Република Србија

Општина Ћићевац

ОДСЕК ЗА БУЏЕТ, ФИНАНСИЈЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ

 Број: 400-22/20-04

 Дана: 21.07.2020. године

 Ћ И Ћ Е В А Ц

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ И** **ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ**

 УВОД

На основу члана 36а**. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013-испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др.закон), 103/2015 , 99/2016 , 113/17, 95/18 ,31/19 и 72/19)** Министар финансија доноси Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне властиза 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023.годину.

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему , на основу овог упутства , директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2021. годину, са пројекцијама за 2022. и 2023. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

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

Упутство за израду програмског буџета ЈЛС , као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2021. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs/)).

Уколико се услед нових надлежности или специфичних околности појави потреба за отварањем нове програмске активности која није део униформне програмске структуре из Анекса 5, ЈЛС упућује захтев Министарству финансија за отварање нове програмске активности. Министарство финансија разматра поднети захтев и обавештава ЈЛС да ли је нова програмска активност одобрена или одбијена. Ако је програмска активност одобрена Министарство финансија додељује шифру програмске активности и нова програмска активност постаје саставни део униформне програмске активности из Анекса 5 . ЈЛС достављају захтеве за отварање нове програмске активности на обрасцу бр. 1. из Анекса 5.

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 ракламација, 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 једнинице локалне власти налазиће се словна ознака програма у складу са следећом табелом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Словна ознака | Програм | Шифра | Назив |
| A | 1 | 1101 | СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАН 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 И ВАСПИТАЊЕ |
| 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 |

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

Полазећи од одредаба Закона о буџетском систему , којима је дефинисано да одлука о буџету ЈЛС треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем , према изворима финансирања , посебно указујемо на неопходност поштовања одредаба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.

Оснивање корисника буџетских средстава мора да има утемељење у закону или другом пропису, у супротном сматраће се да није доследно спроведена одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, којима је дефинисан појам директних и индиректних корисника буџетских средстава.

У контексту исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету , **не могу се спајати установе** које обављају различите делатности имајући у виду да су делатности које обављају ове установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Такође, у складу са чланом 2. тачка 31) Закона о буџетском систему апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују се збирно по врстама индиректних корисника и наменама у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава.

С обзиром на то да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, **надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средстава**  у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник остварује сопствене приходе , у складу са посебним законима, надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек из извора 01-Приходи из буџета.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01-Приходи из буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода , односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган ЈЛС изводе о оствареним уплатама овог прихода достављају предшколским установама. Уколико ЈЛС поступе по наведеним препорукама , а при том у Табели 1 (Прилог 1) искажу средства за плате запослених у предшколским установама на извору 04-Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да у образложењу одлуке о буџету наведу правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

Израда **грађанског буџета** , као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврсан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у општини. У циљу информисања и појашњења , потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања , буџетским корисницима и објави га на својој интернет страници.

У поступку припреме и доношења буџета , треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима , у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се **исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету , без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.**

Уколико се у току године остваре приходи који представљају опште приходе буџета и који немају предходно утврђену намену у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода.

У циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике , Законом су утврђена и фискална правила за локалну власт , односно ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита, који може настати само као резултат јавних инвестиција и **не може** бити већи од 10% прихода у тој години.

**I ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

**Основне макроекономске претпоставке за 2021. године**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2020.** | **2021.** |
| БДП, млрд РСД | 5507,6 | 5989,73 |
| Стопа номиналног раста БДП, % | 1,8 | 8,8 |
| Стопе реалног раста БДП, % | -1,8 | 6,0 |
| Инфлација, просек периода, % | 1,5 | 1,8 |

**Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира** , тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2020. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2021. години од 8,8%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода , с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре коришћене за пројекцију таквих прихода.

Ненаменске трансфере ЈЛС треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину („Сл. Гласник РС“, бр. 84/19 и 60/20-уредба).

Сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа, а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

 **СМЕРНИЦЕ ЗА ПЛАНИРАЊЕ ПОЈЕДИНИХ КАТЕГОРИЈА РАСХОДА**

 Група конта 41 – Расходи за запослене

1. **Законско уређење плата**

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС", бр. 62/06...21/16-др. закон), и 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 и 2/12, 113/17-др. закон и 23/18).

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...113/17-др. закон).

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије.

1. **Планирање масе средстава за плате и броја запослених у одлукама о буџету за 2021. годину**

Локална власт у 2021. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти , тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Сл. гласник РС“, бр. 84/19 и 60/20-уредба).

Средства за плате планирају се на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. години, не треба планирати обрачун и исплату божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који ће то право стећи у 2021. години.

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 нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

**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, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени послови и др), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

**Група конта 45 - Субвенције и група конта 62 - Набавка финансијске имовине**

У оквиру субвенција и буџетских кредита неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције и буџетски кредити.

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

**Група конта 48 – Остали расходи**

 Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности потребно је, у опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

**Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте**

 **Класа 5 –Издаци за нефинансијску имовину**

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.

Важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капиталне пројекте треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

 **Капитални пројекти и њихов значај**

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 санитарија, 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 класификције 425-Текуће поправке и одржавање, док се средства за капитално одржавање (значајни, дугорочнирадови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.

**Капитални пројекти**

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 пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу , као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцију су јавног интереса.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Сл. Гласник РС“, бр. 51/19).

 **Планирање издатака за капиталне пројекте**

Ради ефикаснијег планирања издатака за капиталне пројекте корисници буџетских средстава дужни су да локалном органу надлежном за финансије доставе попуњену табелу - План капиталних улагања. У наведеној табели, корисници су у обавези да искажу планиране издатке за капиталне пројекте по годинама који се односе на изградњу и капитално одржавање, по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

 1) издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена);

 2) издатке за експропријацију земљишта на конту 5411;

3) издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113;

4) издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране инвеститора или на неки други начин).

 Корисници су у обавези да, поред издатака за вишегодишње капиталне пројекте, у табели искажу и капиталне издатке за све једногодишње пројекте односно за пројекте чија реализација траје годину дана.

 Такође, 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.

 Набавка роба и услуга и капитална улагања морају се вршити у складу са Законом о јавним набавкама.

 **II ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Политика коју ће Општина Ћићевац водити у 2021. години, поред вршења законом утврђених надлежности, биће усмерена на остваривање стратешких циљева дефинисаних Стратегијом одрживог развоја Општине Ћићевац 2013. до 2022. Скупштина општине Ћићевац на седници одржаној 15.03.2013. године, донела је Стратегију одрживог развоја Општине Ћићевац 2013–2022. година. Овај документ, али и друга усвојена стратешка, планска и програмска документа која се спроводе у средњорочном периоду представљају основ за успостављање везе између стратешког планирања и програмског буџета, те их у складу са датим обимом средстава треба имати у виду приликом имплементације у програмску структуру буџетског корисника.

**III ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за 2021. годину и наредне две године (2022.г. и 2023.г.).

Полазна основа за планирање обима буџета за 2021. годину били су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету општине Ћићевац за 2020. годину (Сл. лист општине Ћићевац, број 16/19 и 4/20), као и планирани расходи и издаци из исте Одлуке из извора 01 – Приходи из буџета.

 Пројекција прихода и примања буџета општине Ћићевац за период 2021-2023. године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција прихода и примања за 2021-2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Екон.клас. | Врста прихода | Пројекција за |
| 2021 | 2022 2023 |
| 71 | Порези | 170.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 |
| 73 | Донације и трансфери | 130.000.000 | 120.000.000 | 120.000.000 |
| 74 | Други приходи | 23.000.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| 77 | Меморандумске ставке | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 8 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 9 | Примања од задуживање | 30.000.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
|  | Укупни приходи и примања: | 355.000.000 | 322.000.000 | 322.000.000 |

Пројекција расхода и издатака буџета општине Ћићевац за период 2021-2023 године, извршена је на следећи начин у динарима:

Табела: Пројекција расхода и издатака за 2021-2023.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ек.клас. | Опис | Пројекција за |
| 2021 | 2022 2023 |
| 41 | Расходи за запослене | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| 42 | Коришћење услуга и роба | 90.000.000 | 60.000.000 | 60.000.000 |
| 44 | Отплата камата | 3.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 45 | Субвенције | 15.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 46 | Трансфери | 42.000.000 | 32.000.000 | 32.000.000 |
| 47 | Социј. заштита из буџета | 20.000.000 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| 48 | Остали расходи | 15.000.000 | 8.000.000 | 8.000.000 |
| 5 | Издаци за неф. имовину | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| 6 | Отплата дуга | 20.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
|  | Укупни расходи и издаци: | 355.000.000 | 300.000.000 | 300.000.000 |

 **IV ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈЕ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2020. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

 Лимити укупних расхода по годинама за трогодишњи период, на неки начин представљају основ за увођење средњорочног оквира расхода који треба да повећају предвидивост јавних финансија за буџетске кориснике и створе одређену препреку за њихову експанзију.

При изради предлога финансијских планова за 2021. годину, буџетски корисници треба да планирају расходе и издатке до нивоа утврђеног овим Упутством.

Полазну основу за утврђивање обима средстава у предлозима финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2021. годину, чини обим средстава за расходе директних корисника утврђен Одлуком о буџету општине за 2020. годину (Сл. лист општине Ћићевац , број 16/19 и 4/20) из извора 01- Приходи из буџета.

 Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2021. годину, из извора 01- Приходи из буџета, са пројекцијама за наредне две фискалне године по организационој класификацији утврђен је у следећој табели:

 Табела: Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Ћићевац за 2020. годину, са пројекцијом за 2021. и 2022. годину из извора финансирања 01 - Приходи из буџета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздео | Опис | Пројекција за |
| 2021. | 2022. | 2023. |
| 1. | Скупштина општине | 13.000.000 | 11.000.000 | 11.000.000 |
| 2. | Председник општине | 16.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| 2. | Општинско веће | 9.000.000 | 8.000.000 | 8.000.000 |
| 3. | Општинско правобранилаштво | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 4. | Општинска управа | 250.000.000 | 250.500.000 | 250.500.000 |

 У прилогу овог упутства налази се табела са лимитима средстава за сваког индиректног корисника појединачно. Индиректни буџетски корисник у оквиру тако добијеног лимита расподељује средства на програме, програмске активности и/или пројекте, користећи прописану економску класификацију на четири цифре.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| РаздеоГлава | Опис | Пројекција за |
| 2020. | 2021. | 2022. |
| 4. | Народна библиотека | 16.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
|  | Спортски центар Ћићевац | 7.000.000 | 6.500.000 | 6.500.000 |
|  | Предшколска установа | 45.000.000 | 44.000.000 | 44.000.000 |
|  | Месне заједнице | 4.500.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
|  | Спорски центар Сталаћ-Град Сталаћ | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
|  | Укупно: | 364.000.000 | 358.500.000 | 358.500.000 |

 Индиректни буџетски корисник може доставити и захтев за додатна средства, при чему наводи програм, програмску активност или пројекат, и детаљно га образлаже директном кориснику у допису уз предлог финансијског плана.

**V СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА**

 Према дефиницијама Закона о буџетском систему, средњорочни план је свеобухватни план буџетског корисника који садржи детаљну разраду програма, пројеката и програмских активности за буџетску годину са пројекцијама за наредне две године, према средњорочним циљевима и приоритетима, који служе као основа за израду образложења финансијског плана тог корисника и израђује се у складу са упутством за припрему буџета. Програмска структура корисника буџетских средстава, дефинише индикаторе остварења циљева за трогодишњи период, и на тај начин интегрише средњорочне циљеве који су дефинисани стратешким и другим планским документима из надлежности буџетског корисника.

Основна смерница за средњорочно утврђивање циљева који се имплементирају кроз програмски модел буџета дефинисањем трогодишњих мерљивих индикатора, налаже крајње опрезан, приступ, руковођен детаљним анализама и пројекцијама које се морају заснивати и на пажљивом сагледавању и дефинисању ризика, а како би обавезе које преузимају буџетски корисници биле преузете уз највиши степен фискалне одговорности.

**VI ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЋИЋЕВАЦ**

 У складу са чланом 40. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

 На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава припремају предлог финансијског плана по програмском моделу.

Предлог финансиског плана буџетског корисника треба да садржи детаљну разраду свих програма, програмских активности и пројеката за наредну годину, са пројекцијама за наредне две године и то у складу са средњорочним циљевима и приоритетима који су утврђени Стратегијом одрживог развоја општине Ћићевац.

 Предлог финансијског плана обухвата:

 1)приходе и примања , 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 .

 Предлог финансијског плана садржи следеће табеле (обрасце):

1) План прихода и примања , расхода и издатака,

2) Програмску структуру плана са дефинисаним циљевима и индикаторима,

 3) План капиталних улагања и

 4) План плата и броја запослених.

Као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

 **Календар буџета локалне власти:**

1) 1. август – локални орган надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета општине;

2) **1. септембар – директни и индиректни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године;**

 3) 15. октобар – локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету Општинском већу

4) 1. новембар – Општинско веће општине Ћићевац, доставља предлог одлуке о буџету Скупштини општине;

 5) 20. децембар - Скупштина општине Ћићевац доноси одлуку о буџету општине;

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

Рокови из става 1. овог члана представљају крајње рокове у буџетском календару.

**VII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У БУЏЕТУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ**

 У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес.

 До 2021. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему (Службени гласник РС, број 103/2015 и 72/19) , путем плана његовог постепеног увођења који доноси орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе.

Имајући у виду наведену законску обавезу неопходно је да надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу донесе план поступног увођења родно одговорног буџетирања , којим ће одредити једног или више корисника буџетских средстава и један или више програма за који ће се дефинисати најмање један родно одговорни циљ и одговарајући индикатори који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

 Родна компонента буџета за 2021. годину дефинисана је Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Општинe Ћићевац, за 2021. годину, путем дефинисања следећих програма**:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Редни број | Назив буџетског корисника | Назив програма(број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2021. години) |
| 1. | Општинска управа | Програм 3 – Локални економски развој |
| 2. | Општинска управа | Програм 11 – Социјална и дечја заштита |
| 3. | Општинска управа | Програм 14 – Развој спорта и омладине |

 **VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

 Законом о буџетском систему програмски буџет дефинисан је на следећи начин: ''Програмски део буџета саставни је део посебног дела буџета који садржи програме и активности корисника буџетских средстава, који се спроводе у циљу ефикасног управљања средствима предложеним програмима, а који доприносе остварењу стратешких циљева у складу са економском политиком земље.''

Структуру програмског буџета чине три категорије: - Програми, - Програмске активности и - Пројекти.

 Програм је основни елемент програмског буџета.

 Програм представља скуп мера које корисници буџета спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима.

 Програм се састоји од независних, али тесно повезаних компоненти – програмских активности и пројеката.

 Алокација средстава опредељених за програм врши се апропријацијама везаним за програмске активности и пројекте у оквиру програма.

 Програм се утврђује и спроводи од стране једног или више корисника буџета и није временски ограничен.

 Програмска активност је текућа делатност корисника буџета.

Програмска активност се утврђује на основу његове уже дефинисане надлежности. Програмска активност мора бити део програма, спроводи се од стране само једног корисника буџета и није временски ограничена.

Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника средстава буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева програма.

 У буџету локалних самоуправа пројекти нису унапред дефинисани и одређени.

 Пројекти се могу односити на капитална улагања, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и намештеника и сличне подухвате.

Такође, пројекти могу представљати краткорочни инструмент утврђене јавне политике. Јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС) своју програмску структуру утврђују на основу листе програма и програмских активности униформисаних за све ЈЛС. У тој листи је за програме и програмске активности утврђена њихова шифра, назив, сектор коме припадају и сврха.

Министарство финансија је у сарадњи са СКГО припремило униформну програмску структуру за ЈЛС која се примењује у изради одлуке о буџету јединица локалне самоуправе и која садржи 17 програма.

 Министарство финансија је такође у сарадњи са СКГО припремило документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора који треба у значајној мери да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета ЈЛС.

Упутство за припрему програмског буџета, са анексом 5 којим је дефинисана униформна програмска структура за ЈЛС, као и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листа униформних индикатора може се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs), као и на сајту СКГО ([www.skgo.org](http://www.skgo.org/)).

Напомене везане за попуњавање табела:

Табеле се достављају у штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника;

Износи се уносе у хиљадама динара.

 Ирена Станојевић Невенка Првановић

запослени у Општинској управи запослени у Општинској управи

 на пословима праћења буџета на пословима припреме буџета