

400-64

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ВЛАСОТИНЦЕ

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМА НАЦРТА БУЏЕТА ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА
2022 И 2023 ГОДИНУ

Јул 2020. године
Власотинце

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈЕ БУЏЕТА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

УВОД

На основу члана 31. став 1. тачка 2. под тачка 1, члана 36 и 41 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09,73/10/101/10,101/11,93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14, 68/2015- др.закон и 103/15 и 99/2016,113/17,95/18 и 31/19.) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Власотинце за 2021. годину, са пројекцијама буџета 2022 и 2023 годину.

Упутство за припрему „Одлуке о буџету општине Власотинце за 2021 годину и пројекција за 2022 и 2023 годину“, достављамо на основу „Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023 годину које је донео Министар финансија број 401-00-3386/2020-03 од 10.07.2020 године.

Буџетски корисници треба да квалитетно и детаљно припреме своје финансијске планове на основу параметара које буду добили овим Упутством.

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2021 ГОДИНУ -ПРОЈЕКЦИЈА ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА 2021 И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимализацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Прелазак са линијског буџета на програмски буџет, значајно је утицао на измену начина израде финансијских планова, извршење буџета као и праћење извршења буџета. Прелазак на програмски буџет, праћење извршења тог буџета, извршење рекламације, рефундације и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре „**позив на број задужења**“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава. Из наведених разлика, а ради ефикаснијег праћења извршења јединица локалне власти у односу на донете долуке о буџета јединица локалне власти, извршено је мапитање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемената „позив на број задужења“ за јединице локалне власти ће се налазити словне ознаке програма у складу са следећом табелом:

<i>Словна ознака</i>	<i>Програм</i>	<i>Шифра</i>	<i>Назив</i>
A	1	1101	СТАНОВ., УРБАНИЗАМ И ПРОС. ПЛАНИРАЊ.
B	2	1102	КОМУНАЛНА ДЕЛАТНОСТ
V	3	1501	ЛОКАЛАНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ
G	4	1502	РАЗВОЈ ТУРИЗМА
D	5	0101	ПОЉОПРИВРЕА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ
E	6	0401	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
Z	7	0701	ОРГАН.САОБР. И САОБРАЋ. ИНФРАСТРУКТ
I	8	2001	ПРЕШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊ
J	9	2002	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
K	10	2003	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ
L	11	0901	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА

M	12	1801	
N	13	1201	
O	14	1301	
P	15	0602	
R	16	2101	
S	17	0501	

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID -19, Министарство финансија даје препоруке јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлуке о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заране болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавирусом. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене су увођењем ванредног стања и неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржавање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности значајно су помогле да се ублаже непосредне економске штете од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде. Такође, умерени опоравак економија наших најзначајнијих спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити на домаћу привреду те под утицајем ових фактора БДП Србије се у 2021. години пројектује на 6%.

Тенденција фискалне политике у наредном периоду јесте одржавање ниског дефицита, даље смањење јавног дуга, али и коришћење фискалног простора у циљу подршке привредном расту. Растерећење привреде, кроз смањење фискалног оптерећења, подстиче се раст привредне активности, као и стварање могућности алокације средстава за јавну инфраструктуру. Стабилизацијом јавних финансија створио се простор за напуштање кризних мера које су биле примењиване током програма фискалне консолидације у претеклом периоду.

Средњорочни правац фискалне политике представља и оквир буџета у 2021. години. Буџетом за 2021. годину обезбедиће одрживо повећање пензија и плата и додатно повећање развојно оријентисаних расходних категорија.

Основна макроекономска претпоставке за 2021. годину

<i>Исказано у процентима</i>	2020	2021
<i>БДП, млрд РСД</i>	5.507,6	5.989,73
<i>Стопа номиналног реалног раста ДБП %</i>	1,8	8,8
<i>Стопа реалног раста БДП, %</i>	-1,8	6,00
<i>Инфлација, просек периода, %</i>	1,5	1,8

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у обавези да реално планира приходе буџета. Наиме приликом планирања прихода узимајући у обзир напред наведене показатеље, као основ за њихово увећање, укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2021. години од 8,8%).

2. ОСНОВНИ ПАРАМЕТРИ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА И ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ,

Приоритет политике Општине Власотинце у наредном периоду је реорганизација јавног сектора и консолидација локалних финансија на нивоу јединица локалне самоуправе. Реорганизација функционисања јавних предузећа и установа како би се на рационалан начин користили ресурси (финансијски и материјални) приликом пружања услуга грађанима.

Локални јавни приходи имају приоритет у процесу финансирања организације управе. У том циљу тежи се стварању услова за ефикасно администрирање пореских прихода из надлежности локалне самоуправе, и ефикасан рад ЛПА, као равномерном распореду терета пореског оптерећења на све грађане општине Власотинце.

Рационализација пословања на свим нивоима власти као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског пословања један је од значајних приоритета у наредном периоду.

Развој комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште, и у овом периоду чини приоритетно опредељење. Веома значајан је рад на изради пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију.

Посебна пажња буће посвећена на нивоу квалитета услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

У наредном периоду настојаће се да се одржи ниво инвестирања и одржавање јавне комуналне инфраструктуре, као и да се омогући повољна клима за инвестирање како би се подигао ниво привредне активности и повећао стандард и запосленост грађана. Наставиће се са реализацијом пројеката који су започети и чија се реализације наставља у 2021. години.

Редовно сервисирање обавеза за материјалне трошкове, обавеза према буџетским корисницима као и обавеза по кредитима је приоритет и за наредни буџетски период.

У социјалном делу локалне политике планира се одрживост успостављених института у складу са расположивим могућностима буџета и наставља се са реализацијом пројеката и програмских активности из области социјалне заштите.

Оставарење наведене пројекције зависи од реализације макроекономских параметара и политика које се планирају на нивоу републике Србије, као и реформи у јавном сектору на локалном нивоу.

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА БУЏЕТСКИ ПЕРИОД 2021-2023.ГОДИНЕ

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета општине Власотинце за 2021. годину са пројекцијама за 2022 и 2023 годину.

Процена прихода и примања извршена је на основу реализације у периоду јануар јун 2020 године као и тренда реализације прихода и примања за период 2021 до 2023 године.

Износи хиљ.дин.

Ек.клас иф	Врста прихода и примања	План 2020	Пројекција 2021	Пројекција 2022	Пројекција 2023
321000	Пренета сред.из претх. године	33.831	10.0000		
710000	Порези	351.976	344.771	372.353	402.141
711000	Порез на доходак, добит и капитал доб	277.447	264.733	285.912	308.785
713000	Порез на имовину	44.165	46.931	50.685	54.739
714000	Порез на добра и услуге	17.115	16.299	17.603	19.012
716000	Други порези	13.249	16.808	18.153	19.605
732000	Донације и помоћи од међунар.орган.	1.446	0	0	0
730000	Донације и трансфери	417.807	396.809	411.229	412.890
740000	Други приходи	37.119	24.461	26.418	28.531
741000	Приходи од имовине	2.523	1.106	1.194	1.290
742000	Приходи од продаје добара и услуга	24.410	14.769	15.951	17.227
743000	Новчане казне за одузето земљиште	9.666	7.134	7.705	8.321
744000	Добровољни трансф. од физичких и правних лица	20	0		
745000	Мешовити и неодређени прих	500	1.452	1.568	1.693
80000	Прим.од продаје	-			

	нефин. имовине				
911450	Прим.од задужењ	49.222			
	Текући приходи и примања	808.348	756.041	810.000	843.562
3+7+8	Укупан обим буџета	891.401	766.041	810.000	843.562

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2021-2023. године приказује следећа табела по економским класификацијама:

ХИЉ,ДИН

Ек.клас.	Расх. и и издаци	План 2020	Пројекција 2021	Пројекија 2022	Пројекција 2023
400	ТЕК. РАСХОДИ	667.849	687.304	697.692	731.254
410	Расх.за запосл.	228.774	247.076	259.429	272.400
420	Кор.робе услу.	246.754	237.786	225.158	236.420
440	Отплата камате	1.500	3.275	2.564	1.958
450	Субвенције	5.000	3.000	3.000	3.000
460	Донац. и транс	106.295	114.798	123.982	130.181
470	Мере соц полит	6.480	6.998	7.557	10.173
480	Остали расходи	55.915	54.371	56.002	57.122
490	Средст. резерви	17.131	20.0000	20.0000	20.000
500	ИЗДАЦИ НЕФ. ИМОВИНА	209.052	66.390	100.000	100.000
510	Основна средс	206.652	66.390	100.000	138.125
540	Набавк гр.земљ	2.400	0	0	
600	ОТПЛ.ГЛАВНИЦЕ ЗАЈ. И НАБАВКА ФИН.ИМ	14.500	22.347	12.308	12.308
610	Отплата главнице	14.500	22.347	12.308	12.308
	УКУП.РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	891.401	776.041	810.000	843.562

4. ОБИМ СРЕДСТВА КОЈЕ КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАСИЈСКОЈ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2021. годину, израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за буџет, финансије, привреду и друштвене делатности утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностим (расходима и издацима), које нису постојале у буџетима претходних година, а захтевају повећање обима средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности и пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ), за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним средствима програмима, програмским активностима, и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

У процесу пропреме Предлога финансијских планова мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расходе и издатака на основу система јединствене буџетске класификације у складу са стандарним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. Гласник РС“20/17..... 63/15).

Планирање, извештавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на четвртном нивоу економске класификација. Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима.

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за 2021 годину са пројекцијама за наредне две фискалне године дат је према следећој табели:

ХИЉ.ДИН.

Разд	ОПИС	2020	2021	2022	2023
1	Скупштина општине	9.183	9.918	10.711	11.246
2.	Председник општине	9.052	9.776	10.558	11.086
2	Општинско веће	8.060	8.704	9.401	9.871
3	Општинско јавно правобранилаштво	3.637	3.928	4.242	4.454
4	Општинска управа	861.469	743.715	740.176	806.905
	Укупан буџет	891.401	776.041	775.088	843.562

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ИСКАЗИВАЊЕ РАСХОДА У ПРЕДЛОЖЕНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОВИМА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Износ средстава потребних за исплату плата (група конта 411 и 412), планирају се на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плата. Износ укупних средстава потребних за исплату плата запослених може се планирати највише до нивоа за исплату плата у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС“, бр.84/19 и 60/20-уредба) уз евентуалне корекције износа планираних средстава за плате на основу ревидиране Фискалне стратегије, измене и допуне Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2021. годину.

У тачки 9. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државне управе, систему јавних служби и локалне самоуправе („Сл. Гласник Републике Србије“, број 61/17,82/17,92/17,11/17,14/18,45/18,78/18,102/18,30/19 и 42/19), наводи се да су оквиру максималног броја запослених, одређеног у тач.2,5 и 7. Ове Одлуке, сваки организациони облик може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за које има обезбеђена средства за зараде.

У оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђеним појединачним и посебним колективним уговором, осим јубиларних награда за запослене које ће то право стећи у 2021 години.

Средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, а искују се на основу планираног броја запослених (сачинити списак лица), који ће у току 2021 године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошки вишак, износ средстава потребних за отпремнине. Обавеза је буџетског корисника да детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина за 2021 годину.

Износ средстава за јубиларне награде мора се прецизно и одговорно планирати. Потребно је да сваки буџетски корисник у образложењу наведе списак запослених који ће у 2021 години остварити право на јубиларну награду и потребна средства за исплату награда.

У оквиру групе 42 потребно је реално планирати, пре свега у оквиру економске класификације 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (економска класификација 421). Износ средстава за сталне трошкове планирати на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2020 години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећану за пројектовану инфлацију за 2021. годину у износу од 1,8%.

Угоститељске услуге, трошкове репрезентације и поклона планирати уз максималне уштеде.

Средства за текуће поправке и одржавање опреме и објеката (група конта 425), планирати према приоритетима, водећи рачуна да се обезбеди рационално функционисање.

У оквиру групе 426 Материјал потребно је сагледати могућност уштеде, узимајући у обзир извршење буџета у првих шест месеци у 2020 години и пројектовану инфлацију и износу од 1,8%.

Износ субвенција (група конта 45), треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за 2020 годину.

5.1 Смернице за исказивање капиталних издатака у предлозима финансијских планова буџетских корисника

Набавка административне опреме и других основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде односно само за набавку неопходних основних средстава за рад. У образложењу обавезно навести оправданост планиране набавке основних средстава.

Капитални издаци односно капитални пројекти се планирају за 2021 годину и наредне две фискалне године, а списак капиталних пројеката са процењеним вредностима доставља се на прописаном обрасцу капитални пројекти у период (2021-2023). године (табела 6). Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројеката, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капитални пројектима се увећава имовина општине.

Важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оним износима који су оствариви са фискалне и економске тачке гледишта. Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници морају сагледати обавезе по уговору које се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година. Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње пројекте, исказу и издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана У табели капитални пројекти за период 2021-2023 године (табела 6) корисници су у обавези да исказу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу, капитално одржавање, по контима на четвртном нивоу економске класификације и то:

- 1) Издатке за израду пројектно –техничке документације на конту 5114,
- 2) Издатке за експропријацију земљишта на конту 5411,
- 3) Издатке за извођење радова на изградњи, односно извођењу радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113,
- 4) Издатке за ангажовање стручног назора на контима 5114, (осим уколико исти нису планирани на неки други начин).

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласност одговарајућег јавног предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова.

На основу свеобухватне процене потреба, пројекте је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

Приликом планирања капиталних издатака потребно је прикупити информације о свим алтернативним изворима финансирања као што су конкурси и фондови како домаћих тако и међународних организација (донација, дотација, спонзорства и сопствени приходи), као и износе средстава потребне за сопствена учешћа и/или суфинансирање капиталних пројеката. Препоручује се буџетским корисницима да редовно прате и пријављују пројекте на основу конкурса које расписују Министарства РС., фондови и организације. Буџетски корисници се могу обратити Концеларији за локални економски развој општине за сваку помоћ приликом припреме и израде документације за учешће на расписаним конкурсима.

Корисници су у обавези да искажу и капиталне пројекте који ће се финансирати путем субвенција (конта 451), и путем трансфера (конта 463,464).

Избор између програма, програмских активности и пројеката вршиће се примењујући принципе ефикасности, економичности трошења буџетских средстава, али мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве општине за период 2021-2023 године. Надлежни орган општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине за 2023 годину.

Подсећамо да код корисника који реализује више програмских активности у оквиру истог или различитих програма, плате и трошкове функционисања треба везати за доминантну делатност односно делатност којом се корисник претежно бави.

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад и Дом здравља, који су индиректни корисници другог ниво власти, у захтевима се исказују на економским класификацијама 463,464,- Трансфери осталим нивоима власти, истовремено, за ове кориснике достављају се подаци исказани према врстама расхода у табелама.

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода морају бити у висини реално процењених износа очекиваног остварења тих прихода. Услов за коришћење сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету. С обзиром на умањену пројекцију буџетских прихода, буџетски корисници ће морати да недостајућа средства за финансирање обезбеде из осталих извора.

Табеле за израду финансијског плана за 2021. годину састоји се од:

- Табеле 1.- Програм,
 - Табеле 2- Програмска активност,
 - Табеле 3- Пројекат,
 - Табеле 4- Захтев за додатна средства-програмска активност/пројекат,
 - Табела 5- Плате и број запослених
 - Табела 6- Преглед капиталних пројеката за период 2021-2023. године,
- Писаног образложења за сваки појединачни захтев, по економских класификацијама на четвртом нивоу.
-

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2021. годину у форми која подразумева насловну страну са називом и адресом буџетског корисника, податке достављене у прописаним табелама на начин утврђен овим упутством и писаним образложењем које, поред правног основа за обављање делатности и основних карактеристика корисника, треба да садржи оправданост сваког појединачног захтева (програмске активности и пројекте).

Потребно је у писаном образложењу истаћи специфичности и тешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у наредном периоду. Такође, буџетски корисник је дужан да искаже процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, а посебно оних које се одражавају на његов рад и финансије.

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА И ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

Све табеле морају се доставити у штампаном и електронском облику Одељењу за буџет и финансије, привреду и друштвене делатности . Штампане табеле морају имати печат и потпис одговорног лица корисника буџетских средстава.

Упутство и табеле можете преузети на сајту www.vlasotince.org.rs.

Постоје обавеза буџетских корисника да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програмског пословања) по програмском моделу и програмској класификацији коју је предложила СКГО и подржало Министарство финансија.

Образац Табела 1- Програм попуњава директни корисник буџетских средстава (канцеларија за ЛЕР), Циљеве, индикаторе, листу програмских активности утврђује директни корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних корисника. Циљеви програмских активности и пројеката индиректних буџетских корисника треба да донесу реализацији циља програма. Циљ програма, треба да буде унапређење квалитета и квантитета јавних сулуга које се пружају локалној заједници, а индикатори којима се мери остваривање циља програма је укупан број услуга, укупан број корисника или покривеност корисника јавних услуга. Директни буџетски корисник приказује списак програмских активности и пројеката које су предложили индиректни буџетски корисници , водећи рачуна о лимитима које су утврђени овим упутством.

Образац Табела 2- Програмска активност попуњавају сви индиректни буџетски корисници који директно реализују порограмске активности. Неопходно је да индиректни буџетски корисници, заједно са директним буџетским корисницима дефинишу циљ и индикаторе који ће се пратити код свих индиректних корисника. За установе културе, собзиром на различите делатности, препоручује се дефинисање индикатора који су заједнички за све буџетске кориснике нпр. процењени број посетилаца/корисника услуга у култури у току године или по планираним културним манифестацијама. За установе у образовању прикиком дефинисања циљева и индикатора треба се руководити обезбеђивањем услова за функционисање установе, те је потребно дефинисати циљеве и индикаторе којима се мери успешност општине у обезбеђивању услова за нормално

функционисање установа у области образовања (нпр. број решења санитарних инспекција о хитној санацији објеката, укупан број дана у којима школе нису радиле, умањење трошкова грејања и др.). За буџетске кориснике који се баве комуналном и саобраћајном инфраструктуром неопходно је дефинисати једноставне циљеве на пример . унапређење саобраћајне инфраструктуре, а индикаторе нпр. укупан планирани број километара за асфалтирање или одржавање у току године. Део обрасца који се односе на појединачне расходе обавезно је попунити према економским класификацијама расхода за три године. Преограмске активности су активности, послови и процедуре, које се спроводе континуирано сваке године.

Образац Табела 3.- Пројекат попуњавају буџетски корисници у зависности од планова и потреба . На пројекат се распоређују расходи за послове који се раде у одређеном временском периоду у току године и то не сваке године. Потребно је у приоритет уврстити већ започете пројекте и пројекте за које су обезбеђена или је извесно да ће се обезбедити средства за финансирање и суфинансирање пројеката из других извора (фондови, буџети других нивоа власти и сл.). Појединачне пројекте релативно мале вредности не треба исказивати посебно већ збирно у оквиру програмске активности. Попуњавање циљева и индикатора врши се на сличан начин као и код програмске активности.

Предлози финансисјких планова за 2021. годину као и пројекције за наредне две фискалне године морају бити у оквирима лимита утврђених овим упутством. Уколико директни буџетски корисник процени да се поједини програми не могу подмирити из оквира предложеног лимита, може тражити недостајућа средства за финансирање: редовних трошкова функционисања рада и недовршених пројеката из претходне године, нових пројеката и програмских активности по приоритетима. У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода и/или издатака потребно је детаљно образложити разлог и оправданост подношења захтева за додатним средствима.

Образац 5.- Плате и број запослених попуњавају директни и индиректни корисници буџета чије се зараде обезбеђују из буџета општине.

Образац 6.- Преглед капиталних пројеката за период 2021-2023. попуњавају директни и индиректни корисници буџета општине и то за капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују, водећи рачуна о приоритетима.

6.1. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова

Корисника буџетских средстава, одговоран је за достављање финансијског плана у прописаном року.

Финансијски планови се достављају Одељењу за буџет и финансије привреду и друштвене делатности, сужби буџета, директни и индиректни буџетски до **31.08.2020** године.

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА У ОБРАЗЛОЖЕЊУ РОДНЕ АНАЛИЗЕ

Изменама Закона о буџетском систрему (Сл гласник бр.103/2015), буџети локалне власти имају обавезу да исказују и пројекти из области родне равноправности. Те овом приликом скрећемо пажњу директним корисницима да приликом предлагања пројеката поштују принципе родне равноправности, као и предвиде начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа. Одељење ће размотрити све пројекти из ове области који су оправдани и сврсисходни уз пратеће образложење, а уколико дозвољава финансијски оквир биће и опредељени у буџет.

Шеф Одељење за буџет и финансије
привреду и друштвене делатности

Михајловић Саша

