

На основу члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/2014, 68/2015-др. Закон, 103/2015, 99/16, 113/17, 95/2018, 31/19 и 72/19), Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину, Ревидиране Фискалне стратегије за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, као и Упутства за израду програмског буџета Министарства финансија и листе униформних индикатора СКГО, Руководитељка Одељења за финансије и привреду Општинске управе Општине Владичин Хан дана 27.07.2020. године доноси

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2021. СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2022. И 2023.ГОДИНУ

У складу са чланом 41. Закона о буџетском систему буџетски корисници, на основу овог упутства, припремају предлог финансијског плана, за 2021. годину, са пројекцијама за 2022. и 2023. годину.

І ПРАВНИ ОСНОВ

Поступак припреме и доношења буџета локалне власти уређен је Законом о буџетском систему.

Рокови за доношење Фискалне стратегије и достављање Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти, уређени су чланом 31. Закона о буџетском систему, односно буџетским календаром.

На основу члана 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије – по добијању Упутства Министра финансија РС односно Фискалне стратегије, доставља Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти и обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским смерницама за припрему буџета.

Истовремено, Министарство финансија је објавило Упутство за праћење и извештавање о учинку програма (мај 2017.) као и иновирано Упутство за израду програмског буџета које је ажурирано у априлу 2017. г. па затим и у новембру 2019. г. односно јулу 2020. г. управо имајући у виду потребу детаљног праћења и извештавања о реализацији програма програмских активности и пројеката.

Уколико се у предстојећем периоду од стране Министарства дефинишу другачији параметри од параметара дефинисаних иницијалним Упутством, Одељење за финансије и привреду Општинске управе ће благовремено објавити „Додатне инструкције за израду финансијских планова корисника буџета у поступку припреме нацрта Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2021. годину“ са свим неопходним информацијама и објашњењима, на званичном сајту Општине Владичин Хан – www.vladicinhan.org.rs у одеку „Буџет“.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. истог Закона, односно предлог финансијског плана обухвата:

- 1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;
- 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања,
- 3) родну анализу расхода и издатака
- 4) програмске информације и
- 5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Општине Владичин Хан.

Као прилог предлога финансијског плана корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програмских активности за првих шест месеци текуће – 2020. године а у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма Министарства финансија РС.

Директни корисници обавезни су да, у складу са смерницама и роковима, траже од индиректних корисника за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању.

Чланом 41. Закона о буџетском систему дефинисано је да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

II ОПШТИ ДЕО

Упутство за припрему буџета Општине Владичин Хан за 2021. са пројекцијама за 2022. и 2023. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета за 2021. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике Општине Владичин Хан у 2021. и наредне две фискалне године,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака за 2021. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2021. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,
- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,
- 6) поступак и динамику припреме буџета Општине Владичин Хан и предлога финансијских планова директних односно индиректних корисника средстава буџета.
- 7) Начин исказивања родне анализе у образложењу финансијских планова корисника буџетских средстава Општине и
- 8) Начин исказивања програмских информација у финансијским плановима корисника буџета

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на званичној интернет адреси општине www.vladicinhan.org.rs у одсеку „БУЏЕТ“ као и у Одељењу за финансије и привреду Општинске управе општине Владичин Хан. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране директора или руководиоца корисника буџета и оверен печатом. Предлог мора бити са писаним образложењем за сваку врсту расхода и са наведеним правном основом и извором финансирања. Предлог мора да садржи циљеве и индикаторе за сваку програмску активност и пројекат. Финансијски планови морају садржати и родну анализу расхода и издатака.

У складу са буџетским календаром **рок за доставу предлога финансијских планова је 1. септембар 2021. године** када су корисници буџета обавезни према Закону да доставе своје предлоге Одељењу за финансије и привреду. За све додатне информације око припреме финансијских планова можете се обратити Руководитељки Одељења за финансије и привреду на телефон 017/390-509 или мејлом на finansije@vladicinhan.org.rs.

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН

У одсуству Фискалне стратегије за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину а на основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину Министарства финансија, у даљем тексту дајемо преглед појединих макроекономских показатеља који су од значаја за израду Буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину. Наредне две фискалне године је неизвесно предвидети у моменту израде овог упутства па се корисницима буџета Општине Владичин Хан препоручује да пројекције расхода и издатака у 2022. и 2023. години изврше на основу идентичне пројекције прихода онима из 2021. године

Табела: Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину

	2020	2021
БДП, у млрд. динара	5.507,60	5.989,73
Стопа номиналног раста БДП, %	1,8	8,8
Стопа реалног раста БДП, %	-1,8	6,0
Инфлација, просек периода	1,5	1,8

Извор: МФИН

2. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ ЗА ПЕРИОД 2021-2023. ГОДИНЕ

У периоду од 2021. до 2023.године Општина Владичин Хан ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулишу надлежности локалних самоуправа у Србији.

Услед епидемије Коронавируса и Општина Владичин Хан је суочена са многобројним ризицима и неизвесностима. Неопходно је предузети додатне мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи као и очувања економске активности најугроженијих сектора привреде. Ништа мањи значај имаће и борба за очување и одржање животног стандарда становништва са посебним акцентом на најугроженије категорије становништва.

Приоритети у 2021. години су:

1. **Економски развој Општине** – Уважавајући реалност оснивања малих и средњих предузећа као носиоца развоја у будућности, и смањења незапослености, неопходно је подстаћи развој производних предузећа и привлачење страних и домаћих инвеститора. Економски раст и повећање запослености су, пре свега, детерминисани ангажовањем локалне заједнице у синергији са осталим секторима. Због тога треба унапредити рад локалне администрације у складу са потребама будућих инвеститора, убрзањем административних поступака и стварањем климе да су институције на располагању привреди, даљим развојем индустријске зоне улагањем у инфраструктурно опремање, изградњом и развојем сеоске и градске инфраструктуре

- путне, водоводне, канализационе, телекомуникационе, електро-мреже. Активирање постојећих производних објеката (brownfield investicije).
2. **Развој пољопривреде и села** – Владичин Хан, због својих природних карактеристика – рељеф, заступљеност пољопривредног земљишта, клима..., има велики потенцијал у пољопривредном сектору, који није у потпуности искоришћен. Први предуслов за то јесте побољшање инфраструктуре у селима у средњорочном периоду (стабилно електрично напајање, путна мрежа, комуникације, доступна градска пијаћа вода, канализација, школе, здравствене амбуланте, културни и спортски садржаји, обнова домова културе тамо где су они стари, или изградњу нових тамо где их нема...). Припрема избалансираних планова улагања у свим насељима на територији Општине, чиме би се недвосмислено подржало очување села и живота младих који у њима живе. Тежиште политике развоја пољопривреде у наредном периоду је на укрупњавању газдинстава и осавремењавању производње која је више специјализована и фокусирана на захтеве тржишта. Такође, посебну пажњу треба усмерити ка едукацији пољопривредника што јесте ефикасан и најбржи начин да се унапреди пољопривредна производња. Директне субвенције ка индивидуалним пољопривредним газдинствима имаће за циљ побољшање расног квалитета постојећег сточног фонда као и даљу модернизацију пољопривредних газдинстава.
 3. **Развој и унапређење инфраструктуре** – У плану је решавање проблема снабдевања пијаћом водом грађана у сеоским месним заједницама и у високим зонама на територији града. Обезбедиће се средства за асфалтирање деоница до неколико месних заједница код којих је висока фреквенција саобраћаја. Вршиће се санација клизишта, уређење паркова у граду, изградња дечјих игралишта у сеоским месним заједницама, одржавање постојећих како малих, тако и великих спортских терена и даље уређење Спортског центра. Развој инфраструктуре у наредном средњорочном периоду детаљно је разрађен Планом јавних инвестиција Општине Владичин Хан за период 2020-2022. године.
 4. **Социјална заштита** – Приоритет у обухвату системом социјалне заштите на локалном нивоу имаће најугроженије социјалне категорије становништва, као што су особе са инвалидитетом, деца, стари, Роми и остале социјално угрожене породице. Полазна основа за вођење одговорне социјалне политике Општине Владичин Хан је Одлука о правима из области социјалне заштите Општине, донета од стране Скупштине Општине. Права и услуге које су предвиђене овом одлуком се остварују преко Центра за социјални рад и Општине Владичин Хан у сарадњи са удружењима грађана са територије Општине. Потребно је финансирати и обезбедити следеће социјалне услуге: Помоћ у кући, Дневни боравак за децу са сметњама у развоју, Саветовалиште за подстицање развоја младих, Прихватилиште за одрасла и стара лица, Прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици и жртве трговином људима, народна кухиња ...
 5. **Образовање, култура, информисање и верска питања.** Општина ће финансирати законом прописане обавезе у вези функционисања предшколског васпитања, основног и средњег образовања, обавезе из колективних уговора, али и обнову школских зграда и набавку наставних средстава. Наставља се стипендирање студената и ученика са територије Општине. У области културе ће се наставити са планирањем и реализацијом културних манифестација као и обезбеђивање средстава за задовољење потреба у овим областима, нарочито оних манифестација које имају дугу традицију и афирмативне резултате у својој културној мисији. Подстицаће се развој културног и уметничког стваралаштва на територији Општине. У области информисања и верских заједница Општина ће поштовати законске обавезе. Посебан акценат у наредној години биће на потпуној реконструкцији објеката основних и средњих школа са територије Општине у циљу њихове потпуне енергетске ефикасности и подизања нивоа техничке опремљености школа са територије Општине а у сарадњи са Канцеларијом за јавна улагања Републике Србије.

6. **У циљу заштите животне средине** – Општина ће донети Програм заштите и унапређења животне средине за 2021. годину којим ће распоредити буџетом опредељена средства чиме ће предузети све неопходне мере заштите и очувања воде, ваздуха, земљишта, јавних зелених површина, али и решавања проблема буке, отпада, хемијског загађења земљишта, и едукације и подизања еколошке свести наших грађана.
7. **Спорт** – приоритет је масовност бављења спортом грађана свих узраста, посебно деце, младих, особа са инвалидитетом и старих. Укључивање што већег броја ученика у програме школског спорта у оквиру школских секција и ваннаставних спортских активности. Унапређења подршке клубовима и спортовима од посебног значаја за Општину. Подршка изградњи и адаптацији спортске инфраструктуре и обезбеђивање адекватних услова за бављење спортом. Опремање објеката за рекреативно бављење спортом спортским справама и реквизитима. Изградња, обележавање и одржавање стазе за шетњу, бицикличких стаза, јавних вежбалишта и теретана на отвореном. Са новим законом о спорту кључну улогу у сагледавању потреба из области спорта, планирању и координисању свих спортских удружења и актера из области спорта врши Спортски савез Општине.
8. **Реформа Општинске управе** – Брза, флексибилна и ефикасна општинска управа један је од основних предуслова привредног и друштвеног развоја Општине Владичин Хан. Управо ефикасност Општинске управе је основни принцип којим ћемо се руководити у будућности. Од рада Општинске управе и свих осталих установа и јавних предузећа зависи функционисање читаве општине и тај рад мора бити на највишем нивоу.

Сходно набројаним приоритетима, Планом јавних инвестиција Општине утврђени су **конкретни капитални пројекти** које треба реализовати као приоритетне у следећем трогодишњем периоду и који се подједнако односе на инвестициона улагања у област путне инфраструктуре односно саобраћаја, водоводну и канализациону мрежу, улагања у капитално одржавање објеката предшколског, основног и средњег образовања као и на улагања у изградњу и одржавање отворених спортских објеката, опремање корисника буџета општине и изузимање земљишта за потребе проширења појаса индустријске зоне на територији Општине Владичин Хан.

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2021. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2021. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2020. годину, као и планирани расходи и издаци из ове Одлуке уз инфраструктурне приоритете прецизиране Планом јавних инвестиција.

У складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету Општине Владичин Хан за 2020. годину, као и остварењем истих у текућој години, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Општине за наредни период:

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2021. до 2023. године (у хиљадама динара)

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2019. Остварење	2020. процена	2021. Пројекција	2022. Пројекција	2023. Пројекција
1. Порези	262.516	251.500	273.300	296.700	322.100
<i>1.1. Порез на доходак, добит и капиталне добитке</i>	216.527	205.000	222.300	241.000	261.400
<i>1.2. Порез на имовину</i>	28.705	28.000	30.500	33.200	36.200
<i>1.3. Порез на добра и услуге</i>	10.193	9.500	10.500	11.500	12.500
<i>1.4. Други порези</i>	7.091	9.000	10.000	11.000	12.000
2. Донације од међународних организација	28.453	12.000	30.000	30.000	30.000
3. Трансфери од других нивоа власти	295.881	300.000	340.000	340.000	340.000
4. Други приходи	62.484	15.000	16.300	17.800	19.400
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	21.062	20.000	50.000	50.000	50.000
7. Пренета средства из претходне године	69.140	8.535	5.000	10.000	10.000
УКУПНО	739.536	607.035	714.600	744.500	771.500

Процена буџетских прихода и примања за 2021. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи **714.600.000,00** динара.

Потребно је напоменути да у наведену процену средстава за 2021. годину нису укључени евентуални наменски трансфери од надлежних Министарства који у моменту израде овог Упутства нису извесни са високим степеном вероватноће;

Такође, процена обима буџета за 2021. годину и наредне две године извршена је под условом да се буџет Општине Владичин Хан додатно не задужује код пословних банака.

Из наведених средстава финансираће се редовна потрошња буџетских корисника у 2021. и наредне две године, расходи предвиђени програмима коришћења наменских средстава и капитални односно инфраструктурни пројекти дефинисани Планом јавних инвестиција Општине.

Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2021. до 2023. год. (у 000 дин.)

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2019. оствар.	2020. процена	2021. пројекц.	2022. пројекц.	2023. пројекц.
	1	2	3	4	5
1. Текући расходи	568.259	493.500	549.000	564.000	571.000
1.1. Расходи за запослене	136.488	150.000	170.000	172.000	172.000
1.2. Коришћење роба и усл.	227.197	150.000	161.000	162.000	162.000
1.4. Субвенције	23.976	25.000	25.000	28.000	28.000
1.5. Донације и трансфери	113.069	92.000	108.000	115.000	119.000
1.6. Социјална помоћ	9.498	7.500	11.000	13.000	14.000
1.7. Остали расходи	58.031	45.000	48.000	48.000	48.000
1.8. Средства резерве	-	24.000	26.000	26.000	270.000
2. Капитални издаци	139.898	100.000	140.000	150.000	170.000
2.1. Основна средства	137.090	94.000	120.000	135.000	150.000
2.2. Природна имовина	2.808	6.000	20.000	15.000	20.000
3. Набавка фин.имовине	22.844	8.535	15.600	20.500	22.000
3.1. акцијски капитал	22.844	8.535	15.600	20.500	22.000
УКУПНО(РАСХОДИ И ИЗДАЦИ)	731.001	602.035	704.600	734.500	762.000

4. ОБИМ СРЕДСТАВА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2021. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава – лимита од стране Одељења за финансије и привреду Општинске управе. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским 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 које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројекта, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме/програмске активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање програма/програмске 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

класификационим оквиром утврђеним *Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*. За примену програмске класификације потребно је користити шифре програма и програмских активности из Анекса 5 – Упутства за израду програмског буџета.

Планирање, и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се **на четвртном нивоу економске класификације** док ће извршење расхода и издатака бити реализовано на шестом нивоу. Предложени износи средстава исказују се у апсолутним износима, с тим што се препоручује заокруживање износа на хиљаде динара (задње три цифре нуле).

Субвенције јавним нефинансијским предузећима биће планиране у оквиру програмских лимита Општинске управе везаних за примарну делатност ових привредних субјеката о чему ће детаљније обавештење бити прослеђено сваком од јавних предузећа понаособ. У складу са остављеним финансијским простором за субвенционисање од стране Општине Владичин Хан, Јавна предузећа ће бити у обавези да израде Програм коришћења субвенција који се обавезно мора усвојити од стране Скупштине Општине Владичин Хан. Овако усвојен документ у складу са остављеним лимитом, биће неопходан за преносе средстава по захтевима јавних предузећа. Субвенције ће бити одобраване само у домену текућих расхода јавних предузећа. За инвестициона улагања и набавку опреме јавна предузећа ће подносити захтев за докапитализацију – увећање капитала са децидно прецизираним улагањима која су предвиђена из увећања капитала о чему ће посебну одлуку донети Скупштина Општине Владичин Хан.

Лимити расхода и издатака (класе 4 и 5) по буџетским корисницима за 2021. годину и наредне две фискалне године, дати су у следећој табели: (у хиљадама динара)

Раз-део	Програм Класиф.	Назив корисника	2020. процена	2021. пројекција	2022. пројекција	2023. пројекција
1	СКУПШТИНА ОПШТИНЕ		10.350	6.000	7.000	7.000
2	ОПШТИНСКО ВЕЋЕ		4.200	5.000	5.500	5.500
3	ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ		5.000	6.000	7.000	7.000
4	ОПШТИНСКИ ЈАВНИ ПРАВОБРАН.		2.800	3.500	3.500	4.000
5	ОПШТИНСКА УПРАВА		473.985	565.100	590.500	615.500
	0901	Социјална и дечја заштита	40.000	44.000	45.400	47.000
5-0	0501	Енергетска ефикасност	500	8.000	7.000	7.000
	0602	Опште услуге локалне сам.	109.085	125.100	130.100	132.500
	1101	Урбанизам и прос. планир.	2.200	4.000	4.000	5.000
	0101	Пољопривреда	8.000	11.000	13.000	15.000
	0701	Организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	48.000	80.000	89.000	97.000
	0401	Буџетски фонд за заштиту и унапређење живот. средине	13.700	30.000	31.000	33.000
	1102	Комунална делатност	113.000	100.000	107.000	112.000
	1501	Локални економски развој	10.000	12.000	12.000	12.000
	1801	Здравствена заштита	9.500	10.000	9.000	9.000
	1301	Развој спорта и омладине	16.500	20.000	20.000	21.000
	1201	Култура и информисање	10.500	11.000	12.000	12.000
	2001	Предшколско образ. и васп.	1.500	10.000	8.000	8.000

	2002	Основно образовање	72.000	78.000	81.000	82.000
	2003	Средње образовање	19.500	22.000	22.000	23.000
5-1		ПУ ПЧЕЛИЦА	61.000	64.000	65.000	67.000
5-2	1301	УСЦ КУЊАК	23.000	24.000	24.000	24.000
5-3		ЦЕНТАР ЗА КУЛТУРНУ ДЕЛАТНОСТ, ТУРИЗАМ И БИБЛИОТЕКАРСТВО	21.000	30.000	31.000	31.000
	1201	Развој културе и информис.	19.000	20.000	21.000	21.000
	1502	Развој туризма	2.000	10.000	10.000	10.000
5-4		Месне заједнице	700	1.000	1.000	1.000
УКУПНО (1 до 5)			602.035	704.600	734.500	762.000

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТА

Приликом планирања предлога финансијског плана треба имати у виду следеће параметре:

5.1. Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. години

5.1.1. Законско уређење плата

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 и 86/19

Плате запослених код корисника буџета Општине уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 62/06...113/17-други закон), Уредбом о коефицијентима 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, 95/18-други закон и 86/19 – други закон).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01...86/19-др.закон).

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

5.1.2 Планирање масе средстава за плате у фин. плановима буџетских корисника за 2021.

Буџетски корисници у 2021. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета Општине, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години а највише до планираног износа за исплату плата у 2020. години.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2021. годину.

Средства која су била планирана за ново запошљавање у 2021. години, не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Уколико у току 2021. године буџетски корисници услед посебних околности имају потребу за увећањем средстава за плате на економским класификацијама 411 и 412, неопходно је да се иста детаљно образложи и документује навођењем финансијских ефеката промена (на пример за оснивање нове установе – документ који потврђује почетак рада нове установе, број запослених који мора бити обухваћен Одлуком о максималном броју запослених, коефицијенте, основицу и др.)

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и други 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 Општине, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду – осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2021. години и новчаних честитики за децу запослених.

Такође, у 2021. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне односно нетранспарентне облике награђивања.

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

5.1.3 Планирање броја запослених у 2021. години

Сваки организациони облик у систему локалне самоуправе може имати највише онолики број запослених на неодређено време, за који има обезбеђена средства за зараде.

Укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика (члан 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору). **Организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана** (став 2.), с тим да уколико тај број превазилази 10% запослених на неодређено време – Општина се мора обратити Комисији Владе за ново запошљавање ради добијања сагласности.

Посебно указујемо на примену одредбе члана 27е Закона о буџетском систему према којој **предшколске установе и установе културе нису изузете, односно за ново запошљавање у предшколским установама и установама културе подnose се захтеви за ново запошљавање.**

Масу средстава за плате треба планирати за број запослених максимално до броја утврђеног у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе Општине Владичин Хан за 2017. годину („Службени гласник Града Врања“ број 32/2017). Овом Одлуком предвиђен је следећи број запослених на неодређено време код корисника буџета Општине Владичин Хан чије се плате финансирају са економских класификација 411 и 412:

- Општинска управа 78,
- Центар за културне делатности, туризам и библиотекарство 11,
- Установа Спортски Центар „Куњац“ 7,
- Предшколска установа „Пчелица“ 31.

Средства за плате се планирају на бази постојећег а не систематизованог броја радних места. Буџетски корисници су у обавези да у образложењу финансијских планова за 2021. годину обавезно искажу број запослених на неодређено и одређено време за које су у финансијским плановима захтевана средства.

5.1.4. ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41

Саставни део финансијских планова корисника буџета представља и **Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате за 2021. годину** који садржи податке о броју запослених у 2020. години и планиран број запослених у 2021. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

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

- Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класиф. 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класиф. 411 и 412;
- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класиф. 411 и 412;
- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класиф. 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Табела Т2 захтева попуњавање, упоредо по корисницима буџета Општине, на економским класификацијама 411 и 412 – по изворима финансирања, следећих података:

- Маса средстава за плате исплаћена за период јануар –октобар у 2020. години и планирана пројекција за период новембар – децембар у 2020. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину
- Маса средстава за плате исплаћена у септембру 2020. године и
- Планирана средства за плате за 2021. годину.

Приликом попуњавања **Табеле 2.** попуњавају се само колоне са масом средстава за плате по корисницима и изворима, тако што се уноси износ масе средстава само у редовима са празним ћелијама, а осенчене ћелије се не попуњавају. Колоне са бројем запослених се аутоматски попуњавају подацима из табеле Т1.

Табела 3. је табела са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2020. години и планирана средства у 2021. години на економској класификацији 465.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2021. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 7. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2021. години.

Табела 8. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Одељењу за финансије и привреду Општинске управе на е-mail: finansije@vladicinhan.org.rs . Обједињени подаци свих корисника буџета достављају се Министарству финансија на е-mail: ljljana.manojlovic@mfin.gov.rs

Штампани формат табела Прилога 1- Плате за 2021. годину, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

5.2. 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 2021. години, а нарочито за извршавање расхода на име 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 („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17 и 91/19).

5.3. Група конта 45 – Субвенције и 62 – Набавка финансијске имовине

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције, с обзиром на то да даље мере фискалне консолидације подразумевају рационално коришћење средстава субвенција.

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

Приликом планирања средстава за набавку финансијске имовине односно учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама мора се управљати према висини средстава за реализацију Капиталних пројеката јавних предузећа Прецизираних планом јавних инвестиција Општине.

5.4. Група конта 48 – Остали расходи

Остале расходе, такође треба планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да 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.

5.5. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2021 - 2023.

5.5.1. Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитарнија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње, односно реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност планирају на апропријацији 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.

Приликом планирања и реализације капиталних пројеката треба увек имати у виду дужину периода потребног за реализацију пројекта као и динамику плаћања и са тим у вези размотрити могућност вишегодишњег финансирања истих а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у финансијским плановима за 2021. и наредне две године, потребно је приказати капиталне пројекте који ће се започети и реализовати у 2021. години као и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при том навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка/завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, шифру и назив сектора коме пројекат припада, статус пројекта)

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за редован рад потребно је планирати уз максималне уштеде, тако да се само врше набавке средстава неопходних за рад.

5.5.2. Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Општину Владичин Хан, укључујући услуге пројектног планирања које су 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.

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

Капиталним пројектом се поред изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре сматра и улагање у куповину зграда и објеката, као и другу нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, независно од тога да ли је капитални пројекат исказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности у буџету.

Капитални пројекат садржи све неопходне активности са потребним ресурсима које се планирају и реализују током целог пројектног циклуса у складу са јасно дефинисаним циљевима и резултатима пројекта, а у циљу постизања одрживе и дугорочне употребне вредности пројекта за пројектом идентификовану групу корисника.

Капитални пројекат мора представљати функционалну целину са дугорочном (преко годину дана) употребном вредношћу по завршетку његове реализације.

Капитални пројекат може бити заједнички пројекат када се спроводи од стране два или више корисника буџетских средстава, јавних предузећа, односно других корисника јавних средстава, који

својим споразумом уређују међусобне односе, односно права и обавезе у вези са реализацијом капиталног пројекта.

Капитално одржавање је одржавање које осигурава одрживост резултата, исхода и ефеката капиталних пројеката и доприноси продужетку очекиваног века употребе добра и повећава његову вредност.

СВИ КАПИТАЛНИ ПРОЈЕКТИ КОЈЕ КОРИСНИЦИ БУЏЕТА УКЉУЧЕ У СВОЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ПЛАНОВЕ МОРАЈУ ПРЕТХОДНО БИТИ САДРЖАНИ У ПЛАНУ ЈАВНИХ ИНВЕСТИЦИЈА ОПШТИНЕ ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2020-2022. ГОДИНУ.

За капиталне пројекте чији су процењени трошкови преко 5,000.000 еура у динарској противвредности планирање и укључивање у финансијске планове врши се у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС“, број 51/19).

На капиталне пројекте чији су процењени трошкови мањи од напред наведених не примењују се одредбе предметне уредбе, али се планирање расхода за те пројекте врши у складу са упутством за припрему буџета Републике Србије, односно упутством за израду одлуке о буџету аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе предвиђеним законом којим се уређује буџетски систем.

Планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, треба исказати по контима на четвртном нивоу, и то:

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

5.6. САДРЖАЈ ЗАХТЕВА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА

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

Предлог финансијског плана корисника буџетских средстава за 2021. и наредне две године, треба да се састоји од :

- Табела програмског буџета: Програм, Програмска активност и Пројекат
- Прилога 1. – Плате за 2021. годину, укључујући Т1, Т2, Т3, Т4, Т5, Т6, Т7 и Т8
- Детаљног писаног образложења за сваки појединачни расход односно издатак и
- Извештаја о учинку програмских активности за првих шест месеци 2020. године
- За јавна предузећа – Посебан програм коришћења субвенција.

НАПОМЕНА:

Расходи који се финансирају из сопствених и осталих прихода корисника морају бити у висини процењених сопствених прихода, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и расхода, тако да расходи не могу бити ни већи, ни мањи од пројектованих прихода из сопствених и осталих прихода. **За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, донације и слично), посебно важно, обзиром да су у складу са Законом, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених износа**

прихода. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену, биће да је расход планиран у буџету.

У складу са чланом 122. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу. Упућујемо кориснике буџета да се на интернет страници Министарства финансија налази Упутство за израду програмског буџета (иновирано у јулу 2020. године) које је потребно користити за припрему предлога финансијских планова за 2021. годину и две наредне године. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројеката који су дати у прилогу овог упутства.

Упутство за израду програмског буџета даје детаљно образложење методологије припреме пројеката, програмских активности и програма, дефиниције основних појмова као и Анекс 5 - Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе.

СКГО је утврдила и доставила листу униформних индикатора које достављамо у прилогу овог упутства. Применом ових индикатора пружају се подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности, као и статистички подаци из домена униформних програма и програмских активности. **Свака евентуална модификација ове листе биће постављена на званичном сајту Општине па се корисници упућују да прате инструкције које Одељење за финансије и привреду поставља у сектор „Буџет“.**

Препоручује се свим буџетским корисницима, у циљу редуковања физичког обима поднете документације, да приликом попуњавања прописаних образаца, редове са контима која остају празна сакрију. За све додатне информације и техничку помоћ око попуњавања прописаних образаца у електронској форми можете се обратити на телефон Одељења за финансије и привреду Општинске управе Владичин Хан 017/390-509 или у канцеларији број 12 на другом спрату зграде Општинске управе.

6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЗА 2021. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА БУЏЕТА

Припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе дефинисана је чланом 31. Закона о буџетском систему где су дефинисани крајњи рокови за поједине активности и то:

5. јул – министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти

01. август – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти,

01. септембар – корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године,

15. октобар - локални орган управе надлежни за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти,

1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти,

20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти и

25. децембар – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА – ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА

Члан 16. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ 103/2015 и 72/19) дефинише да се одредбе овог закона које се односе на родно одговорно буџетирање примењују на буџетске кориснике у складу са годишњим планом поступног увођења родно одговорног буџетирања а у целини од доношења буџета Општине Владичин Хан за 2021. годину.

Приликом припреме програмског модела буџета дефинишу се родно одговорни циљеви и родни индикатори, којима се приказују планирани очекивани доприноси програма, програмских активности и пројеката у остваривању родне равноправности. Ова одредба Закона треба бити примењена у предлозима финансијских планова за 2021. годину.

Сходно напред изложеном, сви буџетски корисници у обавези су да у својим финансијским плановима искажу за своје програме, програмске активности односно пројекте најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће показатеље/индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, као и да сви индикатори који се односе на лица буду разврстани на жене и мушкарце.

Потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце (ако је могуће представити садашње податке о женским и мушким корисницима), уколико је доступно на основу анализе корисника програма. Уколико подаци који су потребни за родну анализу нису доступни, навести да ће 2021. година послужити за прикупљање почетних података.

Приликом описа сврхе програма потребно је навести и утицај на унапређење родне равноправности.

Приликом навођења правног основа потребно је навести законе из области родне равноправности (Закон о равноправности полова, Закон о забрани дискриминације и др.).

Приликом описа програма и образложења кључних активности и услуга које се спроводе, односно пружају, обавезно навести и активности – услуге које ће буџетски корисник спровести односно пружити ради остваривања циљева у које је дефинисана родна компонента.

Примери различитих начина за уродњавање односно укључивање родне перспективе у циљеве и индикаторе у оквиру програмске структуре сликовито су описани у Упутству за увођење родно одговорног буџетирања Министарства финансија Републике Србије које се налази на званичном сајту Министарства на адреси <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti/plan-uvodjenja-rodno-odgovornog-budzetiranja-u-postupak-pripreme-i-donosnja-budzeta-republike-srbije-za-2020-godinu/>

8. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈАМА

Кључне новине проистекле са преласком на програмски модел буџета односе се на чињеницу да су средства расподељена по елементима програмске структуре.

Уведене су програмске информације које служе додатном појашњењу намене буџетских средстава и као додатни инпут за доношење одлука о одобрењу буџетских средстава (и дефинисању лимита). Основне програмске информације јесу циљеви и показатељи тј. индикатори.

ЦИЉЕВИ И ПОКАЗАТЕЉИ ПРОГРАМА.

Циљ представља сажету изјаву о томе како треба да изгледа жељено (промењено) стање коме се тежи, а у односу на идентификовану ситуацију односно тренутни проблем, и различито се дефинише за програм, програмску активност или пројекат.

Најчешћи циљ програма представља специфични друштвени или економски исход који треба остварити у средњорочном периоду спровођењем активности у оквиру програма.

Корисници буџета као основу за утврђивање циљева програма користе посебне циљеве дефинисане средњорочним планом органа, односно документима јавних политика које се односе на њихов делокруг, које је потребно адекватно распоредити по програмима (1-3 циља по програму). Остварење циља искључиво или превасходно може да се припише реализацији активности и пројеката у оквиру програма за који је тај циљ постављен.

За праћење постизања утврђеног циља програма користе се показатељи исхода, који су у директној вези с тим циљем. Приликом утврђивања показатеља, потребно је анализирати на који начин се најадекватније и најпрактичније може мерити постизање циља. Често је потребно утврдити више од једног показатеља да би се на свеобухватан начин измерило постизање циља. Међутим, да би се сачувао фокус, треба се усредсредити на мањи број (1-2) кључних показатеља. Ако се користи превише показатеља, то може створити презасићење информацијама.

Када се утврђују **показатељи**, важно је да се на уму има:

- *Јасноћа* – из примене показатеља треба да се види да ли институција постиже циљеве које је себи поставила. Показатељи треба да буду разумљиви свима који их користе (руководиоцима програма, руководству органа управе, министарству надлежном за послове финансија, Влади итд.).
- *Доступност података* – подаци за одабран показатељ морају бити лако доступни и прикупљени уз прихватљиве трошкове.

Такође приликом дефинисања показатеља потребно је тежити ка томе да они задовоље критеријум SMART. SMART или МУДРО дефинисани показатељи су они који су

Мерљиви - могу се квантитативно одредити кроз број или проценат,

Уоквирени временски - поседују временску одредницу на крају које се врши мерење и поређење са планираним величинама,

Достижни - представљају компромис између жеља и могућности, односно узимају у обзир реалне компетенције, расположивост ресурса и потенцијалне ризике,

Релевантни - пружају информације које недвосмислено и директно доприносе остварењу дефинисаних циљева,

Одређени - недвосмислено одсликавају стање или ниво активности који се желе постићи.

Када се утврђују показатељи за праћење остварења циљева програма потребно је, у мери у којој је то адекватно, користити **постојећу** статистику органа, ону која се користи за извештаје који се достављају различитим организацијама (као што су *OECD*, Светска здравствена организација итд.) или за интерне сврхе (за доношење одлука руководства).

ЦИЉЕВИ И ПОКАЗАТЕЉИ ПРОГРАМСКИХ АКТИВНОСТИ И ПРОЈЕКТА.

Циљеви *програмских активности* и *пројеката* су **циљеви нижег нивоа** – *средњорочни* и *краткорочни* – који су релевантни за остварење циљева *програма*. Циљ *програмске активности* и *пројекта* може се односити на одређени **исход**, али и на непосредне **излазне резултате** који се остварују њиховим спровођењем. Када се односе на излазне резултате, циљеви *програмске активности* или *пројекта* често указују на унапређење пружања јавних услуга корисника буџета. За сваку *програмску активност* и *пројекат* потребно је утврдити 1 – 2 циља.

За мерење учинка *програмских активности* и *пројеката* утврђују се показатељи исхода, показатељи излазних резултата или комбинација та два типа показатеља која на најреалистичнији начин одсликава напредак у остварењу циља *програмске активности* или *пројекта* (1–2 показатеља по циљу). Важно је нагласити да показатеље исхода треба утврдити кад год је то могуће јер пружају податке који су од највећег интереса за ширу јавност.

Циљ *програмске активности* или *пројекта* често се односи на унапређење неке јавне услуге коју пружа корисник буџета. У наставку су дате смернице и примери како се показатељи излазних резултата могу користити за мерење и праћење квантитета, квалититета или ефикасности пружене услуге:

- Показатељи којима се мери **квантитет**, односно **обим пружених услуга** су на пример: проценат вакцинисане деце; број емитованих реклама у кампањи против пушења; проценат обрађених захтева за издавање грађевинских дозвола итд.
- Показатељи за мерење **квалитета пружених услуга** које је најједноставније утврдити су показатељи **ажурности**, показатељи **задовољства корисника услуга** итд. Показатељима ажурности мери се колико се брзо пружа одређена услуга, што је излазни резултат, на пример: просечно време између пријема пацијента у болницу и времена када му је пружена здравствена услуга; просечно време обраде захтева за издавање грађевинске дозволе; итд. Постоји више врста показатеља **задовољства корисника услуга**, почевши од показатеља на основу којих се добијају подаци о укупном нивоу задовољства, до показатеља на основу којих се добијају подаци о специфичним аспектима задовољства пруженом услугом, нпр. проценат корисника услуге који сматрају да је пружалац услуге љубазан. Да би се добили специфични подаци о унапређењу задовољства пруженом услугом, утврђују се показатељи у складу с којима се осмисле анкете које се потом периодично спроводе и сл.
- Показатељима **ефикасности** мери се остварење резултата по адекватној цени. Најчешће се користи показатељ **јединичне цене пружене услуге**. Примери показатеља утврђених на тај начин су: цена по датој вакцини (укључујући пружање услуге); цена по обрађеном захтеву за издавање грађевинске дозволе;

Како је фокус програмског буџета на коришћењу информација о исходима програмских активности и пројеката, као и квантитета, квалитета и ефикасности пружања јавних услуга, није потребно дефинисати циљеви и показатеље учинка за програмске активности типа:

– **администрација и управљање**

– **трансфер**

– **накнаде корисницима социјалне заштите**

– **буџетска резерва**

За програмске активности типа **управни послови** (давање мишљења и сагласности, решавање предмета, администрирање стипендија и сл.) циљеви и показатељи учинка се дефинишу само ако:

– се тичу квалитета и ефикасности пружене услуге (нпр. просечно време или трошак обраде предмета)

Детаљне инструкције са примерима у погледу дефинисања циљева и индикатора могу се наћи у Упутству за израду програмског буџета Министарства финансија које је ажурирано јула 2020. године, на адреси <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti/uputstvo-za-izradu-programskog-budzeta-2/> а униформни циљеви и индикатори дефинисани су од стране СКГО уз координацију Министарства финансија и саставни су део овог Упутства.

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 рекламација, рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемента „**позив на број задужења**“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава. Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета јединица локалне власти у односу на донете одлуке о буџетима јединица локалне власти, извршено је мапирање програма (сваком програму је додељена словна ознака). У структури елемента „позив на број задужења“ за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

Словна ознака	Програм	Шифра	Назив
A	1	1101	Становање, урбанизам и просторно планирање
B	2	1102	Комуналне делатности
V	3	1501	Локални економски развој
G	4	1502	Развој туризма
D	5	0101	Пољопривреда и рурални развој
E	6	0401	Заштита животне средине
Z	7	0701	Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура
I	8	2001	Предшколско образовање и васпитање
J	9	2002	Основно образовање и васпитање
K	10	2003	Средње образовање
L	11	0901	Социјална и дечија заштита
M	12	1801	Здравствена заштита
N	13	1201	Развој културе и информисања
O	14	1301	Развој спорта и омладине
P	15	0602	Опште услуге локалне самоуправе
R	16	2101	Политички систем локалне самоуправе
S	17	0501	Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије

Напомена: словне ознаке програма треба користити само приликом попуњавања налога за пренос, док у одлукама о буџету треба користити шифре програма;

III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници Општине Владичин Хан, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. делокругом својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности. Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима требају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

Приликом планирања буџетских расхода и издатака за наредну годину неопходно би било планирати посебне буџетске ставке у циљу планирања наменског трошења средстава из прихода који се остварују по посебним прописима. Уколико законске одредбе то предвиђају, потребно је усвојити посебне програме за трошење ових средстава.

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

- накнада за промену намене пољопривредног земљишта ;
- накнада за коришћење шума и шумског земљишта ;
- приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја;
- средства која се остварују од давања у закуп пољопривредног земљишта, ...

Претходно наведено односи се на одељења Општинске управе и буџетске кориснике у чијој су надлежности распоред и коришћење средстава по посебним програмима коришћења наменских средстава односно прихода који се остварују по посебним прописима, као и остали буџетски корисници који остварују приходе по посебним законским прописима и исте реализују по посебним програмима.

Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Услед настале ситуације везане за пандемију КОВИД – 19 препорука је да корисници буџета имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења као и сузбијања ове заразне болести.

Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета Општине Владичин Хан потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе, како би буџет Општине за 2021. и наредне две године био усклађен са „Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“.

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе финансијске планове за 2021. и наредне две године годину на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

Саставни део овог упутства представљају и:

- Обрасци финансијског плана по методологији програмског буџетирања за 2021. годину (Табеле програма, програмске активности и пројекта)
- Униформни програми и програмске активности јединица локалне самоуправе,
- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за програмску структуру буџета за 2021. годину
- Прилог 1 – Плате за 2021. годину

Број: 401-363/2020-IV-02

Датум: 27.07.2020. године

Руководитељка Одељења,

Бранка Милосављевић

Успостављање новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа

У складу са циљевима Владе Републике Србије, Програмом реформе управљања јавним финансијама као и усаглашавањем са одредбама Закона о буџетском систему, Управа за трезор у оквиру својих надлежности реализује пројекат успостављања новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа.

Систем пружа увид у Одлуке о буџету јединица локалних самоуправа, увид о расположивим средствима по утврђеним апропријацијама као и контролу извршења до износа расположивих апропријација. Праћење, контрола и извештавање врши се по свим елементима буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Евидентирањем расхода и издатака на основу података из платног промета Управе за трезор обезбеђује се дневно праћење усклађености коришћења средстава у односу на усвојене Одлуке о буџету, не ремети се надлежност локалних власти у извршавању својих буџета и онемогућава се реализација плаћања која нису у складу са расположивим износима на апропријацијама.

Функционалности система омогућавају извршавање следећих активности:

- Регистрацију корисника и администрацију корисничких налога;
- Учитавање шифарника буџетских класификација и шифарника платног промета;
- Учитавање приходних и расходних апропријација утврђених Одлуком о буџету, Изменама и допунама Одлуке о буџету јединице локалне самоуправе, као и актом о привременом финансирању;
- Учитавање промена над апропријацијама током буџетске године;
- Аутоматско преузимање података о прослеђеним и реализованим платним налозима из платног промета Управе за трезор;
- Контролу и одбијање платних налога који би довели до нарушавања расположивих износа на утврђеним апропријацијама;**
- Преглед и срањење непознатих уплата и исплата у систему;
- Преглед података о блокираним корисницима јединица локалних самоуправа по основу принудне наплате;
- Извештавање.

Јединице локалне самоуправе читавањем структурираних фајлова достављају податке о утврђеним апропријацијама, променама апропријација у току буџетске године, повраћајима и прекривавању погрешно евидентираних расхода и издатака, односно прихода и примања.

Извршавање платних трансакција врши се у складу прописаном структуром позива на број задужења Правилника о изменама и допунама Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора („Сл. Гласник РС“, број: 91/2020).

УСЛЕД СВЕГА НАПРЕД НАВЕДЕНОГ НЕОПХОДНО ЈЕ КРАЈЊЕ ОБАЗРИВО ПЛАНИРАТИ КОНКРЕТНЕ ВРСТЕ ТРОШКОВА ЈЕР ПРЕКОРАЧЕЊЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ НЕЋЕ БИТИ МОГУЋЕ!!!