

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ВЛАСОТИНЦЕ

16. 07. 2026

400 - 38

У П У Т С Т В О

ЗА ПРИПРЕМА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ за 2027. годину и
ПРОЈЕКЦИЈЕ БУЏЕТА за 2028. и 2029. годину

Јул 2026. године
Власотинце

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2027.
годину и ПРОЈЕКЦИЈЕ БУЏЕТА за 2028. и 2029. годину**

УВОД

На основу члана 31. став 1. тачка 2. под тачка 1, члана 36а,40 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, 31/19, 72/19, 149/20, 118/2021, 118/2021-др.закон ,138/2022- др. Закон, 92/2023 и 94/24), и „Упутства Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2027 годину и пројекција за 2028 и 2029. годину, број 003176858 2026 10520 003 051 од 03.07.2026. године Оделење за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и друштвене делатности сачинило је Упутство за припрему финансијских планова буџетских корисника као и Нацрта Одлуке о буџету општине Власотинце за 2027. годину, са пројекцијама буџета за 2028 и 2029 годину.

Буџетски корисници на основу параметара које буду добили овим Упутством треба да сачине финансијске планове.

**1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2027 ГОДИНУ
-ПРОЈЕКЦИЈА ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА 2027
И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Глобална нестабилност постаје трајна карактеристика међународног економског система, што захтева отпорну и кредибилну економску политику. Упркос изазовним глобалним и регионалним условима, српска привреда је показала висок степен отпорности. Полазећи од текућих трендова у погледу кретања привредне активности, узимајући у обзир донете мере економске политике, као и ефекте наставка реализације инфраструктурних пројеката додатно подржаних новим инвестиционим циклусом , инфлација је стабилизована, незапосленост је остала ниска, а финансијски истем стабилан. Краткорочни економски показатељи у 2026. години потврђују опоравак и снагу домаће тражње и инвестиција.

Средњорочна економска политика Србије заснива се на очувању макроекономске стабилности, одговорним јавним финансијама, инвестицијама и енергетској сигурности. Приоритет остаје контрола јавног дуга, повећање ефикасности јавних инвестиција и наставак институционалних реформи у процесу приближавања Европској унији. Очекује се раст БДП у 2026.години од 3,00%, и убрзавање привредног раста на око 4,5% у 2027. години, уз очување стабилности и постепено смањење учешћа јавног дуга у БДП..

Основна макроекономска претпоставке за 2026. годину и 2027.годину

Исказано у процентима	2026	2027
БДП, млрд РСД	11.065,30	12.021,90
Стопа номиналног раста ДБП %	6,50	8,60
Стопа реалног раста БДП, %	3,0	4,50
Потрошачке цене (годишњи просек), %	3,70	4,20

Циљеви фискалне политике су усмерени на одржавање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП . Пројекција фискалних агрегата у периоду од 2027. до 2029. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама, укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа. Циљеви фискалне политике у наредном средњорочном периоду буће обезбеђење стабилне позиције јавних финансија и опадајућа путања јавног дуга. Смањење учешћа дуга је уско везано за динамику планираног дефицита као главног фактора задуживања. Опредељење је да се и поред високе неизвесности у погледу глобалних економских токова, фискална политика усмери на уравнотежење и стабилизацију јавних финансија, како би се наставио тренд смањења учешћа јавног дуга у БДП и оснажила фундаменте који подржавају привредни раст.

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у обавези да реално планира приходе буџета. Потребно је поћи од остварења прихода за три квартала 2026. године и остварења прихода у четвртом кварталу 2025. године које је увећан за 6,80%. Тако утврђен износ представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2026. години од 8,60%).

Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 – трансферуи од других нивоа власти, 08- добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09-примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати само уколико јединица локалне самоуправе поседује уговор/споразум из чије садржине се на несумљив начин може утврдити да ће се средства п овом основу остварити у 2027.години. Планирање апропријација прихода врши се уз поштовање смерница за планирање укупног обима текућих прихода из овог упутства.

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

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 опредељења на све грађане општине Власотинце.

Рационализација пословања на свим нивоима власти као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и система СПИРИ 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 2027. години.

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

У социјалном делу локалне политике планира се одрживост успостављених инситута 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.

Законом о буџетском систему је прописано да одредбе Закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престаје да важе кад се за то створе услови.

Јединице локалне власти од 1. јануара 2025. године су постали 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 јединице 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 свобухватан информациони систем који је садржи три модула:

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

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАСОТИНЦЕ ЗА БУЏЕТСКИ ПЕРИОД 2027-2029.ГОДИНЕ

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета општине Власотинце за 2027. годину са пројекцијама за 2028 до 2029 годину.

Процена прихода и примања извршена је на основу плана прихода за 2026 годину као и тренда реализације прихода и примања за период 2028 до 2029 године.

ПЛАН ПРИХОДА ЗА 2026 и 2027 годину, И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2028 И 2029. годину у хил. динара					
ек кл.	Врста прихода и примања	план 2026	План 2027	Прој.2028	Прој. 2029
3210	Пренета средства	93.891	10.000	20.000	20.000
7100	Порези	899.935	921.000	982.168	1.047.687
711	Порез на доходак, добит и кап. доб.	715.730	730.000	779.000	830.000
713	Порез на имовину	111.000	115.000	122.000	131.000
714	Порез на добра и услуге	40.205	42.000	44.856	47.906
716	Други порези	33.000	34.000	36.312	38.781
730	Донације и трансфери	449.101	420.000	420.000	420.000
730	Донације и трансфери	449.101	420.000	420.000	420.000
740	Други приходи	49.755	50.980	54.412	58.077
741	Приходи од имовине	4.050	4.200	4.485	4.790
742	Приходи од продаје добара и услуге	40.445	41.000	43.788	46.765

743	Новч.казне и одузета имов. корист	260	280	299	319
744	Добр. тран.од физ.и правн. лица.	500	500	500	500
745	Мешовити и неодређени приходи	4.500	5.000	5.340	5.703
772	Меморандуске ставке за реф. расх.	0	0	0	0
8000	Примања од продаје нефинансијске имов	7.100	1.100	100	100
811	Примање од продаје непокретности	5.500	0	0	0
812	Примање од продаје покретне имовине	100	100	0	0
841	Примања од продаје земљишта	1.500	1.000	100	100
9000	Прим.од зад. и прод. неф имов.	21.971	120.000	0	0
911	Примање од задуживања	21.971	120.000	0	0
	Текући приходи и примања (7+8)	1.405.891	1.393.080	1.456.680	1.525.864
	УКУПАН ОБИМ БУЏЕТА (7+8+9)	1.427.862	1.523.080	1.476.680	1.545.864

у хиљадама динара

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2027-2029. године приказује следећа табела по економским класификацијама:

ПЛАН РАСХОДА ЗА 2026 и 2027 годину и ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2028 и 2029. годину
у хиљ. динара

Расходи и издаци	план 2026	План 2027	Прој.2028	Прој. 2029
Текући расходи	1.185.358	1.196.398	1.214.680	1.290.340
Расходи за запослене	440.000	469.920	501.874	536.000
Коришћење робе и услуга	310.000	290.000	295.570	315.000
Отплата камате	6.000	8.000	8.000	8.000
Субвенције	9.300	10.000	10.000	10.000
Дотације и трансфери	170.238	164.478	175.663	186.900
Мере социјалне политике	98.783	99.000	105.732	112.000
Остали расходи	116.037	118.000	80.841	85.440
Средства резерви	35.000	37.000	37.000	37.000
Издаци за нефинансијску имовину	212.504	308.197	240.000	233.524
Основна средства	204.504	298.197	230.000	223.524
Набавка грађ. земљишта	8.000	10.000	10.000	10.000
Отплата главнице и набавка фин. Им.	30.000	18.485	22.000	22.000
Отплата главнице	30.000	18.485	22.000	22.000
Набавка финансијске имовине				
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	1.427.862	1.523.080	1.476.680	1.545.864

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 2027. годину, израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за буџет, финансије, локалну пореску администрацију 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 и контном плану за буџетски систем (Сл.гл.РС 116/16,49/16,107/16,46/17,114/17,20/18,36/18,93/18,104/18,14/19,33/19,68/19,84/19,151/2019/19/2021,66/2021,66/2021,130/2021,144/2022 и 26/2023).

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 2027. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године дат је према следећој табели:

ХИЉ.ДИН.					
Разд	ОПИС	2026	2027	2028	2029
1	Скупштина општине	26.432	27.754	29.641	31.657
2.	Председник општине	15.192	15.952	17.036	18.195
2	Општинско веће	15.944	16.700	17.836	19.048
3	Општинско јавно правобранилаштво	4.058	4.334	4.628	4.943
4	Општинска управа	1.366.236	1.458.340	1.407.539	1.472.021

	Укупан буџет	1.427.862	1.523.080	1.476.680	1.545.864
--	--------------	-----------	-----------	-----------	-----------

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

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06...19/25), Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 113/17-др.закон 95/18, 114/21 и 92/23), Уредбом о коефицијентим за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18 и 39/25), Уредбе о коефицијентима за обрачуна и исплату плате запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01...101/24, 5/25, 12/25, 13/25 и 17/25), другим релевантим прописима који уређују елементе за обрачун и сплату плата.

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

Износ средстава потребних за исплату плата (група конта 411 и 412), планирају се на основу постојећег броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених, а 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 Закона о буџету Републике Србије за 2027. годину 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 2027. годину.

У оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђеним појединачним и посебним колективним уговором, који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса, осим јубиларних награда за запослене које ће то право стећи у 2027 години. 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 уговором, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду (Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење).

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

Средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, а исказују се на основу планираног броја запослених (сачинити списак лица), који ће у току 2027 године остварити право на отпремнину.

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 2027. 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 2026 години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећану за пројектовану инфлацију за 2027. годину .

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 2026 години очекивани ниво трошкова до краја године и пројектовану инфлацију за 2027. годину.

Износ субвенција (група конта 45), треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за 2026 годину. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

У оквиру групе 48-Остали расходи, 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 неведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцње.

Препорука је буџетским корисницима да у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, уговори о привремено повременим пословима и др.)

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајњи реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“, бр. 119/12,68/15,113/17,91/19, 44/21,130/21, 120/21-др.закон и 138/22).

У циљу ефикасније планирања, важно је да буџетски корисници за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме , замена столарије, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграде, објекта и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацијама економске класификације 425- Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

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.

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, искажу и издатке за једногодишње пројекте, односно за пројекте чија реализација траје годину дана. 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 објављеним конкурсима.

Директни корисници буџетских средстава пројекте рангирају по приоритетима на основу свеобухватне процене потреба, који ће се утврдити на основу следећих критеријум: релевантност пројекта за остваривање стратешких циљева из надлежности буџетских корисника, односно трошкова и користи пројеката (укључујући нето садашњу вредност, интерну стопу рентабилности, период повраћаја улагања, коефицијент трошкова и користи др), потенцијалних ризика за реализацију пројеката, ефеката пројеката на друштвени, економски, регионални и еколошки одрживи развој, с тим да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти.

У циљу унапређења планирања капиталних пројеката веома је значајна благовремена припрема пројеката која подразумева да пројекат пролази кроз фазе предлагања пројеката, идеје, прединвестиционе фазе, фазе укључивања у буџет и инвестиционе фазе. Директни корисници буџетских средстава планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности у оквиру одређене програмске, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану у максималном износу од 5% од укупно планираних средстава за капиталне инвестиције, у циљу припреме нових капиталних пројеката.

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

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 2027-2029 године. Надлежни орган општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине за 2027 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.

Табеле за израду финансијског плана за 2027. 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
- Захтев за основна средства са предлогом капиталних пројеката са образложењем
- Предлог пројеката који се финансирају из развојене помоћи ЕУ.

Неопходно је писаног образложења за сваки расход, по економским класификација на четвртм нивоу.

Корисници буџетских средстава при изради финансијских планова дужни су да се строго придржавају предвиђених оквира могућег повећања или задржавања на истом нивоу појединачних издатака датим у овим смерницама. Међутим, уколико и поред тога имају потребе за додатним средствима за неке од намена текућег финансирања, неопходно је поднети захтев за додатним средствима.

Захтев за додатна средства пружа директном и индиректном кориснику буџетских средстава могућност да траже недостајућа средства за финансирање и то:

-текућих активности, која се по процени директног корисника буџетских средстава не могу подмирти из оквира предложеног обима буџетских средстава за период 2027-2029. године.

- нових активности и услуга по приоритетима,

- нове активности чије се финансирање планира из других извора, као што су донације, односно трансфери.

Захтев за додатна средства, поред табеларног дела, састоји се и из писаног образложења, којим се појединачно описује и правда потреба за финансирањем, и износа средстава потребних за финансирање сваке од појединачних тражених активности односно услуга.

У писаном образложењу, поред правног основа за извршавање наведеног расхода, потребно је дати аргументацију захтева, која би требала да пружи одговоре на следећа питања:

-да ли постоји правни основ за активности за које се траже средства,

-у чему се огледа приоритет за активност у односу на друге,

-шта је крајњи циљ који се постиже

-којим се методама стиже до жељеног циља

Тражена средства би требало да буду приказана појединачно по економским класификацијама, а писано образложење треба да садржи и методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представља расход у једној години или постоји потреба да се финансирање продужи, као и навођење извора финансирања.

Захтев за основна средства (калса5) корисник буџетских средстава доставља за:

-Средства за капиталне пројекте започете у претходним годинама,

-Средства за капиталне пројекте, чију реализацију буџетски корисник планира у периоду 2027-2029 године.

-Набавку опреме

Захтев за основна средства састоји се из писменог образложења, којим се сваки појединачни захтев детаљно описује и правда (назив појединачне врсте инвестиција, почетак реализације, план набавке и трошење средстава, време завршетка, резултат успешности реализације, процена будућих трошкова који проистичу из рада и одржавања основних средстава по завршетку радова). Такође, уз захтев потребно доставити износ средстава потребних за финансирање основних средстава (обавезно-достављање предмера и прелиминарних радова, прелиминарних или понуда на основу које је извршена процена основних средстава),

Корисници буџетских средстава достављају кратко писмено образложење за сваки капитални пројекат, за сваку годину посебно, и то са планираним роковима почетка и завршетка фазе припреме и фазе реализације.

Фаза припреме укључује активности на обезбеђивању земљишта, израда пројектно техничке документације и прибављања неопходних дозвола и сагласности, односно, израда активности неопходних за стварање услова за почетак реализације

капиталног пројекта. Фаза припреме се завршава закључивањем уговора, па је потребно укључити и законом прописане рокове за спровођење поступка јавне набавке. Овде је потребно навести оквирне рокове за наведене активности (почетак и број месеци потребних за израду пројеката, рокови за спровођење поступка јавне набавке ...).

Фаза реализације укључује активности након закључивања уговора о радовима, односно набавци добара и услуга, као и активности у реализацији уговора, у складу са дефинисаним условима и роковима и динамичким плановима. За ову фазу потребно је навести оквирни почетак и број месеци потребних за реализацију и предвиђени датум за почетак коришћење објеката, односно набавке добара и услуге.

Потребно је укратко дати и технички опис пројекта (дужина пута, површина објекта, опреме машине и сл).

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2027. 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, локалну пореску администрацију 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 услуга 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 инфраструкру 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, односно програма. Попуњавање циљева и индикатора врши се на сличан начин као и код програмске активности.

Предлози финансијских планова за 2027. 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.

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 ЛПА и друштвене делатности, до **15.09.2026** године.

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА У ОБРАЗЛОЖЕЊУ РОДНЕ АНАЛИЗЕ

Изменама Закона о буџетском систему (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.

8. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗИВАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

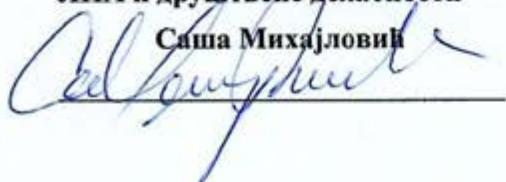
Програмске информације треба да представљају целовит план који представља основ за сачињавање извештаја о учинку. Због тога је потребно да буде детаљно разрађен и образложен са тачно унетим подацима о вредностима индикатора.

Извештаје о оствареном учинку треба да представља меру оствареног резултата и циља за наведени програм, програмску активност или пројекат зато је неопходна посвећена и пажљива припрема плана са програмским информацијама.

Руководилац

**Одељења за буџет, финансије
ЛПА и друштвене делатности**

Саша Михајловић



НАЧЕЛНИК ОПШТИНСКЕ

УПРАВЕ

Марјан Станковић

