ	**01**	**940.940.000**	**993.935.000**	**1.043.631.750**	**1.053.571.100**
		04	**7.800.000**	**6.000.000**	**7.200.000**	**7.440.000**
		07	**40.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**	**2.000.000**
		09	**7.000.000**	**6.000.000**	**6.300.000**	**6.360.000**
		13	**90.349.000**	**90.000.000**	**90.000.000**	**90.000.000**
		16	**1.300.000**	**1.500.000**	**1.575.000**	**1.590.000**
		17	**108.412.226**	**0**	**0**	**0**
	УКУПНО СРЕДСТАВА:		**1.195.801.226**	**1.099.435.000**	**1.150.706.750**	**1.160.961.100**

5. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2027. 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

Плате изабраних, постављених и запослених лица код корисника буџета локалне власти уређене су:

- Законом о платама у државним органима и јавним службама(„ Сл.гласник РС“, бр. 34/01, 62/06...19/25);
- Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („ Сл.гласник РС „, бр. 21/16, 113/17, 113/17 – др.закон, 95/18, 114/21 и 92/23);

- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („ Сл.гласник РС“, бр. 4/08 – пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18 и 39/25);
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гласник РС“, бр.44/01...83/25, 87/25, 93/25 и 120/25);
- Другим релевантним прописима који уређују елементе за обрачун и исплату плата.

2.*Законом уређена основица за обрачун плата*

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице утврђене закључцима Владе РС .

3.*Планирање масе средстава за обрачун и исплату плата у одлукама о буџету за 2027.годину*

Локална власт у 2027.години планира укупна средства потребна за обрачун и 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 **септембар 2026.године**, уз могућност увећања плата у складу са законом којим се уређује буџет.

Приликом планирања укупне масе средстава за плате у буџету јединице локалне власти, евентуална индексација, предвиђена законом којим се уређује буџет, примењује се на 11 месечних плата у години, а имајући у виду рокове за исплату плата који су дефинисани посебним колективним уговорима, као и да би иста била могућа почев од обрачуна и исплате плате за јануар 2027.године.

Математички исказано, маса за плате код свих буџетских корисника се утврђује на следећи начин:

Укупна маса за плате = маса средстава исплаћена за септембар 2026.године + маса средстава исплаћена за септембар 2026. године * прописани % увећања плата * 11 месеци

Уколико маса средстава која је утврђена на претходно наведени начин није довољна за обрачун и исплату плата запослених код корисника буџета локалне власти, иста се може увећати у току 2027.године, а након претходно добијене сагласности министарства надлежног за послове финансија.

На основу горе наведене формуле средства за плате се планирају на бази броја запослених којима је исплаћена плата за септембар 2026.године, а не систематизованог броја запослених.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2027.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, и у буџетској 2027.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 то право стичу у 2027.години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2027.години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Остале економске класификације у оквиру групе 41 – Расходи за запослене, планирати крајње рестриктивно, уз уважавање права запослених која су уређена релевантним прописима и респектовање принципа одговорног фискалног управљања.

Јединице локалне власти су у обавези да у одлуци о буџету за 2027. 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.**

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 2027.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 повремени 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. Приликом планирања субвенција за јавна комунална предузећа јединице локалне самоуправе треба да воде рачуна да износ буде реалан и у складу са потребама за обављање јавних комуналних услуга, уз јасно дефинисану сврху субвенције – да ли се средства користе за одржавање приступачних цена за кориснике, унапређење услуга или подстицање инвестиција. При томе је важно да приликом планирања субвенција јединице локалне самоуправе имају у виду послове за чије обављање је предузеће основано, тако да исте буду планиране уз јасно дефинисане индикаторе и рокове за праћење утрошка средстава.

Такође, приликом планирања треба узети у обзир све релевантне факторе везане за пословање предузећа, као што су зараде и доприноси запослених, планиране инвестиције, обавезе по кредитима и уговорима, сезонске или временски промењљиве трошкове, као и очекиване приходе од пружених услуга, како би се избегло прецењивање или подцењивање износа и осигурало ефикасно и транспарентно коришћење буџетских средстава.

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

инструмената 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 III).

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 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 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 непредвиђене радове, неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа, у складу са процењеном вредношћу додатних и /или непредвиђених 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 класе 5.

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 2027.годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2027.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 79/23) .

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 2027. 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 2027.годину и наредне две године утврђује се на дан **31.08.2026.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 2026.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 2027.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.(01.01.2026 – 30.06.2026 године)!!!**

Индиректни 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 директог 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 2027.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 пројеката, 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 94/2024), до 2027.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 2027. годину (у даљем тексту: План), Општинска управа Кладово**,** дефинисала је родне компоненте, односно родне циљеве и индикаторе у оквиру **<u>шест програма:</u>**

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 2027. години)
1.	Општинска управа Кладово	Програм **1501** – Локални економски развој ***индикатор*** – број евидентираних незапослених лица на евиденцији НЗС (разврстаних по полу и старости; -**ПА 0002-Мере активне политике запошљавања;** ***индикатор*** - број новозапослених жена кроз реализацију мера активне политике запошљавања; -**Пројекат 1501-4001 –Стручна пракса 2027** ***индикатор***: бр.лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу.
		Програм 2003 – Основно образовање ***индикатор***: Обухват деце основним образовањем(разложено према полу) -ПА **0001** - Реализација делатности основног образовања, ***индикатор***: Просечан број ученика по одељењу, разврстан по полу.
		Програм 2004 – Средње образовање ПА **0001** - Реализација делатности средњег образовања, ***индикатор***: Број деце која су обухваћена средњем образовањем, разложен по полу;
		Програм 0902 – Социјална и дечија заштита

		Циљ: Повећање доступности права и механизма социјалне заштите за жене у локалној заједници ***-индикатор***: Удео жена корисница социјалне помоћи у укупном броју корисника социјалне помоћи -**Пројекат 0902 - 4001** – Побољшање услова живота избеглих и интерно расељених лица ***индикатор***: Број лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу **Пројекат 0902- 4002** – Помоћ породицама при лечењу стерилитета и вештачке оплодње ***индикатор***: Број лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу **Пројекат 0902- 4003** – Помоћ породицама при лечењу тешко оболеле деце ***индикатор***: Број лица која су обухваћена пројектом, разложен по полу
		Програм 1301 – Развој спорта и омладине, - ***Циљ*****:** Обезбеђење услова за бављење спортом свих грађана и грађанки града/општине; -***индикатор***: Број жена чланова спортских организација и удружења -**ПА 1301- 0005** - Спровођење омладинске политике, ***индикатор***: Број младих жена корисника услуга мера омладинске политике. **Програм 0602** – Опште услуге локалне самоуправе Пројекат 0602-4001 – Образовање ученика са сметњама у развоју ***индикатор***: Број ученика са сметњама у развоју, разложен по полу

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 2027. 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.

Образложење родне анализе потребно је 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 исказујуследећи 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 финасија 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 2027.годину користићемо податке из:

- Фискалне стратегије за 2027.годину са пројекцијама за 2028. и 2029.годину, усвојену од Владе;
- Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2027.годину, и наредне две године, донето од стране министра финансија;
- Пројектованих лимита из Упутства за припрему буџета локалне власти за 2027.годину и наредне две године.

А) Расходе за плате планирати на истом нивоу као у 2026.год.

Б) Расходе из **групе 42** планирати реално, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова **(421 – Стални трошкови),**

Ц) 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 2027.године и наредне две године.

Подсећамо још једном да сте у обавези да, уз Предлог финансијског плана за 2027 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 2027 годину, са пројекцијама за 2028 и 2029.годину,** урађен по програмском моделу, **НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ ДО 31.08.2026.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,
ОДЕЉЕЊА
Дана 24.07.2026
Број: **400-1/2026- 88 -III -02**

РУКОВОДИЛАЦ

ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Антић Андријана