



Република Србија  
ОПШТИНА ТРГОВИШТЕ  
Општинска управа  
Одељење за финансије и буџет  
Број: 401-116/2022  
Датум: 29.01.2022  
ТРГОВИШТЕ

На основу члана 31. Став 1. Тачка 2. и члана 40. Закона о буџетском систему (Сл. Гласник РС бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13,- испр.108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19) а у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. годину и 2025. годину, Одељење за финансије и буџет Општинске управе Трговиште доноси

**УПУТСТВО  
ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ  
ЗА 2023.год. СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. годину.**

**1. Увод**

Министар финансија, у складу са напред наведеним законским основом и роком, јединицама локалних самоуправа доставља Упутство за припрему буџета локалне власти за 2023.годину са пројекцијама за 2024. и 2025.год. Процес планирања буџета општине Трговиште започео је на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. год са пројекцијом за 2024. и 2025. год. У складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства, корисници буџета треба да прилагоде програме, односно програмске активности и пројекте за 2023. годину.

Упутство које Вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих директни корисници су у обавези да израде предлоге финансијског плана за 2023. годину. На основу члана 41. Закона о буџетском систему директни корисници представа буџета су у обавези да проследе својим индиректним корисницима за које су надлежни, Упутство за припрему буџета локалне власти, а ради израде предлога финансијских планова, и изврше њихово обједињавање и сачине предлог финансијског плана који ће доставити надлежном органу за финансије у наведеном року.

Упутство је израђено на основу важећих закона и Упутства за припрему буџета локалне власти, евентуална корекција извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, томе ће бити обавештени сви корисници буџета општине Трговиште.

## 2.Програмска структура буџета

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

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана унiformна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2023. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу унiformних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)).

## 3.Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе 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 одредба Закона о буџетском систему, којима је дефинисано да одлука о буџету јединице локалне самоуправе 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 одредба члана 2. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему којима су дефинисани директни и индиректни корисници буџетских средстава.

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.

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама (Предшколска установа „Полетарац“) треба планирати на извору 01 – општи приходи и примања буџета. Како би предшколска установа могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају предшколској установи. Уколико јединице локалне самоуправе 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.

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

С обзиром на то да је законодавац оставил могућност да установе до данег 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** (установе културе, спорта и сл) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним засаконом. Уколико буџетски корисник у складу са посебним законом остварује сопствене приходе, надлежни орган локалне власти дужан је да води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01- општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему)

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. 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 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе.

Имајући у виду наведену законску одредбу 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 определеног буџетског корисника за који/које ће се дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајући показатељи/индикатори** који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправости између жена и мушкараца.

Израда **грађанског буџета**, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховим општинама и градовима. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, 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 сл. и објави га на својој интернет страници

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње,

да се приликом дефинисања показатеља тежити ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

У складу са чланом 28. Закона о буџетском систему образложение одлуке о буџету садржи, између остalog, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројекта корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15) измене је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројекта, с тим што се исти могу извршавати само до висине априоријације 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 наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У складу са чланом 27а Закона о буџетском систему извршни орган локалне власти је одговоран за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима. Законом су уређена правила и начин на који ће се спроводити ова одговорност, односно утврђени су општи принципи, процедуре и правила одговорног фискалног управљања којих се требају придржавати органи локалне власти (члан 276 Закона). С обзиром на то да су, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике, Законом утврђена и фискална правила за локалну власт, односно Законом је утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.

#### **4. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама и инструкцијама у вези планирања прихода буџета**

## **Правци фискалне политике у 2023. години**

Привреда Србије је током две године глобалне кризе изазване пандемијом корона вируса остварила добре резултате. Кумулативни раст БДП у овом периоду износио је 6,4%, што представља један од најбољих резултата у Европи. Пакет економских мера током две кризне године допринео је повећању ликвидности привредних субјеката и олакшању пословања, док је кроз давања становништву подстицао домаћу тражњу и на тај начин индиректно утицао на економску активност. Поред ових привремених фактора који су позитивно допринели расту БДП дошло је и до структурних побољшања. Она се пре свега огледа у активирању нових и проширењу постојећих извозно конкурентних производних капацитета, као и у даљем убзаном развоју путне и железничке инфраструктуре којима се трајно повећао потенцијал домаће привреде. Раст економске активности и пакет економске подршке резултирани су стабилном кретању тржишта рада. Очувана су радна места и зараде, као и у приватном тако и у јавном сектору, а стопа незапослености у 2021. години била је испод пандемијског нивоа. Боља наплата прихода, пре свега пореских услед бржег од очекиваног раста привреде одразила се на очување фискалне стабилности.

**Текућа макроекономска кретања почетком 2022. године генерално су на нивоу пројектованих али су изгледи значајно погоршани као последица новог глобалног шока изазваног сукобом у Украјини. Иако је у првом кварталу 2022. године остварен солидан економски раст изостали су значајни негативни ефекти ових геополитичких дешавања на динамику домаће привредне активности. Међутим, ескалација сукоба и заоштравање међународних економских и политичких односа, праћени рекордним ценама енергената и последично смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, неименовно ће се одразити и на домаћу економску активност у наредном периоду.**

### **Основне макроекономске претпоставке за 2023. годину.**

	2022	2023
БДП, млрд РСД	6904,4	7465,2
Стопе номиналног раста БДП, %	10,1	8,1
Стопе реалног раста БДП, %	3,5	4,0
Инфлација, просек периода, %	9,2	5,3

Извор: Фискална стратегија за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. године

Циљеви фискалне политике су усмерени на одржавање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Средњорочни фискални предвиђа постепено смањење дефицита опште државе на ниво од 0,5% БДП до 2025. године и пад учешћа јавног дуга на 50,7% БДП. Пројекција фискалних агрегата у периоду од 2023. до 2025. Године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа. У 2023. години предвиђен је дефицит у износу од 1,5% БДП. Одговарајућом фискалном плитиком у предпандемском периоду створен је знаачајан фискални простор који је омогућио пакете мера у склопу борбе против ефекта кризе изазване пандемијом током 2020. и 2021. године. У овој и наредној години не очекује се истоветан утицај пандемије који би захтевао сличан пакет мера, али ће ситуација у Украјини и међународни односи који се формирају као реакција на њу снажно утицати на економска кретања.

Расположив фискални простор у 2023. години биће определен за наставак реализације приоритетних капиталних инвестиција, повећање пензија и плата у јавном сектору.

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2022. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2023. години од 8,1%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у **одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање**, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

**Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био определен Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину („Службени гласник РС”, број 110/21).**

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред

средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да 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 (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачууне корисника буџетских средстава.

## 5. Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2023. годину

Чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе (Службени гласник РС“, бр. 62/06,47/11,93/12,99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16,104/16, 96/17,89/18,95/18,86/19,126/20,111/21- у даљем тексту : Закон) прописано је да начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом , као и да се доноси након одржавања јавне расправе , а може се мењати највише једанпут годишње , и то у поступку буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину.

С тим у вези кад је у питању подношење захтева за добијање сагласности за утврђивање локалне комуналне таксе за истицање фирме фирмари на пословном простору ( фирмарина) у износу већем од оног који је прописан чланом 15а Закона о финансирању локалне самоуправе, указујемо да јединице локалне самоуправе могу поднети захтев за добијање сагласности за утврђивање већег износа фирмарине све до окончања поступка утврђивања буџета за наредну годину, тј до усвајања Одлуке о буџету за наредну годину од стране скупштине локалне власти.

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Такође, указујемо да локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС”, бр. 41/09...41/18, 87/18 и 23/19), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС”, бр. 40/12...70/18, 95/18, 104/18 , 93/19,2/20 и 64/21), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Имајући у виду да према члану 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, број 129/07, 83/14 - др.закон, 101/16 - др.закон и 47/18 и 111/21) скупштина јединице локалне самоуправе, у складу са законом, између осталог, утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада,

јединице локалне самоуправе су у обавези да, приликом одређивања висине локалних комуналних такси, имају у виду члан 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обvezника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да определе висину локалних комуналних такси која неће угрозити нормално функционисање обvezника.

Такође, актом којим се утврђују локалне комуналне таксе не може се прописивати таксени основ, односно проширивати предмет таксена обавезе утврђене законом, с обзиром да би то за последицу имало неусклађеност одлуке са Уставом и законом.

## **6. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године**

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству утврђују се смернице за планирање категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије, мора реално да их планира, у складу са законом, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду. Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине за 2023. годину.

При изради предлога финансијских планова за 2023. годину, корисници буџета треба да планирају расходе и издатке до нивоа утврђених овим упутством, водећи рачуна при томе о донетим одлукама, уговореним обавезама и друго, од стране Скупштине општине, односно надлежног органа општине Трговиште, односно, укупан обим буџета сваки корисник треба планирати у складу са овим, а при томе водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова( 421).

## **7. Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. год**

### **Законско уређење плате**

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плате запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 ,86/19 и 157/20 и 123/21).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06...113/17 - др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 -

пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон и 23/18, 95/18- др закон и 86/19- др.закон и 157/20- и др. закон и 123/21-и др.закон).

Приликом обрачуна и исплате плате за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...157/20-др.закон,19/21 и 48/21 и 123/21-др.закон).

## **2. Законом уређена основица за обрачун плате**

Приликом обрачуна и исплате плате запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плате запослених у јавном сектору.

## **3. Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2023. годину**

**Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. 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 2023. годину.**

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

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плате на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плате и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2023. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2023. години не могу се користити за повећање плате запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2023. 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.

## ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

### Група конта 41- Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства. Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2022. години и планираним бројем запослених у 2023. 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 класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 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.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и
- планирана средства за плате за 2023. годину
- маса средства за исплаћена за август 2022. године

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 2022. Години и планирана средства у 2023. 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 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2023. години по звањима и занимањима у органима јединице 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 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2022. години, као и планираним средствима у 2023. години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Одељењу за финансије и буџет на e-mail: racunovodstvotrgoviste@gmail.com

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средства за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

#### 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 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

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

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан 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, 91/19 и 44/21).

#### Група конта 45 - Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средства 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 средства 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 средства намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са законом о финансирању политичких

активности потребно је, у опису апрапријације економске класификације 481 – дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену.

## **8.СМЕРНИЦЕ ЗА ИСКАЗИВАЊЕ ИЗДАТАКА ЗА КАПИТАЛНЕ ПРОЈЕКТЕ**

### **Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину**

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

Приликом планирања и реализације капиталних пројакта јединице локалне самоуправе треба увек да имају у виду периода који је потребан за реализацију пројеката и динамике плаћања који прати исти, те да сходно наведеном размотре могућност вишегодишњег финансирања истих, а у циљу спречавања оптерећења буџета.

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2023. годину и наредне две године, потребно је приказати, не само оне капиталне пројекте који ће бити започети и у 2023. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.).

#### **Капитални пројекти**

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објекта инфраструктуре од интереса за РС, односно локалну власт, укључујући услуге пројектног планирања које су саставни део пројекта, обезбеђивања земљишта за изградњу, пројекти који се односе на опрему и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса. Капиталним пројектима се увећава имовина РС, односно локалне власти. Капиталним пројектом се сматра и куповина зграда и објекта. Капитални пројекат може бити приказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности.

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

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године у

**прописаним табелама у складу са Уредбом.** У наведеним табелама 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
- 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 ако нису планирана од стране инвеститора или на неки други начин)

Такође, на основу свеобухватне процене потреба, пројекти је потребно рангирати по приоритетима, у складу са усвојеним стратешким документима, водећи рачуна да приоритет у финансирању имају већ започети пројекти, као и о максималној уштеди .

## **9. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти**

Уважавајући законске одредбе које се односе на родно одговорно буџетирање, Одељење за финансије и буџет донело је План увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета за наредну буџетску годину. План ће се користити за припрему буџета за 2023. годину.

Овим планом одредило се 7 програма код којих се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом определених програма, било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се урођавање примени на оба нивоа. Такође, уз сваки дефинисани родни циљ, обавезно је дефинисање најмање једног родног индикатора – показатеља за праћење постизања односног циља програма и/или програмске активности.

Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2022. годину, спроводиће се код следећих програма и корисника:

### **Општинска управа Трговиште:**

- Програм 3: Локални економски развој;
- Програм 11: Социјална и дечија заштита;
- Програм 14: Развој спорта и омладине

**ПУ “ Полетарац“ –Програм 8: Предшколско образовање**

**Народна библиотека – Програм 13: Развој културе и информисања;**

**ОШ „Бранко Радичевић“ Трговиште – Програм 9 – Основно образовање**

**ССШ „Милутин Бојић“ Трговиште – Програм 10 – Средње образовање**

У образложењу предлога финансијског плана потребно је укратко описати користи програма за жене и мушкарце (ако је могуће, представити садашње податке о женским и мушким корисницима).

Образлажући програмску структуру, приликом описа свих програма, потребно је навести и његов утицај на унапређење родне равноправности, а приликом описивања програма о образлагања активности и услуга које се спроводе, односно пружају његовом реализацијом, обавезно навести активности, односно услуге које ће се реализовати ради остваривања родно дефинисаног циља (циља у којем је дефинисана родна компонента). Где год се циљ односи на лица, диференцирати циљеве и разврстати (по полу) индикаторе који се односе на жене и мушкарце, грађанке и грађане, девојчице и дечаке, дакле, дефинисати индикаторе који се односе на лица тако да буду родно разврстани.

Напомена: Више информација везаних за родно одговорно буџетирање, може се преузети са званичног сајта СКГО (секција Програмски буџет)

## **10. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА**

Полазна основа за планирање обима буџета за 2023. годину су остварени приходи и примања општине Трговиште за 2022. годину, као и извршени расходи и издаци, са пројекцијом до краја 2022. године. Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета општине Трговиште за 2022. годину.

### **ТАБЕЛА ПРОЈЕКТОВАНИХ ПРИХОДА**

Ек.клас.	Врсте прихода	План за 2022. год	Пројекција за		
			2023. год	2024. год	2025. год
711	Порез на доходак, добит и капиталне добртке	85.234.400,00	88.120.000,00	88.120.000,00	89.000.000,00

712	Порез на фонд зарада осталих запослених	100,00	100,00	100,00	100,00
713	Порез на имовину	5.330.000,00	4.127.000,00	4.127.000,00	4.500.000,00
714	Порез на добра и услуге	152.525.000,00	136.334.000,00	136.334.000,00	160.000.000,00
716	Други порези	10.500.000,00	10.684.000,00	10.684.000,00	11.000.000,00
732	Донације и помоћи од међународних организација	11.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	25.000.000,00
733	Трансфери од других нивоа власти	226.145.000,00	246.197.000,00	246.197.000,00	256.000.000,00
741	Приходи од имовине	756.000,00	897.000,00	897.000,00	2.000.000,00
742	Приходи од продаје добра и услуга	144.335.500,00	112.000.000,00	112.000.000,00	118.000.000,00
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	800.000,00	780.500,00	780.500,00	800.000,00
745	Мешовити и неодређени приходи	1.400.000,00	1.112.500,00	1.112.500,00	1.115.000,00
772	Меморандумске ставке	2.000.000,00	1.0000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
811	Примања од продаје непокретности	10.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00
3	Пренета средства	60.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	50.000.000,00
	Укупно приходи и примања	700.046.000,00	656.262.100,00	656.262.100,00	719.435.100,00

## **11.Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета општине Трговиште за 2023. годину, са пројекцијом за 2024. и 2025. годину из извора финансирања**

### **01-Приходи из буџета**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. години попуњавају се на основу достављеног обима средстава од стране Одељења за финансије и буџет општине Трговиште.

Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по 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 програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим упутством. (захтев за додатна средства).

Уколико корисник има потребе за додатним текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те текуће активности/пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.

**На основу овог упуства и предлога обима средстава, корисници буџета су у обавези да сачине пројекције прихода и примања и расхода и издатака, односно да припреме предлог финансијског плана за наредну буџетску годину.**

Имајући у виду да је због датих билансних ограничења у планирању буџета општине Трговиште, обим средстава код свих корисника буџета утврђен врло рестриктивно, неопходно је да корисници буџета преиспитају важеће нормативе потрошње и планирају потреба за наредну годину приступе крајње рестриктивно, економски рационално и друштвено одговорно.

У том погледу, пошто корисници сагледају потрошњу у овој и у претходним годинама, потребно је да утврде сегменте потрошње на којима се евентуално може извршити рационализација или постићи уштеда, сагледавањем расхода који се у текућој години извршавају у већем обиму од очекиваног и расхода на које се може утицати, као и оних који се безусловно морају испоштовати, а приликом распореда предложеног обима средстава треба да одреде приоритете, то јест обезбеде средства за најнеопходније радсходе који омогућавају одвијање редовне делатности корисника средстава, односно несметано функционисање корисника (значи реално планирање сталних трошкова, трошкова превоза запослених, канцеларијског материјала и сличних трошкова код свих корисника).

Због рестриктивног приступа планирању, односно финансирању јавне потрошње, веома је битно да су приоритети исправно одређени, како у случају недостатка средстава не би било доведено у питање извршавање основне функције буџетског корисника. То подразумева висок степен одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава по активностима и пројектима, односно програмима које реализују.

**ТАБЕЛА ПРОЈЕКТОВАНИХ РАСХОДА- ДИРЕКТНИ КОРИСНИЦИ**

Раздео	Опис	План за 2022. година	Пројекција за		
			2023. год	2024. год	2025. год
1.	<b>Скупштина општине</b>				
		22.636.300,00	27.246.000,00	27.246.000,00	28.000.000,00
2.	<b>Председник општине</b>				
		15.333.000,00	15.200.000,00	15.200.000,00	15.800.000,00
3.	<b>Општинско веће</b>				
		8.099.000,00	9.580.000,00	9.580.000,00	10.000.000,00
4.	<b>Општинска управа</b>				
		420.281.000,00	430.896.000,00	430.896.000,00	437.529.000,00
5.	<b>Општинско правобранилаштво</b>				
		2.337.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00	1.800.000,00
	<b>УКУПНО</b>	<b>468.686.300,00</b>	<b>484.772.000,00</b>	<b>484.772.000,00</b>	<b>493.029.000,00</b>

Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника:

Раздео 4-ОПШТИНСКА УПРАВА Општине Трговиште за 2023. годину, са пројекцијом за 2024 . и 2025. годину из извора финансирања 01- Приходи из буџета

раздео/ глава	Опис	План за 2022. год	Пројекција за		
			2023. год	2024. год	2025. год
4.	<b>Општинска управа без</b>	<b>420.281.000,00</b>	<b>430.896.000,00</b>	<b>430.896.000,00</b>	<b>437.529.000,00</b>

	<i>индиректних и корисника корисника СДДТ</i>				
	<b>Основно образовање</b>	<b>14.460.000,00</b>	<b>14.940.000,00</b>	<b>14.940.000,00</b>	<b>15.640.000,00</b>
	Ош. „Бора Станковић“	2.700.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
	Ош. „Бранко Радичевић“	6.760.000,00	6.540.000,00	6.540.000,00	6.640.000,00
	Ош. „Вук Карадић“	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	3.000.000,00
	Ош. „Жарко Зрењанин -Уча“	2.500.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
	<b>Средње образовање</b>	<b>2.510.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>2.500.000,00</b>
	ССШ „Милутин Бојић“ Трговиште	2.510.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	<b>Центар за социјални рад</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>	<b>11.000.000,00</b>
	<b>Црвени крст</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>6.500.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>
	<b>Дом здравља</b>	<b>10.200.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.100.000,00</b>
	<b>Укупно за кориснике СДДТ</b>	<b>45.685.000,00</b>	<b>44.940.000,00</b>	<b>44.940.000,00</b>	<b>45.240.000,00</b>
4.01	<b>Месне заједнице</b>	<b>13.727.700,00</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>13.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>
	МЗ Трговиште	2.792.600,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.000.000,00
	МЗ Ново Село	2.658.900,0	2.600.000,00	2.600.000,00	3.000.000,00
	МЗ Шајинце	2.681.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.000.000,00
	МЗ Радовница	3.091.200,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.000.000,00

	МЗ Д.Стајевац	2.504.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	3.000.000,00
4.02	Народна библиотека „Антоније Поповић“	18.992.000,00	18.500.000,00	18.500.000,00	19.000.000,00
4.03	ПУ „Полетарац“	21.015.000,00	18.900.000,00	18.900.000,00	20.500.000,00
4.04	Туристичка организација	17.885.000,00	17.100.000,00	17.100.000,00	17.000.000,00
	ЈУ Канцеларија за младе	5.670.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	Укупно индиректни буџетски корисници	77.289.700,00	72.500.000,00	72.500.000,00	76.500.000,00
	Укупно за Раздео 4.	543.255.700,00	548.336.000,00	548.336.000,00	559.269,000,00

## 12. Информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа

Почетком 2021. године, у оквиру Управе за трезор почeo је са радом нови информациони систем за парашење, 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 сравњење непрепознатих уплате и исплате у систему;
- Преглед података о блокираним корисницима јединица локалних самоуправа по основу принудне наплате;
- Извештавање.

Јединице локалне самоуправе учитавањем структурираних фај洛ва достављају податке о утврђеним апропријацијама, променама апропријација у току буџетске године, повраћајима и прекњижавању 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: 91/2021). Шифарник мапирања шифре програмске класификације за аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе је саставни део Правилника и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Имајући у виду наведено, Министарство финансија указује свим локалним властима да је чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010... и 149/2020), између остalog прописано да се приликом припреме и извршења буџета мора поштовати принцип тачности, тј. да приходи и расходи у буџету морају бити приказани у буџету у потпуности и што тачније како не би долазило до одступања између буџета као плана прихода и примања, односно расхода и издатака с једне стране и његове реализације са друге стране.

С тим у вези, Министарство финансија указује свим локалним властима да је чланом 6. став 2. Закона о буџетском систему прописана одговорност скупштине локалне власти за доношење буџета, док је чланом 7. став 2. истог закона прописана одговорност надлежног извршног органа локалне власти за извршење буџета локалне власти.

Сходно наведеном јединице локалне самоуправе имају одговорност у погледу тачности података које уносе у ИСИБ АП ЈЛС, тј. да исти морају у свему одговарати усвојеној Одлуци о буџету, изменама и допунама Одлуке о буџету (ребалансу) и акту о привременом финансирању, као и обавезу да приликом извршења буџета у свему поступају у складу са важећим законским прописима.

### 13. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)

Један од извора финансирања пројекта на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између

Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I), („Службени гласник РС – међународни уговори“, број: 124/07) и Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) ("Службени гласник РС – међународни уговори" број: 19/14).

На основу Финансијског споразума потписаног, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на за спровођење пројекта претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средства националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговорања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. PRAG правила2). Процедуру јавних набавки спроводи Тело за уговорање3 (Министарство финансија - Сектор за уговорање и финансирање програма из средстава ЕУ).

За сваки уговор у оквиру програма и пројекта предвиђа се национално учешће у следећим пропорцијама<sup>3</sup>: у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ – уговори о услугама; у износу од најмање 15% од укупне вредности буџета који се односи на инвестиције (инфраструктурни радови и набавка опреме) – уговори о набавци и уговори о радовима; у износу од најмање 10% од укупне вредности уговора који се односе на „грант“ шеме без обзира да ли се активности односе на институцијалну изградњу или инвестиције.

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално учешће на локалном нивоу у оквиру одобрених пројекта и програма, потребно је поштовати следећа правила:

**Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ<sup>4</sup>;**

**Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих априоријација и/или програма<sup>5</sup>;**

**Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;**

Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити определена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења<sup>7</sup>;

Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројекта и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).

У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића

надокнаде нерегуларно утроšenih средstava u skladu sa procenom vrednošću iste (koja je nastala kao posledica nеправилности или прењвара), a u slučaju kada nije moguće naplatiti nastale dugove, na ekonomskoj klasifikaciji 485 - Накнада штете за повреде или штете нанете од стране држavnih organa, u okvиру шифре programa i projekta. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу u godišnjoj realizaciji projekta/секторског programa.

U slučaju da su bužetski korisnici potpisnici ugovora o bespovratnim sredstvima (грантова) odgovorni su i za planiranje troškova na izvoru 01 na ime nastalih nerregularnosti.

Prilikom planiranja sredstava za nacionalno учешће ne treba u predlogu finansijskih planova uračunavati troškove ПДВ.

Буџетски корисници одговорни су i за planiranje troškova na izvoru 01 na име камата због кашњења u плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења programa i projekta.

Za ugovore o radovima čiji se završetak очekuje u toku 2023. godine neophodno je da bužetski korisnici planiraju veći iznos nacionalnog учешћa na име troškova za dodatne i/ili nepredviđene radove, u skladu sa procenom vrednošću dodatnih i nepredviđenih radova.

Za FIDIC ugovore o radovima neophodno je da u 2023. godini bužetski korisnici planiraju средства na izvoru 01 za pokriće troškova komisije za решавање спорова..

#### **14. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти**

На основу упутства за припрему финансијских planova, korisnici bužetskih sredstava izrađuju predloge finansijskih planova.

Предлог финансијског плана обухвата :

- 1) Расходе и издатке за 2023.г одине са пројекцијом за две наредне године, исказане по буџетској класификацији ( у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства ) као и по програмској класификацији.
- 2) Детаљнописано обrazloženje расхода и издатака, као и извора финансирања.
- 3) Родна анализа расхода и издатака
- 4) Детаљнописане израде програмског дела буџета.
- 5) Предлог капиталних пројеката ( на прописаним обрасцима у складу са Уредбом )
- 6) Предлог пројекта развојне помоћи ЕУ који се планирају у 2023. год. односно пројекти који ће бити реализовани у 2023. год. и две наредне године ( предлог доставити у слободној форми са следећим обавезним елементима : назив пројекта, циљ пројекта, опис пројекта, буџет пројекта, финансијско учешће у пројекту, рокови почетка и завршетка пројекта, носилац пројекта и партнери, ако се планирају такви пројекти.)

Делови предлога финансијског плана састоје се из писаног објашњења, које обухвата и образложение, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, на основу Упутства припрему буџета и средњорочних планова корисника средстава буџета општине и финансиског захтева ( члан 37 Закона о буџетском систему се скодно примењује и на јединице локалне самоуправе и њене кориснике у складу са чланом 41 ).

У том смислу постоји обавеза и корисника буџета да припреме и предлоге финансијских планова ( као саставног дела програма пословања / рада) по програмском моделу- **програмски буџет**

Чланом 112. Закона о буџетском систему предвиђено је да се од доношења одлука о буџету локалних власти за 2015-у годину , уводи програмски буџет.У том смислу постоји обавеза корисника буџета да предлоге финансијских планова за 2023.годину (као саставног дела програма пословања ) ради по програмском моделу.

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад, , који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у захтевима се исказују на економским класификацијама 463-трансфери осталим нивоима власти. Истовремено, и ови корисници достављају своје предлоге финансијских планова према датом упутству где своје расходе планирају према одређеној врсти и попуњавају табеле.

**Индиректни корисници не попуњавају податке, односно не планирају расходе за субвенције, буџетску резерву и рад политичких странака.**

Упућујемо кориснике буџета општине Трговиште да на званичној интернет страници СКГО могу наћи, Анекс 5- униформни програми и програмске активности, Циљеви програма и програмских активности са листом униформних индикатора за програмску структуру. Нарочито је потребно обратити пажњу на шифарник програма, програмских активности и пројекта .

У прилогу овог упутства шаљемо вам и табеле за попуњавање.

#### -ТАБЕЛА – Обрасци за програмски буџет

- Програми
- Програмске активности
- Пројекти
- Додатна средства ( образац у слободној форми)
- Списак капиталних пројекта
- Преглед капиталних пројекта

## -ТАБЕЛА ЗА ПЛАТЕ ( T1,T2,T3,T4,T5,T6,T7,T8)

Делови наведених предлога финансијских планова састоје се из **писаног објашњења и финансијског захтева.**

**Писано објашњење захтева за текуће издатке** обавезно садржи податке о организационој структури директног корисника буџета средстава, активностима и услугама, преглед средстава и запослених, неопходних за активности услуге у оквиру текућих издатака

Дата је могућност за исказивање **захтева за додатна средства**, за текуће активности које не могу бити усклађене са ограничењем средстава за текуће издатке, са предлогом приоритета, које треба размотрити у поступку доношења буџета.

**Захтев за додатна средства** пружа кориснику буџетских средстава могућност да евентуално тражи средства за финансирање активности и услуга, које по процени корисника буџетских средстава представљају приоритетне области које треба узети у обзир у планирању буџета за 2023. годину, а за које нису утврђени обими у довољном износу или нису уопште утврђени .

Корисник може поднети више од једног захтева за додатно финансирање. За сваки захтев за додатна средства треба доставити појединачно детаљно писано образложение. Сваки од захтева мора бити означен бројем који представља приоритет захтева ( на пример, Захтев број 1 би требало да означава највиши приоритет корисника буџетских средстава ).

**Захтев за додатна средства без писаног образложења неће се узимати у разматрање.**

### **Напомене везане за попуњавање табела:**

- Табеле се достављају у штампаном облику, са печатом и потписом функционера буџетског корисника и обрађивача;
- У табелама се попуњавају само бела поља ( празне редове сакрити)

Уз Предлог финансијског плана, **ОБАВЕЗА** је сваког корисника да достави Извештај о учинку програма за период 01.01.2022 -30.06.2022 год,( односи се на кориснике који нису предали извештаје) на прописаним обрасцима које дефинисе Министарство финансија ( Упутство о извештавању, као и прописани обрасци се налазе на сајту Министарства финансија). Програмски модел корисници буџета примењују у целости од доношења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину („Службени гласник РС“, бр. 142/15 и 94/15) и одлука о буџету локалне власти за 2015. годину, у складу са одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15). Упутством за израду

програмског буџета предвиђена је обавеза корисника буџета да прате и извештавају о учинку програма.

**Рок за достављање Предлога финансијских планова са Извештајем о учинку програма за период 01.01.2022.-30.06.2022.год.**

-индиректни корисници буџета и корисници средстава дотација буџета-  
29.08.2022.год

- директни корисници буџета -31.08.2021.год

**Предлоге финансијских планова и Извештаје о учинку програма, у предвиђеном року доставити Одељењу за финансије и буџет преко општинске писарнице.**

#### **НАПОМЕНА:**

- Буџетски корисници достављају предлоге финансијског плана расхода и издатака за 2023. 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, поред сваког основа за обављање делатности и оправданост сваког појединачног захтева( програмске активности и пројеката). Потребно је истаћи у писаном образложењу и потешкоће које су биле везане за реализацију финансијских планова у претходној години како би се избегле одређене грешке у будућности.

-Буџетски корисници достављају финансијске планове са подацима који се односе на њихово пословање, тј.не попуњавају податке расхода које не планирају(нпр. Индиректни корисници не планирају податке за политичке странке, субвенције, буџетску резерву. )

- Евентуална корекција износа планираних средстава извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и буџетски корисници биће благовремено обавештени, како би приступили евентуалним изменама и допунама предлога финансијских планова.

**Руководилац службе  
за буџет и финансије**

