

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ПАРАЋИН

Управа за урбанизам, финансије, скупштинске и
опште послове

УПУТСТВО

ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН
ЗА 2022. ГОДИНУ
И ДВЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ

Јул, 2021. године
Параћин

С а д р ж а ј

1. Увод
2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти - Пројекција основних макроекономских показатеља за 2022. годину и наредне две године
3. Опис планиране политике локалне власти
4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2022. годину и наредне две фискалне године
5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године
6. Смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти;
7. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти.
8. Програми, програмске активности и пројекти који доприносе остваривању родне равноправности;
9. Начин исказивања програмских информација;
10. Прилози - Обрасци за подношење предлога финансијских планова

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПАРАЋИН
ЗА 2021. ГОДИНУ И ДВЕ НАРЕДНЕ ГОДИНЕ

1. УВОД

У складу са чланом 31., чланом 36а и чланом 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20) по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти. Чланом 31. став 1. тачка 11. до 5. јула – министар финансија доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти.

Упутство које Вам достављамо садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2022. годину. На основу члана 41. Закона о буџетском систему директни корисници средстава буџета општине Параћин су у обавези да проследе својим индиректним корисницима, за које су надлежни.

У складу са чланом 36а Закона о буџетском систему, на основу овог упутства, директни корисници средстава буџета локалне власти припремају предлог финансијског плана за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

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 униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2022. 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).

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.

2. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

МАКРОЕКОНОМСКИ ОКВИР ЗА ПЕРИОД ОД 2021. ДО 2024. ГОДИНЕ

(преузето из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину)

Правци фискалне политике у 2021. години

Глобална криза која је погодила светску економију као последица пандемије коронавируса неминовно се одразила и на привреду Србије. Међутим, достигнута фискална равнотежа и ценовна и финансијска стабилност у претходном периоду омогућиле су креирање свеобухватног економског пакета подршке привреди и становништву чиме је очувана макроекономска стабилност и створене основе за убрзани опоравак. Истовремено, успешан процес имунизације становништва, уз обезбеђену доступност вакцина свим старосним групама, у значајној мери утиче на побољшање епидемиолошке ситуације и постепено попуштање рестриктивних мера. На тај начин стварају се предуслови и за потпуни опоравак појединих услужних делатности које су највише биле погођене епидемијом попут туризма, угоститељства, забавних и рекреативних услуга, али и за додатно убрзање раста осталих делова привреде, а посебно индустрије и грађевинарства. Мере које у свом фокусу имају ублажавање последица епидемије остају приоритет креатора економске политике и у наредном периоду. Поред тога, напори су усмерени на интензивирање реформских процеса, како би се обезбедио континуитет побољшања привредног окружења, напретка на међународним листама конкурентности и даљег подизања кредитног рејтинга земље. Како би се подржао економски раст и осигурао одрживији и еколошки прихватљивији развој један од приоритета Владе биће и имплементација зелених пројеката и подршка програму зеленог раста. Такође, опоравак економија наших најзначајних спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те се под утицајем ових фактора раст БДП Србије у 2022. години пројектује на 4%. Услед дејства привремених фактора инфлација ће се у наредном једногодишњем периоду кретати око циљане вредности.

Основне макроекономске претпоставке за 2022. годину

	2021	2022
БДП, млрд РСД	5938,1	6342,1
Стопа номиналног раста БДП, %	8,7	6,8
Стопе реалног раста БДП, %	6,0	4,0
Инфлација, просек периода, %	2,6	2,5

Извор: Фискална стратегија за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину

У 2022. години, економска и фискална политика зависиће од развоја пандемије и успеха на пољу борбе против ње. Циљеви фискалне политике свакако су усмерени на одржање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Средњорочни фискални оквир предвиђа постепено смањење дефицита опште државе на ниво од 1,0% БДП до 2024. године и пад учешћа јавног дуга на 55,5% БДП. У 2022. години предвиђен је дефицит у износу од 3% БДП. Захваљујући мерама фискалне консолидације у претходном периоду створен је фискални простор који је омогућио богате пакете мера у склопу борбе

против ефеката кризе изазване пандемијом током 2020. и 2021. године. У наредној години не очекује се истоветан утицај пандемије који би захтевао сличан пакет мера, али биће обезбеђене одређене резерве у случају новог погоршања економских кретања. Расположив фискални простор у 2022. години биће опредељен за наставак улагања у капиталне инвестиције и здравствени систем, умерено повећање пензија и плата у јавном сектору као и наставак пореског растеређења привреде. Ове мере и њихове фискалне импликације дизајниране су тако да не угрозе стабилност јавних финансија и темпо смањења јавног дуга, затим да одрже животни стандард становништва и помогну привредни развој, али и да осигурају флексибилност реакције на евентуалне нове ударе кризе.

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2021. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2022. години од 6,8 %). 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 (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 опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину („Службени гласник РС”, број 149/20 и 40/21).

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 подрачуне корисника буџетских средстава.

3. ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Консолидација буџета општине Параћин вршиће се у циљу успостављања одрживог нивоа расхода корисника буџетских средстава у односу на остварене приходе.

У погледу висине пореских оптерећења задржаће се ниво истих уз евентуалне корекције у складу са кретањима на нивоу региона.

Један од приоритета биће рационализација пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског начина пословања.

Такође веома значајан је рад на изради пројеката са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова и надлежних Министарстава за њихову реализацију, а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општих јавних услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

У наредном периоду настојаће се да се одржи ниво инвестирања у одржавање јавне комуналне инфраструктуре, као и да се омогући повољна клима за инвестирање у нашу општину како би се подигао ниво привредне активности и повећао стандард и запосленост грађана. У том правцу наставиће се даље опремање Индуријске зоне "Змич" како би се створили оптимални инфраструктурни услови за потенцијалне инвеститоре.

Наставак изградње водоводних и канализационих мрежа према сеоском подручју и даље је један је од приоритета капиталног улагања нашег локалног буџета за 2022. годину.

Наставиће се са уређење Црнице, мостова на истој, уз помоћ донаторских средстава.

Образовању (основном и средњем) определиће се потребна средства за несметано функционисање уз мања средства за одржавање објеката и куповине опреме. Не планирају се еке веће инвестиције у овој области.

Код културе се планира активирање новог објекта Културног центра уз задржавање достигнутог нивоа манифестација у култури.

Део просторија објекта новог Културног центра биће адаптиран за потребе Бизнис центра чију ће одрживост, бар у почетном периоду, подржати општина буџетским средствима.

Физичкој култури, осим средства за рад клубова и удружења у области спорта, биће обезбеђена и средства за рад установа у овој области (редовно функционисање; одржавање спортских терена).

Предшколској установи распоредиће се потребна средства за подизање квалитета услуга које иста пружа.

У социјалном делу локалне политике планира се одрживост успостављених института у складу са расположивим могућностима буџета. Наставиће се са финансирањем и субвенционисањем услуга које су успостављене током 2021. године (превоз пензионера; превоз средњошколаца и сл.). Треба преиспитати и неке одлуке које се односе на субвенционисања грађана како би исте омогућиле бољу ликвидност буџета уз минималне консеквенце по грађане.

Могу се очекивати већа улагања у туризам и то пре свега кроз кандидовање наших пројеката код других нивоа власти.

Заштити животне средине и развоју пољопривреде определиће се средства у складу са важећим законским нормама.

Аплицирање код других органа и институција за додатна средства или суфинансирање код једног броја капиталних пројеката, такође ће бити приоритет рада органа и установа наше локалне заједнице у наредној буџетској години. На тај начин желимо да недостатак средстава за бројне капиталне пројекте пронађемо изван фискалног капацитета наше локалне заједнице како не бисмо исту додатно оптерећивали.

На приходној страни се очекује благо увећање прихода у односу на 2021. годину.

Расходи буџета општине Параћин у 2022. години ће се извршавати према следећим принципима и приоритетима:

- Зараде запослених,
- Стални трошкови,
- Материјални трошкови неопходни за адекватно функционисања буџетских корисника,
- Капитални пројекти у инфраструктуру локалне заједнице.

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 повремене послови и др),

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17 и 91/19).

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

Остале расходе (група конта 48) планирати у складу са рестриктивном политиком која се спроводи у циљу одрживог нивоа дефицита. 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,

Инвестиције у локалну инфраструктуру финансирати у складу са преузетим обавезама из предходног периода,

Наставити са започетим пројектима – друга фаза (улице и путеви, канализација и др.)

Набавка административне опреме и других основних средстава за редован рад – који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката потребно је планирати уз максималне уштеде, само за набавку неопходних средстава за рад.

4. ПРОЦЕНЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Законом о буџетском систему утврђено је да се пројектовање прихода и расхода врши за наредну и још две буџетске године, дакле треба извршити пројекцију за 2022. годину и две наредне године (2023. и 2024. годину).

(у хиљадама дин.)

Економска класификација	Опис	План 2021.	Процена 2022.	Процена 2023.	Процена 2024.
1	2	3	4	5	6
711	Порез на доходак, добит и капит. добит.	640.900	809.500	857.800	895.800
711111	- порез на зараде	500.000	620.000	655.000	695.000
711121	- пор. на прих. од сам. дел. по ствар. прих.	200	200	200	200
711122	- пор. на прих. од самост. дел. по пауш.	19.000	30.000	35.000	35.000
711123	- пор. на прих. од самост. дел. самоопор.	60.000	95.000	100.000	100.000
711145	- порез на пр. од дав. у закуп покр. ствари	2.000	1.700	2.500	2.500
711147	- порез на земљиште	100	100	100	100
711191	- порез на остале приходе	59.600	62.500	65.000	63.000

713	Порез на имовину	266.100	249.000	254.000	259.000
713121	- порез на имовину физичких лица	155.000	135.000	135.000	135.000
713122	- порез на имовину правних лица	75.000	75.000	80.000	80.000
713311	- порез на наслеђе и поклон	11.000	12.000	12.000	13.000
713421	- порез на пренос апсол. права на непокр.	15.000	20.000	20.000	23.000
713423	- пор. на пр. апс. права на пол. мотор. воз.	10.000	7.000	7.000	8.000
713611	- порез на акције на име и уделе	100	-	-	-
714	Порез на добра и услуге	53.000	67.500	70.100	72.600
714513	- комун. такса за држање мотор. возила	40.000	40.000	40.000	40.000
714543	- накнада за пром. намене пољоп. земљиш.	1.000	100	100	100
714549	- <i>нак. за емисије CO₂, NO₂, прашк. матер.</i>	5.000	3.000	3.000	3.000
714552	- боравишна такса	2.000	3.000	3.500	5.000
714562	- <i>посеб. нак. за зашт. и унапр. жив. сред.</i>	2.000	20.000	22.000	23.000
714565	- накнада за кориш. прост. на ј.п. у посл. сврхе	-	1.000	1.000	1.000
714593	- нак. за постав. водовода, канал., електр., телефон., телегр. вод. и сл. на општ. путу	3.000	400	500	500
716	Други порези	40.000	40.000	40.000	40.000
716111	- комун. такса за истиц. фирме на посл. прост.	40.000	40.000	40.000	40.000
733	Трансфери од других нивоа власти	283.500	283.500	290.000	290.000
733151	- тек. транс. од др. нив. влас. у кор. опш.	283.500	283.500	290.000	290.000
733251	- тек. нам. транс. од Реп. вл. у кор. опш.	-	-	-	-
733154	- кап нам., трансф. од Реп. вл. у кор. опш.	-	-	-	-
741	Приходи од имовине	61.900.000	49.500	55.100	58.500
741151	- камате на сред. консол. рач. трез. општ.	100	-	-	-
741511	- нак. за коришћење минералних сировина	15.000	20.000	20.000	20.000
741522	- средства од закупа пољопр. земљишта	200	-	-	-
741526	- накнада за кориш. шума и шум. земљишта	100	-	-	-
741531	- ком. такса за кор. прост. на јав. повр.	-	500	500	500
741534	- накнада за кориш. грађев. земљишта	1.500	2.000	2.000	1.000
741538	- допринос за уређ. грађев. земљишта	45.000	25.000	30.600	35.000
741596	- накнада за коришћење дрвета	-	2.000	2.000	2.000
742	Приходи од продаје добара и услуга	52.800	47.000	51.000	50.100
742153	- приход од закуп. за грађ. земљиште	2.000	500	500	500
742155	- приходи од давања у закуп непокр. у општ. свој.	10.000	10.000	10.000	10.000
742156	- приходи по основу пружања услуга у ПУ	25.000	25.000	30.000	30.000
742251	- опште администр. таксе	300	200	200	300
742253	- накнада за уређивање грађ. земљишта	1.500	300	300	300
742255	- такса за озакоњење објеката	5.000	5.000	3.000	2.000
742351	- прих. који својом дел. остваре орг. општ.	9.000	6.000	7.000	7.000
743	Новчана казна и одузета имов. корист	10.300	15.500	16.500	18.500
743324	- приходи од новч. казни за саобр. прекр.	10.000	15.000	16.000	18.000
743351	- приходи од новч. казни изреч. у прекрш. поступку за прекрш. пропис. актом СО	300	500	500	500
745	Мешовити и неодређени приходи	36.000	18.000	15.000	15.000
745151	Остали приходи у корист нивоа општина	35.000	15.000	12.000	10.000
745153	Део добити ЈП према одлуци НО у корист општина	1.000	3.000	3.000	5.000
770	Меморанд. ставке за рефунд. расхода	500	500	500	500
772114	- меморан. ставке за рефунд. расхода из предх. год.	500	500	500	500
811	Примања од продаје непокретности	130.000	50.000	30.000	30.000
811151	- прим. од продаје непокр. у корист општ.	130.000	50.000	30.000	30.000
841	Примања од продаје земљишта	20.000	20.000	20.000	20.000
841151	Прим. од прод. земљ. у корист општ.	20.000	20.000	20.000	20.000
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:		1.595.000	1.650.000	1.700.000	1.750.000

5. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2022. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА ДВЕ НАРЕДНЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. 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 2022. годину.

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

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2022. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2022. 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 2022. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2022. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике 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 2022. 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, 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 41/21).

Група конта 45 - Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. 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.

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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

Приликом планирања и реализације капиталних пројекта јединице локалне самоуправе треба увек да имају у виду период који је потребан за реализацију пројекта и динамику 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 2022. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2022. 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 објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт 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 функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19) и Правилника о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте („Службени гласник РС”, бр. 18/18).

Пројекција расхода директних корисника (лимита)

Опис	План 2021.	Пројекција 2022.	Пројекција 2023.	Пројекција 2024.
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ	39.200.000	43.000.000	45.000.000	50.000.000
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ	5.775.000	6.000.000	6.500.000	7.000.000
ОПШТИНСКО ВЕЋЕ	25.800.000	25.500.000	30.000.000	32.000.000

ОПШТИНСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	8.000.000	8.500.000	8.500.000	9.000.000
УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ФИНАНСИЈЕ ...	261.801.108	272.000.000	290.000.000	302.000.000
УПРАВА ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ ...	480.668.000	485.000.000	495.000.000	510.000.000
УПРАВА ЗА ЛЕР, ЈАВНЕ СЛУЖБЕ ...	773.755.892	810.000.000	825.000.000	840.000.000
УКУПНО:	1.595.000.000	1.650.000.000	1.700.000.000	1.750.000.000

6. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊОРОЧНИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

Параметри за утврђивање прихода у две наредне фискалне године користиће се и за планирање приходне и расходне стране у финансијским плановима корисника буџета.

7. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

На основу упутства за припрему нацрта буџета и средњорочних планова, корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног и годишњег финансијског плана.

Предлог финансијског плана обухвата:

- 1) Расходе и издатке за 2022. годину и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији;
- 2) Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- 3) Детаљно писана израда програмског дела буџета;
- 4) Предлог капиталних пројеката (на важећим обрасцима из предходних година);

Делови предлога финансијског плана састоје се из писаног објашњења, које обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета, на основу Упутства за припрему буџета и средњорочних планова корисника средстава буџета општине.

Од 2015. године постоји обавеза корисника буџета да припреме и предлоге финансијских планова (као саставног дела програма пословања/рада) по програмском моделу.

У прилогу Вам наводимо обрасце које је потребно попунити, а односе се на програмску класификацију буџета.

Рок за подношење предлога финансијских планова директних буџетских корисника је 01.09.2021. године.

*Напомена: уз предлоге финансијских планова обавезно доставити и **Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.***

8. ПРОГРАМИ, ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ И ПРОЈЕКТИ КОЈИ ДОПРИНОСЕ ОСТВАРИВАЊУ РОДНЕ РАВНОПРАВНОСТИ

Полазећи од законских обавеза да се у наредном периоду посебно исказују и вреднују родно одговорни циљеви, општина Параћин ће најпре у области културе отпочети са дефинисањем истих, те је стога и **обавеза установа културе** да у својим предлозима финансијских планова за **2022. годину исказу родно одговорне циљеве**, за исте "вежу" родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројеката остваривању родне равноправности.

9. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈА

Корисници буџетских средстава ће програмске информације у предлогу својих финансијских планова (у образложењу истих) исказивати детаљним описивањем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

Програми и *циљеви програма* корисника буџета утврђују се на основу њихових: а) законом прописаних надлежности и организационе структуре и б) средњорочних планова и стратешких докумената.

На основу законом прописаних надлежности корисника буџета утврђује се листа њихових кључних надлежности. *Програми* се утврђују у складу с кључним надлежностима и, у мери у којој је то могуће, остварује њихова веза са организационом структуром да би се обезбедила примена принципа организационе одговорности над спровођењем *програма*.

Циљ програма је специфичан друштвени или економски исход који треба остварити у средњем року (3–5 година) спровођењем активности у оквиру програма.

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

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

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

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

Програмски буџет се израђује у складу са средњорочним плановима корисника и другим стратешким документима који се односе на њихов делокруг.

За **програм** је потребно утврдити следеће податке:

- Сектор (коме припада);
- Шифру;
- Назив;
- Тип;
- Сврху;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатеље учинка;
- Базну годину;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Списак **програмских активности** и **пројеката** унутар програма.

За **програмску активност** је потребно утврдити следеће податке:

- Програм (коме припада);
- Шифру;
- Назив;
- Функцију;
- Тип;
- Правни основ;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатеље учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Расходе и издатке који су директно везани за **програмску активност** и изворе финансирања.

За **пројекат** је, потребно утврдити следеће податке:

- Програм (коме припада);
- Шифру;
- Назив;
- Функцију;
- Сврху;
- Основ
- Опис;
- Одговорно лице;
- Трајање (година почетка и завршетка **пројекта**);
- Циљ;

- Показатеље учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка
- Ознаку да ли је *пројекат* капитални;
- Ознаку да ли је *пројекат IPA*;
- Расходе и издатке који су директно везани за *пројекат* и изворе финансирања.

Још једном понављамо, да је уз образложење предлога финансијског плана потребно детаљно описати све програме, програмске активности и пројекте (са свим потребним елементима уз исте. Приликом достављања предлога **наглашавамо** да се исти морају доставити у **штампаном облику** (оверени печатом и потписом руководиоца корисника буџетских средстава), **као и у електронској форми** на следеће мејлове: maja_tanic@paracin.rs и vladan_miletic@paracin.rs.

10. ПРИЛОЗИ – ОБРАСЦИ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА

Предлоге финансијских планова доставити на следећим обрасцима и прилозима:

- Образац бр. 1 Програм;
- Образац бр. 2 Програмска активност;
- Образац бр. 3 Пројекат.

Прилог 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2022. години;

Прилог 2 – Преглед капиталних пројеката у периоду 2022. – 2024. година.

Напомена: *обрасци се могу преузети са сајта Министарства финансија РС – www.mfin.gov.rs или <http://www.skgo.org/strane/225>.*

Поред наведених образаца корисници су дужни да користе и све прописане обрасце предвиђене **Правилником о садржини, роковима и поступку достављања инвестиционе документације за капиталне пројекте.**

УПРАВА ЗА УРБАНИЗАМ, ФИНАНСИЈЕ, СКУПШТИНСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

Број: 400 - 1333/2021-V-01 од 30. 07. 2021. године

Обрадио:

Слободан Јанковић, дипл. ек.

НАЧЕЛНИК УПРАВЕ