

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА КОЦЕЉЕВА
ОПШТИНСКА УПРАВА
Број: 401-1/24
Дана: 05.07.2023.године
КОЦЕЉЕВА

КОРИСНИЦИМА БУЦЕТА ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА

Предмет: Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Коцељева за 2024. годину

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1, члана 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/13, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 138/2022) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Коцељева за 2024. годину, у складу са којим ћете изградити предлог вашег финансијског плана.

Овогодишње Упутство за припрему Одлуке о буџету општине за 2024.годину даје се на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2024.годину и пројекција за 2025. и 2026.годину од Министарства финансија број 000173365-2023-10520-003-008 од 4.07.2022.године и Фискалне стратегије за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Упутство које вам достављамо у прилогу, садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих сте у обавези да изградите Предлог финансијског плана за 2024. годину и наредне две фискалне године. Директни корисници буџета су одговорни да упутство са одговарајућим обрасцима доставе индиректним корисницима буџета у својој надлежности.

Корисници буџетских средстава су у обавези, да доставе предлоге финансијског плана на прописаним обрасцима који су доступни у Одсеку за буџет, на основу система јединствене буџетске класификације са детаљним образложењем и описом расхода и издатака, као и извора финансирања и потписне од стране одговорног лица.

Према буџетском календару, чл. 31. Закона о буџетском систему, **рок за достављање ваших предлога финансијских локалном органу управе надлежном за финансије планова сачињених у складу са датим упутством које следи је 01.09.2023.године.**

Распоред и пренос средстава буџетским корисницима у 2024. години вршиће се на бази тачно утврђених квота. Због тога је неопходно да што детаљније образложите и

описете своје расходе и издатке и тиме омогућите органу надлежном за буџет да благовремено и свеобухватно сагледа укупно потребна средства на нивоу општине, односно за све намене и све кориснике буџета, и у складу са тим достави Нацрт буџета Општинском већу на утврђивање предлога и Скупштини општине на усвајање Одлуке о буџету за 2024.годину .

НАЧЕЛНИК
ОПШТИНСКЕ УПРАВЕ
Слободан Васић



УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА ЗА 2024. ГОДИНУ И ПРОЈЕКЦИЈЕ БУЏЕТА ЗА 2025. И 2026. ГОДИНУ

УВОД

На основу члана 31. став 1. тачка 2. под тачка 1, члана 36 и 41 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ број 54/09,73/10/101/10,101/11,93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14, 68/15- др.закон, 103/15, 99/169, 113/17, 95/18 , 31/19, 72/19, 149/2020, 118/21 и 138/22) достављамо вам Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Коцељева за 2024. годину, са пројекцијама буџета за 2025. и 2026. годину.

Упутство за припрему „Одлуке о буџету локалних власти за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину“. Влада РС и Министарство финансија усвојили су и доставили у Законом прописаном року (према буџетском календару 5. јул), па шаљемо упутство корисницима буџета. Буџетски корисници треба да квалитетно и детаљно припреме своје финансијске планове на основу параметара које буду добили овим Упутством.

За израду смерница за припрему финансијских планова буџетским корисницима корићени су основни макроекономски подаци из Фискалне стратегије за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину Владе Републике Србије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину Министарства финансија. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства корисници буџета треба да прилагоде програме, програмске активности и пројекте за 2024. годину.

Упутство које вам достављамо садржи основне макроекономске претпоставке, смернице и параметре на основу којих израђујете предлог финансијског плана за 2024. годину и наредне две фискалне године .

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА ЗА 2024. ГОДИНУ -ПРОЈЕКЦИЈА ОСНОВНИХ МАКРОЕКОНОМСКИХ ПОКАЗАТЕЉА ЗА 2024. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Након успешно изведене фискалне консолидације, стабилизације јавних финансија и преокрета вишегодишњег тренда јавног дуга, Влада РС остаје фокусирана на даље побољшање привредног амбијента и обезбеђивање високих стопа привредног раста, са крајњим циљем смањења незапослености и подизања животног стандарда. Позитивна привредна кретања , забележана у 2018. години настављена су и током 2019., 2020. 2021., 2022. и 2023. године. Међутим, суочавање са ризицима и неизвесностима услед рата у Украјини изазвало је успоравање активности у појединим делатностима са значајним учешћем у БДП и последично негативан допринос укупном привредном расту.

Раст привредне активности праћен је позитивним кретањем на тржишту рада, која се огледају у расту продуктивности рада, стопе запослености и просечне зараде. Бржи раст зарада у приватном сектору, значајно су смањене разлике у зарадама јавног и приватног сектора.

Стопа реалног раста БДП-а у 2024. години процењује се на 3,5 %, а стопа номиналног раста 8,3% уз очекивање наставка тренда повећања привредног раста и за период 2025-2026. године.

Пројекција инфлације заснована је на очекиваним кретањима у домаћем и међународном околужују. Процењује се да ће се инфлација у средњем року кретати у оквиру граница циља (4,9%), али и на нижем нивоу.

У наредном средњорочном периоду циљеви фискалне политике су усмерени на даље смањење фискалног дефицита и јавног дуга.

Након вишегодишњих неуспешних покушаја да се отклони структурни дефицит, од 2015. године имплементиран је програм консолидације који подразумева трајно отклањање фискалне неравнотеже.

Опоравак на тржишту рада као и раст расположивог дохода становништва и приватне потрошње уз наставак борбе против сиве економије и пореске евазије биће фактори који ће одредити снажнији раст прихода.

Заустављање раста јавног дуга остаје главни циљ фискалне политике што подразумева даљу примену мера фискалне консолидације у 2023. години, што подразумева:

- даље смањење трошкова и повећање ефикасности свих нивоа јавне управе, кроз реорганизацију и функционално реструктурирање.
- у оквиру других текућих расхода неопходно је дања штедња али и реално планирање као не би дошло до стварања доцњи у плаћању и обавезама.

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

Приоритет политике Општине Коцељева 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, као равномерном распореду терета пореског оптерећења на све грађане општине Коцељева.

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

Развој комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште, и у овом периоду чини приоритетно одређење. 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. У социјалном делу локалне политике планира се одрживост успостављених института у складу са расположивим могућностима буџета.

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

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОЦЕЉЕВА ЗА БУЏЕТСКИ ПЕРИОД 2024-2026.ГОДИНЕ

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета општине Коцељева за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Процена прихода и примања извршена је на основу реализације у периоду јануар- јун 2023. године као и тренда реализације прихода и примања за период 2024. до 2026. године.

Износи хиљ.дин.

Ек.кл.	Врста прихода и примања	План 2023.	Пројекција 2024.	Пројекција 2025.	Пројекција 2026.
321000	Пренета сред.из претх. године	43.150	544.900	51.700	51.700
710000	Порези	245.257	285.000	285.000	285.000
711000	Порез на доходак, добит и капитал доб	193.737	220.000	220.000	220.000
713000	Порез на имовину	31.560	40.000	40.000	40.000
714000	Порез на добра и услуге	15.960	20.000	20.000	20.000
716000	Други порези	4.000	5.000	5.000	5.000
730000	Донације и трансфери	217.970	190.000	190.000	190.000
740000	Други приходи	46.520	50.500	50.500	50.500
741000	Приходи од имовине	24.830	25.000	25.000	25.000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	16.730	20.000	20.000	20.000
743000	Новчане казне за одузето земљиште	4.110	4.000	4.000	4.000
744000	Добровољни трансф.од физ.и правних лица	650	1.000	1.000	1.000
745000	Мешовити и неодређени прих	200	500	500	500
80000	Прим.од продаје нефин. имовине	1.475			
	Текући приходи и примања	511.422	525.500	525.500	525.500
3+7+8	Укупан обим буџета	554.572	525.500	525.500	525.500

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2024-2026. године приказује следећа табела по економским класификацијама:

ХИЉ.ДИН

Ек.клас.	Расх. и и издаци	План 2023.	Пројекција 2024.	Пројекија 2025.	Пројекција 2026.
400	ТЕК. РАСХОДИ	433.656	397.200	397.200	397.200
410	Расх.за запослене	102.388	110.000	110.000	110.000
420	Кор.робе услуга	154.934	160.000	160.000	160.000
450	Субвенције	15.650	16.000	16.000	16.000
460	Донац. и трансфери	63.482	65.000	65.000	65.000
470	Мере соц. полит.	69.389	20.000	20.000	20.000
480	Остали расходи	17.911	20.000	20.000	20.000
490	Средст. резерви	6.200	6.200	6.200	6.200
500	ИЗДАЦИ НЕФИН. ИМОВИНА	124.618	673.200	180.000	180.000
510	Основна средства	124.618	673.200	180.000	180.000
540	Набавка гр.земљ.				
	УКУП. РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)	554.572	1.070.400	577.200	577.200

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

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2024. годину, израђују се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за финансије и локалну пореску администрацију 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 програмима, програмским активностима, и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

У процесу пропреме Предлога финансијских планова мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расходе и издатака на основу система јединствене буџетске класификације у складу са стандарним класификационим оквиром утврђеним у

Правилнику о стандардном класификационом оквиру утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. Гласник РС“20/17..... 31/19).

Планирање, извештавање и контрола финансијског плана буџетског корисника вршиће се на трећем 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 2024. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године дат је према следећој табели:

хиљ.дин.

Разд.	ОПИС	2023.	2024.	2025.	2026.
1	Председник општине	4.150	4.500	4.500	4.500
2.	Општинско веће	250	300	300	300
3.	Скупштина општине	4.743	6.000	6.000	6.000
4.	Општинска управа	545.429	1.057.800	564.600	564.600
5.	Општинско правобранилаштво		1.800	1.800	1.800
	Укупан буџет	554.572	1.070.400	577.200	577.200

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ИСКАЗИВАЊЕ РАСХОДА У ПРЕДЛОЖЕНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОВИМА БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА (СРЕДЊОРОЧНИ ПЛАНОВИ ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА)

Износ средстава потребних за исплату плата (група конта 411 и 412), планирају се на основу постојећег броја извршилаца и планиране рационализације, према утврђеним коефицијентима и важећој основици за обрачун плата. Уколико у Закону о буџету за 2024.годину и другим актима министарства финансија буду предвиђене промене нивоа зарада за 2024. годину, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију општине ће благовремено обавестити све буџетске кориснике о потребном усклађивању.

У оквиру осталих расхода групе конта 41 не могу се планирати исплате награда и бонуса предвиђеним појединачним и посебним колективним уговором, осим јубиларних награда за запослене које ће то право стећи у 2024. години.

Средства потребна за социјална давања запосленима (економска класификација 414), који се односе на исплату отпремнина, а искују се на основу планираног броја запослених (сачинити списак лица), који ће у току 2024. године остварити право на отпремнину. Такође, потребно је исказати на основу планиране рационализације односно умањења броја запослених као технолошки вишак, износ средстава потребних за отпремнине. Обавеза је буџетског корисника да детаљно образложи потребе за реализацију отпремнина за 2024. годину.

Износ средстава за јубиларне награде мора се прецизно и одговорно планирати. Потребно је да сваки буџетски корисник у образложењу наведе списак запослених који ће

у 2024. години остварити право на јубиларну награду и потребна средства за исплату награда.

У оквиру групе 42 неопходно је сагледати могућност уштеда, 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 2023. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећану за пројектовану инфлацију за 2024. 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 2023. години и пројектовану инфлацију.

Износ субвенција (група конта 45), треба планирати највише до износа који је опредељен буџетом за 2023. годину.

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

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

Капитални издаци односно капитални пројекти се планирају за 2024. годину и наредне две фискалне године, а списак капиталних пројеката са процењеним вредностима доставља се на прописаном обрасцу капитални пројекти у период (2024-2026.) године. Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну самоуправу, укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројеката, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Важно је планирати капиталне пројекте по годинама у оним износима који су оствариви и одговоран 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. У табели капитални пројекти за период 2024-2026. године корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу, капитално одржавање, по контима на четвртм 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).

Уколико корисници нису планирали средства за израду пројектно-техничке документације и за ангажовање стручног надзора, дужни су да наведу који субјект је обезбедио средства за те издатке и у ком износу или ће тај посао обављати у оквиру свог редовног рада.

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 докуметима, 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 Општинској управи за сваку помоћ приликом припреме и израде документације за учешће на расписаним конкурсима.

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

Избор између програма, програмских активности и пројеката вршиће се примењујући принципе ефикасности, економичности трошења буџетских средстава, али мерила која одражавају развојне приоритете и стратешке циљеве општине за период 2024-2026. године. Надлежни орган општине ће се изјашњавати о поднетим предлозима финансијских планова и програмима рада у процесу утврђивања предлога Одлуке о буџету општине за 2024. 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 основну и средњу школу и за Центар за социјални рад, који су индиректни корисници другог нивоа власти, у захтевима се исказују на економским класификацијама 463,- Трансфери осталим нивоима власти, истовремено, за ове кориснике достављају се подаци исказани према врстама расхода у табелама.

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

Табеле за израду финансијског плана за 2024. годину састоји се од:

- Табеле 1.- Програм,
- Табеле 2- Програмска активност,
- Табеле 3- Пројекат,
- Табеле 4- Захтев за додатна средства-програмска активност/пројекат,
- Табела 5- Плате и број запослених
- Табела 6- Преглед капиталних пројеката за период 2024-2026. године,
- Писаног образложења за сваки појединачни захтев, по економских класификацијама на четвртом нивоу.

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода и издатака за 2024. 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 финансије и локалну пореску администрацију . Штампане табеле морају имати печат и потпис одговорног лица корисника буџетских средстава.

Упутство и табеле можете преузети на сајту www.koceljeva.gov.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. Циљеве, индикаторе, листу програмских активности утврђује директни корисник, на основу достављених предлога програмских активности и пројеката од стране индиректних корисника. Циљеви програмских активности и пројеката индиректних буџетских корисника треба да донесу реализацији циља програма. Циљ програма, треба да буде унапређење квалитета и квантитета јавних сулуга које се пружају локалној заједници, а индикатори којима се мери остваривање циља програма је укупан број услуга, укупан број корисника или покривеност корисника јавних услуга. Директни буџетски корисник приказује списак програмских активности и пројеката које су предложили индиректни буџетски корисници , водећи рачуна о лимитима које су утврђени овим упутством.

Образац Табела 2- Програмска активност попуњавају сви индиректни буџетски корисници који директно реализују програмске 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, с обзиром 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 приликом дефинисања циљева и индикатора треба се руководити обезбеђивањем услова за функционисање установе, те је потребно дефинисати циљеве и индикаторе којима се мери успешност општине у обезбеђивању услова за нормално функционисање установа у области образовања (нпр. број решења санитарних инспекција о хитној санацији објеката, укупан број дана у којима школе нису радиле, умањење трошкова грејања и др.). За буџетске кориснике који се баве комуналном и саобраћајном инфраструктуром неопходно је дефинисати једноставне циљеве на пример . унапређење саобраћајне инфраструктуре, а индикаторе нпр. укупан планирани број километара за асфалтирање или одржавање у току године. Део обрасца који се односе на појединачне расходе обавезно је попунити према економским класификацијама расхода за три године. Програмске активности су активности, послови и процедуре, које се спроводе континуирано сваке године.

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

Предлози финансисјких планова за 2024. 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 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.

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

Образац 6.- Преглед капиталних пројеката за период 2024-2026. попуњавају директни и индиректни корисници буџета општине и то за капиталне пројекте за које постоји реална могућност да се реализују, водећи рачуна о приоритетима.

6.1. Динамика припреме и достављања предлога финансијских планова

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

О евентуалним изменама које су у значајној мери од утицаја на припрему финансијских планова буџетских корисника за 2024. и пројекцијама за 2025. и 2026. годину, а на основу „Упутства министарства финансија за припрему буџета локалне власти за 2023. и пројекција за 2024. и 2025. годину“ буџетски корисници биће накнадно обавештени.

Финансијски планови се достављају Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију, директни и индиректни буџетски корисници достављају финансијске планове до 01.09.2023. 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.

Шеф Одсека за финансије
Милета Ковачевић

