

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број: 03-40-1679/2022
Датум: 21.07.2022. године
П о ж а р е в а ц

У П У Т С Т В О
ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2023. ГОДИНУ
И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ

Пожаревац, 21. јул 2022. године

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ.....	3
II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2023. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	8
III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ.....	10
IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2023. И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ.....	14
V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЗА 2023. ГОДИНУ, СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ.....	16
VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	19
1. Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години, и осталих расхода на групи конта 41 – Расходи за запослене.....	20
2. Планирање расхода на групи конта 42, 45 и 48.....	22
3. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II).....	23
4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте.....	24
5. Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника.....	25
6. Садржај захтева буџетског корисника-предлога финансијског плана корисника буџетских средстава.....	26
VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА.....	30
VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА.....	31
IX НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	32
X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ.....	33

На основу члана 31. став (1) тачка 2) подтачка (1), члана 36. став (3) и члана 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13 и 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21) и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Министарства финансија Републике Србије број: 401-00-05784/2022-03 од 01. јула 2022. године, Одељење за буџет и финансије Градске управе Града Пожаревца доноси

УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2023. И ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ

I УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

Овим се Упутством, у складу са Законом о буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Министарства финансија Републике Србије, буџетским корисницима Града Пожаревца дају основне смернице, оквири и рокови за припрему буџета Града Пожаревца за 2023. и пројекција за 2024. и 2025. годину.

Услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини, као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19, на основу препоруке Министарства финансија РС, приликом припремања Одлуке о буџету извршити распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

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

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

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

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

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 оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, **надлежни орган би требало 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 законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, 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).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама требало би планирати на извору 01 – Општи приходи и примања буџета. Како би предшколске установе 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 доставља предшколској установи. Уколико јединице локалне самоуправе поступе по наведеним препорукама, а при том у Табели 1 (Прилог 1) искажу средстава 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.

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 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 одређеног 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 равноправности 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 којим би требало да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у Граду. 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 Упуством 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 тежи 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 образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката 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) измењена 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, требало би планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се **исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.**

Уколико се у току године остваре 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 стављене 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 би требало да се придржавају органи локалне власти (члан 27б 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.**

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 униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2023. 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) као и на званичној интернет страници Града: www.pozarevac.rs, у одељку Буџет, 2023. година.

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

Информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа који функционише у оквиру Управе за трезор, 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 непознатих уплата и исплата у систему;
- Преглед података о блокираним корисницима јединица локалних самоуправа по основу принудне наплате;
- Извештавање.

Јединице локалне самоуправе учитавањем структурираних фајлова 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: 91/2020). Шифарник мапирања шифре програмске класификације за аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе је саставни део Правилника.

У складу са чланом 4. став 4. Закона о буџетском систему („Сл. Гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010... и 118/2021), приликом припреме и извршења буџета мора се 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.

Чланом 6. став 2. Закона о буџетском систему прописана је 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.

Јединице локалне самоуправе имају одговорност у погледу тачности података које уносе у ИСИБ АП ЈЛС, тј. 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.

Према томе, потребно је након учитавања података у систему, обавезно извршити проверу исправности истих и да се не врше плаћања са буџетских линија код којих постоји неслагање са усвојеном Одлуком о буџету.

Исправке погрешно унетих података могу се извршити само кроз усвајање измена и допуна Одлука о буџету и учитавањем утврђених апропријација са шифром разлога 02 у систему.

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

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

На основу члана 36. став 3. локални орган управе надлежан за финансије обавештава директне кориснике буџетских средстава о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета, а директни корисник средстава локалне власти обавештава индиректне кориснике средстава буџета локалне власти.

На основу члана 40. став 1. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

Чланом 41. дефинисана је припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти.

Чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да на основу упутства за припрему нацрта буџета локалне власти, директни корисници средстава буџета локалне власти израђују предлог финансијског плана и достављају га локалном органу управе надлежном за финансије.

Истим чланом, у ставу 2. прописано је да се у погледу садржине **и прилога** предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета, сходно примењују одредбе члана 37. истог Закона, којим је у ставу 2. дефинисано да **предлог финансијског плана обухвата:**

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

а у ставу (5) да **као прилог предлога финансијског плана директни корисници буџетских средстава достављају извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.**

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

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

Истим чланом је предвиђено и да локални орган управе надлежан за финансије може да тражи непосредно од индиректних буџетских корисника податке о финансирању који су неопходни за припрему предлога буџета локалне власти.

Чланом 112. Закона о буџетском систему (прелазне и завршне одредбе) уређено је да се одредбе овог Закона, у делу који се односи на **програмски део буџета, примењују у целини од доношења Закона о буџету Републике Србије и одлука локалне власти за 2015. годину.** Другим речима, припрема буџета по програмској класификацији у целини, отпочела је од припреме буџета за 2015. годину, тако да су корисници буџетских средстава у обавези да своје финансијске планове израђују у складу са програмском методологијом.

На основу члана 40. став 2. Закона о буџетском систему, Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину садржи:

- 1) основне економске претпоставке и смернице за припрему буџета Града Пожаревца за 2023. и наредне две године,
- 2) опис планиране политике локалне власти,
- 3) процену прихода и примања и расхода и издатака буџета Града Пожаревца за 2023. годину и наредне две фискалне године,
- 4) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета за 2023. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године,

- 5) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета,
- 6) поступак и динамику припреме буџета Града Пожаревца и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета Града,
- 7) начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти и
- 8) начин на који ће се исказати програмске информације.

II ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2023. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Правци фискалне политике у 2023. години

Привреда Србије је током две године глобалне кризе изазване пандемијом коронавируса остварила добре резултате. Кумулативни раст БДП у овом периоду износио је 6,4%, што представља један од најбољих резултата у Европи. Paket 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 огледају у активирању нових и проширењу постојећих извозно конкурентних производних капацитета, као и у даљем убрзаном развоју путне и железничке инфраструктуре којима се трајно повећао потенцијал домаће привреде. Раст економске активности и пакет економске подршке резултирали су стабилним кретањима на тржишту рада. Очувана су радна места и зараде, како у приватном тако и у јавном сектору, а стопа незапослености у 2021. години била је испод предпандемијског нивоа. Истовремено, није нарушена ни унутрашња нити спољна равнотежа уз стабилан прилив СДИ које су обезбеђивале више него пуну покривеност дефицита текућег рачуна. Повећана експанзивност фискалне политике није угрозила одрживост јавних финансија. 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 значајнији негативни ефекти ових геополитичких дешавања на динамику домаће привредне активности. Међутим, ескалација сукоба и заостравање међународних економских и политичких односа, праћени рекордним ценама енергената и последично смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, неминовно 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
Стопа номиналног раста БДП, %	10,1	8,1
Стопа реалног раста БДП, %	3,5	4,0
Потрошачке цене (годишњи просек), %	9,2	5,3

Извор: МФИН

Циљеви фискалне политике 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 0,5% БДП до 2025. године и пад учешћа јавног дуга на 50,7% БДП. Пројекције 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. Одговорном фискалном политиком у предпандемијском периоду створен је значајан фискални простор који је омогућио пакете мера у склопу борбе против ефеката 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. У 2022. години су већ почеле да се примењују мере које би требало да амортизују шокове настале из ове кризе. Реакција фискалне политике у наредном периоду, креиране мере и њихове фискалне импликације биће дизајниране 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 евентуално снажнији удар кризе. Распољив фискални простор у 2023. години биће опредељен за наставак реализације приоритетних капиталних инвестиција, повећање пензија и плата у јавном сектору као и наставак пореског растеређења привреде.

НАПОМЕНА: Уколико се догоди да дође до одступања у величинама наведених параметара, пројекције макроекономских показатеља биће усаглашене у даљем поступку припреме буџета. У складу са истим, корисници буџетских средстава биће благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова за 2023. и наредне две године.

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2022. 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 2023. години од 8,1%**). 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 требало би да планирају у истом износу који је био опредељен 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 подрачуне корисника буџетских средстава.

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 и 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 утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину.

С тим у вези када је у питању подношење захтева за добијање сагласности за утврђивање локалне комуналне таксе за истицање фирме 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.

Такође, приликом утврђивања фирмарине, јединице локалне самоуправе треба да се везују за правно лице, а не за пословни простор и то на годишњем нивоу. Наведено значи да независно од тога на колико је објекта истакнута фирма, укупна годишња фирмарина за одређено правно лице не може бити већа од максимума који је прописан чланом 15а за категорију којој то правно лице припада.

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”.

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, 23/19 и 128/20), 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, 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 обвезника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да одреде висину локалних комуналних такси која неће угрозити нормално функционисање обвезника.

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

III ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА ПЕРИОД 2023-2025. ГОДИНЕ

У периоду од 2023. до 2025. године Град Пожаревац ће обављати изворне, поверене и пренесене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којима се регулише ова област.

Чланом 20. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21 – др. закон) дефинисане су надлежности локалне самоуправе, од којих су између осталог следеће:

- 1) доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја;
- 2) уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора;

- 3) стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других јавних објеката;
- 4) стара се о задовољавању потреба грађана у области просвете, научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне заштите, дечје заштите, спорта и физичке културе;
- 5) обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;
- 6) стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине;
- 7) доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања;
- 8) стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја;
- 9) стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја;
- 10) стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и о јавном информисању;
- 11) образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби;
- 12) утврђује симболе и њихову употребу;
- 13) управља имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси;
- 14) прописује прекршаје за повреде прописа;
- 15) обавља и друге послове од локалног значаја одређене законом.

У складу са уставно-правним поретком, Град Пожаревац ће обављати поверене и пренесене послове из области:

- државне управе;
- социјалне заштите;
- здравствене заштите;
- предшколског, основног и средњег образовања;
- екологије и очувања животне средине;
- рада инспекцијских служби и сл.

Одређивање и исказивање приоритетних области финансирања буџетских корисника полазна је основа за израду предлога финансијског плана за наредни период.

Опис планиране политике локалне власти првенствено налазимо у Стратегији одрживог развоја Града Пожаревца 2017-2022. године („Службени гласник Града Пожаревца“ број 3/17).

Главни правци и могућности деловања у Граду Пожаревцу:

- **Добар географски положај** (близина Београда, близина коридора IV, VII и X, и повезаност са њима), представља битну конкурентну предност града Пожаревца коју би требало искористити у погледу стварања повољних услова за привлачење инвеститора према постојећој индустријској зони, развој пољопривреде, туризма, развој људских ресурса. У том смислу и брза саобраћајница Пожаревац-Голубац која треба да се ради у 2022. години допринеће бољем повезивању и протоку људи, капитала, роба и услуга, као и развоју туризма.

- **Одрживи развој уз очување природних ресурса** - У Граду Пожаревцу од природних ресурса највише се искоришћавају угаљ и пољопривредно земљиште, али он поседује и друге потенцијале на којима може градити свој будући развој (алтернативни извори енергије-ветар, сунце). С друге стране истовремено, постојећи велики загађивачи у окружењу, неадекватне депоније и постојање дивљих депонија, прекомерна употреба ђубрива, загађује животну средину и угрожава изворишта воде и остале природне ресурсе. Као неопходност намеће се потреба за реконструкцијом постојећих и изградњом нових постројења за прераду воде за пиће уз смањење губитака, проширењем канализационе мреже, санацијом, затварањем и рекултивацијом

постојеће депоније и налажењем одрживог решења за прикупљање и одлагање отпада, као и изградња система за пречишћавање отпадних вода. Такође је потребно радити на едукацији и подизању свести грађанства о потреби заштите животне средине и природних ресурса уз поштовање принципа одрживог развоја.

- **Пољопривреда и традиција у пољопривредној производњи**, представља такође велику могућност за развој Града Пожареваца. Неколико фактора утичу на недовољну конкурентност пољопривредне производње - уситњеност земљишта, релативно застарела механизација, недовољна примена савремене праксе у пољопривредној производњи, као и зависност од климатских услова. Све ово указује на потребу за инвестирање у пољопривредну инфраструктуру (нпр. изградња система за наводњавање), удруживање индивидуалних пољопривредних произвођача ради заједничког наступа на тржишту, као и подизање нивоа образовања у примени нових технологија из области пољопривредне производње.

- **Успоравање миграције и запошљавање младих кадрова**. Миграцијама (ка већим градовима и иностранству) нарочито из сеоских подручја, живот на селу замире. Уопштено, рурална популација је стара и смањује се број становништва овог подручја. Образован и стручни кадар одлази у веће градове у потрази за запослењем као и у иностранство, што доводи у питање функционисање руралног подручја. Из наведених разлога потребно је дефинисати потпуно нову политику коју ће пратити сет активних мера усмерен ка: привлачењу инвеститора који ће запошљавати локалне кадрове, обнављање кадрова по јавним предузећима и установима, субвенције за нове бизнисе и samozapošljavanje и активна политика усмерена ка младим професионалцима са породицама који желе да раде и живе у Пожаревацу

- **Брига о деци и породици и помоћ старима**. Град Пожаревац карактерише изражен процес прогресивног старења становништва и негативан природни прираштај. Овај процес условља низ проблема везаних за старију популацију. Све је већи број старачких домаћинстава, старије особе нису у могућности да задовоље своје основне егзистенцијалне потребе, а немају ни адекватну здравствену заштиту. Због тога посебну пажњу треба усмерити на предузимање мера за подизање квалитета заштите старих особа у граду Пожаревацу, како у градском тако и у сеоском подручју. Такође Град је суочен и са одређеним проблемима који су везани за категорију деце и породице, а који се сусрећу и на републичком нивоу: сиромаштво, проблеми везани за образовање, незапосленост, здравствени проблеми, насиље над децом и други. У решавању ових проблема потребно је ослонити се на већ постојеће ресурсе али и радити на стварању нових капацитета којима би се одговорило на потребе ове популације како би се проблеми свели на најмању могућу меру. Смањење сиромаштва, унапређење образовања и информисаности, унапређење здравља све деце, младих и породица, унапређење положаја деце и омладине ометене у развоју, заштита права деце без родитељског старања, заштита деце, младих и чланова породице од злостављања и смањење антисоцијалног понашања деце и младих, представљају основне правце деловања заједнице.

- **Богата културна баштина и развој туризма**. Богата културна баштина, бројни културно-историјски споменици (од којих неки представљају културно и туристичко благо националних размера-Виминацијум и Љубичево), наслеђе Милоша Обреновића, традиционалне културне манифестације представљају значајан потенцијал за развој туризма на подручју града Пожареваца. С тим у вези стварају се могућности за отварање нових радних места и развој привреде и других услужних делатности. С друге стране, да би се ови потенцијали у потпуности могли искористити, потребно је радити на развијању туристичке инфраструктуре као пратећег сегмента у развоју туризма (проглашење туристичких лучких подручја, изградња рецептивних објеката), као и на менаџменту и маркетингу града.

Дакле, у циљу јасног дефинисања концепта и основног правца развоја, Град Пожаревац је у виду Стратегије одрживог развоја одредио средњорочни план развоја, који је у континуитету са ранијом визијом и приоритетима.

Фокус важеће Стратегије усмерен је на одрживи друштвено-економски процес кроз унапређење **три основна приоритета развоја**:

1. инфраструктуре и заштите и унапређења животне средине

2. привредног развоја

3. друштвеног развоја

У оквиру сваког приоритета детаљније су дефинисани начини достизања истог, тј. дефинисане су тачне активности помоћу којих ће се остварити постављени циљ.

1. Инфраструктура и заштита животне средине

Основ развоја сваке локалне самоуправе представљају планска документа, развијена инфраструктура уз одрживи развој. У складу са наведеним, планирано је, у наредном периоду, достићи квалитетан и континуиран развој инфраструктуре и то: доношење недостајуће урбанистичке документације за подручје Града; побољшање квалитета живота грађана кроз повећање мобилности грађана и повезаности Пожареваца са регионом; унапређење и развој инфраструктурних капацитета.

2. Привреда

У оквиру овог приоритета, различитим пројектима и активностима, као и уз помоћ различитих партнерских организација, радиће се на побољшању услова за развој привреде. Усаглашено је да би Град требало да подстиче унапређење локалних политика економског развоја кроз различите програме подршке и подстицаја. Један од постављених циљева јесте и унапређење индустријско-привредне пословне инфраструктуре, развој пољопривредне производње и побољшања конкурентности исте. Незаобилазан и велики потенцијал Града јесте даљи развој туризма као привредне гране, кроз достизање вишег нивоа туристичке инфраструктуре, боље видљивости туристичких потенцијала Града, развијање различитих туристичких производа, као и кроз квалитетније повезивање на нивоу Региона.

3. Друштвени развој

Одговорност према грађанима Град Пожаревац је показао тако што је као важан део унапређења квалитета живота суграђана одредио унапређење и побољшање социјалне политике, побољшање живота социјално угрожених категорија, унапређење социјалне заштите осетљивих друштвених група. Такође, одређени су пројекти који ће унапредити примарну здравствену заштиту, услове образовања и школовања деце, као и унапређење развоја спорта и услова за бављење спортом на територији Града.

Град Пожаревац до краја 2022. године има важећу Стратегију одрживог развоја Града Пожареваца 2017-2022 („Сл. Гласник Града Пожареваца, бр. 3/17“) као кровни документ који регулише развојне правце града у наведеном периоду.

Доношењем Закона о планском систему („Сл. Гласник РС, бр. 30/2018“) предвиђено је да локалне самоуправе у наредном периоду доносе План развоја као главни стратешки документ развоја. Град Пожаревац је у 2021. години донео Одлуку о приступању изради Плана развоја Града Пожареваца 2022-2029 („Сл. Гласник Града Пожареваца, бр. 7/21“). Решењем градоначелника бр. број 01-30-42/2021 и број 01-30-42/2021-1 формиран је Координациони тим за израду Плана Развоја Града Пожареваца 2022-2029, а Решењем бр. 011-30-13/2022 формиране су и тематске радне Групе.

Потом је Град Пожаревац у оквиру Програма Exchange 6 добио стручну подршку СКГО за потребе израде Плана развоја и Плана капиталних пројеката и потписао Споразум о срадњи са СКГО за израду истих бр. 011-40-1517/2022 од 22.06.2022.

Након тога Донета је Одлука о измени Одлуке о приступању изради Плана којом је продужен рок израде Плана развоја за годину дана, а период важења Плана развоја биће 2023-2030.

IV ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА ЗА 2023. И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ

Полазна основа за планирање обима буџета за 2023. годину су планирани приходи и примања из Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2022. годину, планирани расходи и издаци из ове Одлуке као и њихово извршење у периоду 01.01-30.06.2022. године.

У складу са подацима о остварењу прихода за првих 6 месеци у 2022. години и њихове процене остварења до краја године, као и параметрима датим у Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. и пројекције за 2024. и 2025. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања у буџету Града за 2023. и наредне две фискалне године:

Табела-Пројекција прихода и примања у периоду од 2023. до 2025. године

у 000 динара

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција	
	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори	2023-извор 01-буџет	2023-остали извори
1. Порези	2.851.005		2.657.938		2.827.811	
1.1. Порез на доходак, добит и капиталну добит	1.796.541		1.858.018		2.008.517	
1.2. Порез на имовину	499.244		566.500		612.387	
1.3. Порез на добра и услуге	505.868		183.920		153.398	
1.4. Други порези	49.352		49.500		53.510	
2. Донације од иностраних држава		3.782		0		
3. Донације од међународних организација		5.282		10.182		
4. Трансфери од других нивоа власти	223.565	430	113.160	69.037	113.160	
5. Други приходи	476.014	83.055	478.858	136.920	517.645	19.393
6. Примања од продаје нефинансијске имовине	71.621	7.242	82.044	4.750	32.783	4.750
7. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	263		200		200	
8. Пренета средства из претходне године		1.791.462		1.704.802		
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-8):	3.622.468	1.891.253	3.332.200	1.925.691	3.491.600	24.143
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	5.513.721		5.257.891		3.515.743	

Пројекција буџетских прихода и примања за 2023. годину, као што је видљиво из табеларног прегледа, износи 3.491.600.000,00 динара. Уколико се на наведени износ укључи процена осталих прихода за 2023. годину у износу од 24.143.000,00 динара, укупно пројектовани приходи и примања за 2023. годину износе 3.515.743.000,00 динара.

Потребно је напоменути да у пројекцију прихода и примања за 2023. годину нису укључени приходи од донација, као ни евентуални трансфери од надлежних Министарства (средства која надлежна Министарства одобравају за реализацију пројеката по конкурсима).

Од прихода чија је намена утврђена посебним законима у овој пројекцији укључени су:
 -средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини,
 -накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина,
 -приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима,
 док у овом тренутку, у пројекцију прихода, нису укључена средства по основу накнаде од емисије SO₂, NO₂, прашкасте материје и произведени или одложен отпад, осим средстава по преузетој обавези финансирања у 2023. години, из разлога што је у претходној години дошло до промене законских прописа који дефинишу ниво наменских прихода, такође, није још увек усвојен ценовник ових услуга нити донета решења са утврђеним коначним/аконтативним износом ове накнаде, а с обзиром да је извршење истих везано и за наменске издатке, исти ће бити накнадно укључени тек када се утврди њихов реално остварив ниво.

Процена средстава из ранијих година која ће остати неутрошена такође није укључена, а већином се односи на преузете обавезе.

Пројекција обима буџета за 2023. годину извршена је под условом да се буџет Града Пожаревца додатно не задужује.

Табела-Пројекција расхода и издатака у периоду од 2023. до 2025. године

у 000 динара

РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (у 000 динара)	Остварење		Процена		Пројекција	
	2021-извор 01-буџет	2021-остали извори	2022-извор 01-буџет	2022-остали извори	2023-извор 01-буџет	2023-остали извори
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	3.687.133	97.531	3.332.201	1.925.690	3.491.600	24.143
1. Текући расходи (1.1.+...+1.7.)	2.796.277	22.355	3.083.150	614.197	3.202.175	20.143
1.1. Расходи за запослене	767.170	5.425	791.250	37.186	800.186	5.425
1.2. Коришћење роба и услуга	994.973	16.661	1.125.020	236.161	1.232.595	10.567
1.3. Отплата камата						
1.4. Субвенције	65.192		85.005	93.791	89.000	
1.5. Донације, дотације и трансфери	599.938		553.513	200.576	554.000	
1.6. Социјално осигурање и социјална заштита	95.301		195.497	42.190	196.528	
1.7. Остали расходи	273.703	269	237.474	4.293	221.366	4.151
1.8. Средства резерве			95.391		108.500	
2. Издаци за нефинансијску имовину	704.038	75.176	228.602	873.236	259.425	4.000
2.1. Основна средства	633.423	72.241	227.102	863.571	259.425	1.500
2.2. Залихе	1.551	2.935	1.500	1.010		2.500
2.3. Природна имовина	69.064			8.655		
3. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	186.818		20.449	438.257	30.000	
3.1. Отплата главнице						
3.2. Набавка домаће финансијске имовине	186.818		20.449	438.257	30.000	
Укупни расходи и издаци (1+2+3)	3.687.133	97.531	3.332.201	1.925.690	3.491.600	24.143
	3.784.664		5.257.891		3.515.743	

V ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА 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 појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом утврђивања лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, пошло се од важеће организационе, функционалне и програмске структуре, надлежности корисника. **Исти су реално планирани, у складу са законом, односно узимајући у обзир извршење расхода и издатака у протеклом периоду и пројекције извршења расхода и издатака до краја 2022. године, остварене учинке програма као и планиране политике у наредном периоду.**

Ограничења расхода по корисницима буџетских средстава постављена су на извору финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета.

Лимити за текуће расходе (расходи на класи 400000-Текући расходи), за израду одређених програма коришћења наменских средстава и капиталне издатке за које је преузета обавеза финансирања у 2023. години, по буџетским корисницима за 2023. и наредне две фискалне године из извора 01-Општи приходи и примања буџета, дати су у следећој табели:

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити расхода-пројекција за 2023. годину
1.		ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	31.813.000,00
		Текући расходи	31.813.000,00
2.		ГРАДСКО ВЕЋЕ ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	22.802.000,00
		Текући расходи	22.802.000,00
3.		СКУПШТИНА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	74.213.000,00
		Текући расходи	71.413.000,00
		Дотације политичким партијама	2.800.000,00
4.		ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	15.032.000,00
		Текући расходи	15.032.000,00
5.		ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА	3.347.739.862,00
	5.0.	Градска управа Града Пожаревца	2.619.986.132,00
		Градска управа Града Пожаревца-Трошкови администрације	555.972.470,00
		Средства резерве	108.500.000,00
		Комуналне делатности:	
		Управљање/одржавање јавним осветљењем (јавна расвета и одржавање јавне и канделаберске расвете)	200.285.950,00
		Одржавање јавних зелених површина (зелене површине и мобилијари)	46.243.665,00
		Одржавања чистоће на површинама јавне намене (јавна хигијена, чишћење графита, одржавање фонтана)	76.869.000,00
		Зоохигијена (дератизација, дезинсекција, мониторинг за ларве и одрасле комарце, прихватилише за псе и мачке луталице, накнаде за уједе паса луталица)	36.588.785,00
		Остале комуналне услуге (јавне чесме, вода за јавне фонтане)	2.272.710,00

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити расхода- пројекција за 2023. годину
		Изградња четири истражно експлоатационих бунара на локацијама "Меминац" и водоизворишта "Кључ"	30.000.000,00
		Локални економски развој	
		Унапређење привредног и инвестиционог амбијента-субвенције приватним предузећима по Програму ЈЕР-а	25.000.000,00
		Мере активне политике запошљавања	10.000.000,00
		Пољопривреда и рурални развој	
		Набавка противградних ракета и стрелци противградне заштите	5.700.000,00
		Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	6.255.000,00
		Буџетски фонд за пољопривреду и рурални развој	31.800.000,00
		Заштита животне средине	
		Праћење квалитета елемената животне средине (бука, вода, ваздух, земљиште, полен, испитивање намирница животињског порекла на зеленим пијацама)	10.310.000,00
		Систематско уклањање амброзије	5.000.000,00
		Управљање отпадним водама и заштита природе (црпне станице, право службености пролаза за кишне и фекалне колекторе, одржавање и чишћење Брежанског канала, Интервенције на водотоцима II категорије)	40.560.050,00
		Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	
		Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре (улице, локални путеви , тротоари, мостови, пружни прелази, зимско одржавање улица, хоризонтална и верикална сигнализација, скела у Брежану)	187.317.975,00
		Програм унапређења безбедности саобраћаја	35.000.000,00
		Предшколско образовање	
		Подршка родитељима за упис деце у предшколску установу-накнада дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице	38.000.000,00
		Основно образовање	
		Реализација делатности основног образовања	98.907.187,00
		Помоћне услуге у образовању (превоз ученика основног образовања, смештај ученика са сметњама у развоју, награде за такмичења, пакети за ђаке "прваке")	59.100.000,00
		Средње образовање	
		Реализација делатности средњег образовања	80.149.344,00
		Помоћне услуге у образовању (превоз ученика средњег образовања)	7.500.000,00
		Социјална и дечја заштита	
		Једнократне помоћи и други облици помоћи (субвенције за воду и смеће, стипендије за студенте, накнада трошкова камата по студентским кредитима узетих код пословних банака)	21.320.000,00
		Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге:	
		"Сервис помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом"	11.096.970,00
		"Социорехабилитациони клуб за младе"	1.500.000,00

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити расхода-пројекција за 2023. годину
		"Саветовалиште за брак и породицу са центром за медијацију"	1.823.400,00
		Подришка реализацији програма Црвеног крста - "Народна кухиња"	17.074.400,00
		"Услуга личног пратиоца детета и ученика"	46.800.000,00
		Подришка деци и породици са децом (накнада породици за прворођено дете и накнада породици у којој се роде близанци, тројке или четворке, поклон пакети за новорођене бебе)	19.500.000,00
		Финансијска подршка за лечење деце од обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у републици Србији	25.000.000,00
		Подришка рађању и родитељству (вантелесна оплодња)	10.000.000,00
		Здравствена заштита	
		Мртвозорство	3.600.000,00
		Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље (накнада за пружену хитну медицинску помоћ)	1.000.000,00
		Развој културе и информисања	
		Доприноси за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање за лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе	1.332.000,00
		Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања	10.000.000,00
		Текуће субвенције ЈП "Љубичево"	41.791.700,00
		Развој спорта и омладине	
		Дотације за спортска удружења и омладински спорт	112.750.000,00
		Градске манифестације:	
		15. октобар	972.000,00
		Света Тројица	922.000,00
		Обележавање Дана борбе против "беле куге"	250.000,00
		Локални акциони планови:	
		Локални акциони план за особе са инвалидитетом	3.000.000,00
		Акциони план за за унапређење положаја Рома	5.000.000,00
		Акциони план за унапређење положаја старијих лица	2.000.000,00
		Акциони план за младе	3.500.000,00
		Дотације НВО-Конкурси:	
		Пројекти одрживог развоја	2.000.000,00
		Подришка социо-хуманитарним организацијама	9.500.000,00
		Подришка особама са инвалидитетом	6.500.000,00
		Подришка програмима за децу и младе	2.500.000,00
		Подришка еколошким програмима	800.000,00
		Подришка пројектима у култури	6.500.000,00
		Подришка пројектима КУД-ова	4.000.000,00
		Подришка програмима националних мањина	1.700.000,00
		Чланарине за СКГО, РРА, НАЛЕД, и др.	7.567.400,00
		Дотације верским заједницама	5.100.000,00
		Програм мера за унапређење услова живота грађана (Измештање 35 kV разводног постројења на локацији Концерна Бамби - 15.000.000,00 динара)	185.000.000,00

Раздео	Глава	Назив корисника	Лимити расхода-пројекција за 2023. годину
		Програм буџетског фонда за заштиту животне средине	
		Извођење санационих радова и чишћење регулационог корита реке "Стара Млава" 7 фаза, а у циљу заштите земљишта од деградације у зони угрожених насеља Трњана (од ПР 167 км 8 + 204 до ПР 242 км 11 + 661,70) Л=3.457,70м	47.948.880,00
		Трансфер ГО Костолац за текуће расходе	226.613.522,00
		Центар за социјални рад:	
		<i>Једнократне помоћи</i>	17.900.000,00
		<i>Обављање делатности</i>	21.330.297,00
		<i>Дневни центар-текући расходи</i>	22.115.732,00
		Опште услуге локалне самоуправе	
		Прибављање војног комплекса "Ул. Воје Дулића бр. 2" у Пожаревцу	15.345.695,00
	5.1.	Месне заједнице-текући расходи	14.807.150,00
	5.2.	Установе у култури-текући расходи	168.000.000,00
		Пројекти-установа у култури	27.000.000,00
	5.3.	Спортски центар-текући расходи	47.400.000,00
	5.4.	Туристичка организација-текући расходи	13.155.000,00
		Туристичка промоција	22.500.000,00
		Пројекти-Туризам	24.300.000,00
	5.5.	Дечји вртић-текући расходи	410.591.580,00
		УКУПНО:	3.491.599.862,00

VI СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Предлози финансијских планова попуњавају се на основу достављеног обима средстава. Од буџетских корисника очекује се да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима.

Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени обим средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. **Уколико корисник има потребе за додатним програмом, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме, текуће активности и/или пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.**

У процесу планирања средстава, мора се поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационо оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021).

Приликом планирања и припреме предлога финансијског плана, потребно је имати у виду следеће параметре:

1. Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години и осталих расхода на групи конта 41 – Расходи за запослене

1. Законско уређење плата

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

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

2. Законом уређена основица за обрачун плата

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

3. Планирање масе средстава за плате за 2023. годину

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Одлуком о буџету Града Пожаревца 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 плата 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 плата 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 плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не би требало 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 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.

Табеларни прикази:

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 измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Прилог 1.

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
- маса средстава за плате исплаћена за август 2022. године и
- планирана средства за плате за 2023. годину.

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

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

Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2022. години и планираних средстава 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 јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 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 буџет и финансије, Одсеку за буџет на e-mail: isajatovic@pozarevac.rs

Штампани формат табела Прилога 1- Преглед броја запослених и средстава за плате, потребно је да има печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

Град Пожаревац у консолидованом билансу града, не може планирати средства за плате за број запослених који је већи од обезбеђених средстава у буџету јединице у складу са одредбама Закона о буџету за 2023. годину.

Одлуком о буџету се не врши одобравање новог запошљавања, већ се исто врши искључиво у складу са важећим законским прописима који регулишу област запошљавања у јавном сектору.

2. Планирање расхода на групи конта 42, 45 и 48

У оквиру групе конта 42 потребно је учинити максималне напоре и остварити уштеде у односу на средства предвиђена за ове намене у 2022. години.

Уштеде у оквиру групе конта 42 требало би предвидети, пре свега, у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови) тако да је приликом планирања расхода у оквиру ове групе конта, потребан крајње реалан приступ, имајући у виду одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Износ средстава за сталне трошкове (економска класификација 421) планира се на основу шестомесечног извршења ових расхода у 2022. години и очекиваног нивоа сталних трошкова до краја године, увећаног за **пројектовану** инфлацију за 2023. годину – 5,3%.

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), а све у циљу великих потреба фискалног прилагођавања.

Потребно је да директни буџетски корисници преиспитају оправданост постојања и плаћања накнада за рад чланова великог броја комисија и великог броја заседања истих.

Неопходно је да индиректни корисници преиспитају ангажовање лица ван радног односа по различитим основама, а за послове за које у својој установи имају запослена лица на неодређено време.

Угоститељске услуге и трошкове репрезентације, као чисте дискреционе расходе, планирати уз максималну штедњу и одговорност.

Средства за текуће одржавање опреме и објеката (425-Текуће поправке и одржавање) планирају се по приоритетима.

Средства планирана у оквиру ове групе конта требало би да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Субвенције (група конта 45) у 2023. години планирати тако да је неопходно преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције.

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

Остале расходе (група конта 48), требало би планирати имајући 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.

Средства која се планирају на економској класификацији 481 - Дотације невладиним организацијама, потребно је да се посебно, на аналитичан и детаљан начин искажу расходи путем дотација, односно средства која се планирају у наредној години морају бити распоређена по областима усклађеним са програмском структуром.

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

3. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II)

Један од извора финансирања пројеката 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 финансијских споразума потписаних између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односе на спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средстава националног учешћа.

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

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално учешће на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката 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;
- 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 апропријација и/или програма ;
- 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 одређена средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки и уговором дефинисаном динамиком спровођења;

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

- У складу са Оквирним споразумима, 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 расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава у складу са процењеном вредношћу исте (која је настала као последица неправилности или превара), а у случају када није могуће наплатити настале дугове, на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта.

- У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.

- Приликом планирања средстава за национално учешће не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ .

- Буџетски корисници одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта.

- За уговоре о радовима, у случају да је потребно да се обезбеде средства на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.

- За FIDIC уговоре о радовима неопходно је да у 2023. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова.

- У складу са релевантним финансијским споразумима и Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ Министарства финансија, као и у складу са уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног учешћа.

4. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Класа 5 – Издаци за нефинансијску имовину

Набавке административне, канцеларијске опреме, аутомобила и осталих основних средстава за рад, потребно је планирати уз максималне уштеде само за набавку неопходних средстава за рад.

Неће се извршити плаћање из буџета Града за набавку опреме која није планирана финансијским планом на почетку године и није прецизно наведена у образложењу. Приликом планирања потребно је информисати се о свим алтернативним изворима финансирања као што су: сопствени приходи, конкурси и фондови међународних организација, републичких органа и других донатора.

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

Приликом планирања и реализације капиталних пројеката требало би увек имати у виду период који је потребан за реализацију пројеката и динамику плаћања која прати исти, те сходно наведеном размотрити 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 реализовани 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 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).

Приликом припреме Предлога Финансијских планова и планирања средстава за капиталне пројекте, обавезно је попунити:

- Прилог 4 – Образац за капиталне пројекте чија је реализација у току
- Прилог 5 – Образац захтева за финансирање капиталног пројекта

Сви захтеви за финансирање капиталних пројеката морају бити поднети искључиво на обрасцу 5, уз детаљно попуњене тражене податке.

Предлози за финансирање капиталних пројеката који нису дати на прописаном обрасцу, неће бити узети у разматрање.

Такође, сви корисници буџета су у обавези да на обрасцу број 4 исказу капиталне пројекте чија је реализација у току, ради реалне процене пренетих средстава на име преузете обавезе.

У овој области у наредном периоду очекујемо сарадњу и унапређење, обзиром да је Град Пожаревац једна од одабраних локалних самоуправа за доделу стручне подршке за унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката у квиру Програма EU Exchange 6 – „Повећање кредибилитета планирања, програмског буџетирања и контроле извршења јавних расхода на локалном нивоу у Србији“, који финансира Европска унија у оквиру националног Програма ИПА 2019. Кључне ресорно надлежне институције на националном нивоу јесу Министарство финансија и Републички секретаријат за јавне политике, уз Министарство државне управе и локалне самоуправе и Министарство за европске интеграције. Стална конференција градова и општина има улогу имплементационог партнера и непосредне одговорности у погледу реализације планираних програмских активности.

5. Расходи који се финансирају из сопствених и осталих извора корисника

Ови расходи морају бити у висини реално процењеног остварења ових прихода у 2022. и наредне две године, односно мора постојати равнотежа између планираних прихода и планираних расхода. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (сопствени приходи, приходи од донација, средства од Министарстава и др.) посебно важно, обзиром да су у складу са Законом о буџетском систему, предвиђене посебне апропријације у Одлуци о буџету из наведених извора финансирања. Услов за коришћење остварених сопствених прихода за одређену намену је да је расход планиран у буџету.

Законом о буџетском систему је уређено 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.

Полазећи од тога да је законодавац оставио могућност да установе до даљњег могу да користе сопствене приходе у складу са законом, **надлежни орган требало би да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника**

буџетских средства (установе културе, спорта и сл.) у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законима.

Напомињемо да приликом израде Нацрта Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2023. годину, утврђени обим средстава, односно укупан износ расхода и издатака буџетских корисника може бити коригован, имајући у виду насталу ситуацију везану за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини, као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19. Осим тога, може се десити да дође до измена одређених прописа, до промена у пројекцијама за следећу и наредне две фискалне године, што све може да има за резултат и измене у предложеном обиму средстава. О томе ће буџетски корисници бити благовремено обавештени, а сва неопходна усклађивања ће се вршити у току буџетске процедуре на основу Фискалне стратегије и измена и допуна Закона о буџетском систему, у сарадњи са корисницима.

6. Садржај захтева буџетског корисника-предлога финансијског плана корисника буџетских средстава

Финансијски план је Законом дефинисан акт буџетског корисника, који корисници буџетских средстава израђују на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом. Он обавезно мора да садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за трогодишњи период.

На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана. Предлог финансијског плана за 2023. и наредне две године, у погледу садржине и прилога обухвата:

1) расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији

Захтеви за финансирање попуњавају се на основу предложеног обима буџетских средстава и они обухватају све расходе и издатке и захтевају висок степен одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава.

У процесу планирања средстава, поштовати исказивање прихода и примања, односно расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације, у складу са стандардним класификационим оквиром утврђеним у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021 и 130/2021) као и **параметре дате у овом упутству.**

Укупан збир свих захтева било ког буџетског корисника не сме да прелази укупан обим средстава утврђен по критеријумима датим у овим смерницама.

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 детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством. **Уколико корисник има потребе за додатним програмом, текућим активностима и/или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме, текуће активности и/или пројекте исказати као захтев за додатно финансирање.**

2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања

Захтеви за финансирање морају да представљају реалну процену финансијских потреба корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.

С тим у вези, потребно је образложити намену и висину планираних расхода за сваку економску класификацију понаособ, навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.

Такође, у овом сегменту је потребно детаљно описати и образложити сваку економску класификацију, навести правни основ за извршавање наведеног расхода, обавезно навести методологију која се користи приликом израчунавања трошкова. Писано образложење би такође требало да документује да ли захтев представља једнократни трошак или постоји потреба да се финансирање продужи.

3) родну анализу расхода и издатака

У оквиру спровођења реформе јавних финансија, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету Града Пожареваца за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, наставља се процес унапређења програмског модела буџета кроз даље интегрисање принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес.

Родно одговорно буџетирање, односно увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности. Родно одговорно буџетирање помање у остварењу алокацијске ефикасности која подразумева распоређивање средстава буџета са циљем унапређења родне равноправности, а у складу са чланом 4. 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, 149/20 и 118/21).

Град Пожаревац посвећен је континуираном подизању квалитета управљања јавним финансијама које ефективно одговарају на потребе локалне заједнице. Родно одговорно буџетирање доприноси побољшању ефективности и транспарентности буџета и омогућава бољи увид у користи које жене и мушкарци имају од буџетских средстава.

Сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 103/15, 72/19 и 149/20), предвиђено је да се до 2024. године заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, и то:

- путем годишњег плана поступног увођења родно одговорног буџетирања који доноси министар надлежан за финансије, покрајински секретаријат за финансије, односно орган надлежан за буџет јединице локалне самоуправе, најкасније до 31. марта текуће године за наредну годину;

- при чему план поступног увођења родно одговорног буџетирања садржи одређени број програма и буџетских корисника.

Конкретно, за израду Одлуке о буџету Града Пожареваца за 2023. годину, Одељење за буџет и финансије на годишњем нивоу донело је план за увођење родно одговорног буџетирања број: 03-40-883/2022 од 30. марта 2022. године, којим су одређени корисници буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Увођење родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета за 2023. годину, утврђује се према Плану приказаном следећом табелом:

Редни број	НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА	НАЗИВ ПРОГРАМА
1.	Градска управа Града Пожаревца	Програм 3 – Локални економски развој
		Програм 5 – Пољопривреда и рурални развој
		Програм 9 – Основно образовање
		Програм 10 – Средње образовање
		Програм 11 – Социјална и дечја заштита
		Програм 12 – Здравствена заштита
		Програм 14 – Развој спорта и омладине
2.	Туристичка организација Града Пожаревца	Програм 4 – Развој туризма
3.	Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац	Програм 8 – Предшколско васпитање

На основу родне анализе, наведени корисници буџетских средстава, требало би да формулишу своје родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца/девојчица и дечака, а сви показатељи који се односе на лица требало би да буду разврстани по полу.

Овај план утврђен је као минималан у смислу обухвата буџетских корисника и програма код којих се уводи родна компонента и то тако што ће бити дефинисан најмање један родни циљ у оквиру сваког од Планом одређених програма било на нивоу програма или програмске активности, уз настојање да се уродњавање 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.

У постављању уродњених циљева и показатеља, буџетски корисници користе релевантне локалне стратешке и планске документе, а посебно Локални акциони план за унапређење родне равноправности Града Пожаревца за период од 2022-2024. године и руководе се приступом родне равноправности садржаним у националним секторским или хоризонталним документима, као што је Национална стратегија за родну равноправност за период од 2016. до 2020. године са пратећим Акционим планом.

Сви буџетски корисници подстичу се да у поступку израде програмског буџета кроз програме, програмске активности и пројекте у оквиру својих надлежности, припремају индикаторе/показатеље који се односе на лица тако да они буду разврстани по полу.

4) програмске информације

У складу са чланом 112. Закона о буџетском систему, одредбе овог закона, које се односе на програмски део буџета, примењују се у целини од доношења закона о буџету Републике Србије и одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину.

У том смислу постоји обавеза корисника буџетских средстава да припреме предлоге финансијских планова по програмском моделу.

Јединице локалне самоуправе примењују у изради своје одлуке о буџету Упутство за израду програмског буџета, униформну програмску структуру буџета ЈЛС и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора.

Приликом припреме предлога финансијских планова по програмском моделу, упућујемо кориснике на Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2023. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора. Ови документи могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs) као и на званичној интернет страници Града: www.pozarevac.rs, у одељку Буџет, 2023. година, где се налази и преглед измена Анекса 5.

СКГО је и ове као и претходних година, припремила обрасце за израду програмског буџета. У обрасцима који чине **Прилог 2** уз ово упутство, временски оквир прилагођен је потребама планирања програма, програмских активности и пројеката за буџетску 2023. годину.

Горе наведени документи и обрасци, налазе се и на сајту Града у делу Буџета за 2023. годину у склопу овог упутства.

Штампани формат табела Прилога 2 - Образац програма, програмске активности и пројекта, потребно је да има печат и потпис одговорног лица.

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

5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Града

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

Министарство финансија РС у мају месецу 2017. године издало је **Упутство за праћење и извештавање о учинку програма.**

Циљ овог упутства је да одреди начин праћења и извештавања о учинку програмског буџета државних органа и органа локалне власти - аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе.

Програмски модел корисници буџета примењују у целости од доношења Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. Упутством за израду програмског буџета предвиђена је обавеза корисника буџета да прате и извештавају о учинку програма, док се овим упутством разрађују улоге и одговорности у праћењу и извештавању, као и начин коришћења информација о учинку приликом израде буџета.

Уређење праћења и извештавања представља надоградњу система за планирање и израду програмског буџета која учесницима омогућава да информације о оствареним учинцима програма користе за унапређење ефикасности и ефикасности јавне потрошње, као и квалитета јавних услуга.

Упућујемо кориснике буџетских средстава на наведено упутство, а из истог, од значаја за достављање прилога уз предлог финансијског плана - **извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године** истичемо следеће:

Полугодишњи извештај о учинку садржи:

1. износе средстава планираних за реализацију у првих шест месеци текуће фискалне године по програмима, програмским активностима и пројектима, износе средстава утрошених у првих шест месеци, као и проценат извршења по програмима, програмским активностима и пројектима;

2. преглед годишњих циљних вредности показатеља учинка, као и вредности показатеља остварене у првих шест месеци у случајевима у којима је могуће и релевантно пратити вредности на полугодишњем нивоу;

3. образложење спровођења програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Приликом попуњавања полугодишњег извештаја, корисник буџета означава показатеље чије вредности није могуће пратити полугодишње.

Корисници буџета локалне власти достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програма (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу који представља саставни део упутства Министарства финансија РС.

Корисници буџета локалне власти су у обавези да до 1. септембра текуће године локалном органу управе надлежном за финансије доставе извештај о учинку програма у току првих шест месеци текуће године. Информације о учинку оствареном у првих шест месеци текуће године представљају прилог предлогу финансијског плана корисника буџета за наредну годину. На тај начин је омогућено да се одлука о расподели буџетских средстава за наредну годину доноси и на основу постигнутих резултата и потрошње у текућем циклусу.

Предлог финансијског плана израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**, и уз исти доставити попуњене и оверене следеће **обавезне обрасце, прилоге и табеле:**

- Прилог 1. - Преглед броја запослених и средстава за плате (Табела 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7)
- Прилог 2. – Образац програма, програмске активности и пројекта
- Прилог 3. – Образац за полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. годину
- Прилог 4. – Образац за капиталне пројекте чија је реализација у току
- Прилог 5. – Образац захтева за финансирање капиталног пројекта

VII ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ЗА 2023. ГОДИНУ И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА

Припрема и доношење буџета јединица локалне самоуправе дефинисана је чланом 31. Закона о буџетском систему :

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

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

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

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

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

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

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

VIII НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА

У оквиру спровођења реформе јавних финансија и унапређења програмског модела буџета, уведен је и принцип родно одговорног буџетирања (даље у тексту: РОБ) и то Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему крајем 2015. године („Службени гласник РС”, број 103/15), тако да је процес постепеног увођења РОБ ефективно на законској основи започет током 2016. године. Родно одговорно буџетирање је дефинисано у члану 2. овог закона на следећи начин:

*„Родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева **родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности**“.*

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему из децембра 2016. године („Службени гласник РС”, број 99/2016), аспекти РОБ су додатно учвршћени пре свега увођењем у одредбе које се односе на представљање програмских информација приликом израде одлуке о буџету, односно одлуке о завршном рачуну.

Сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15, 72/19 и 149/20), предвиђено је да се до 2024. године заокружи процес постепеног увођења родноодговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, такође, сходно члану 40. Закона о буџетском систему, **конкретнију инструкцију**, односно прецизирање начина на који ће се у образложењу буџета исказати родна анализа буџета ЈЛС, локални орган управе надлежан за финансије требало би да формулише у **оквиру упутства за припрему буџета ЈЛС**.

У тренутку када ни јединица локалне самоуправе не располаже неким конкретнијим инструкцијама и упутствима о начину на који је потребно у образложењу исказати родну анализу буџета, можемо рећи да је образложење родне анализе потребно сачинити минимално према следећим елементима:

-Извештај о укључености родне компоненте у елементе програмске структуре буџета-ПРОГРАМ/ ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ/ ПРОЈЕКАТ, односно, информације о диференцирању циљева и индикатора тако да се експлицитно односе на жене и на мушкарце (у оквиру циљне групе програма), постављању посебног циља за жене или за мушкарце ради смањења неравноправности као и експлицитно узимање у обзир питање рода и родно осетљивог приступа

-Степен доступности података за родну анализу, у смислу извора доступних података и/или планираних начина прикупљања података, као и динамику (рокове) за формирање (успостављање) родне статистике.

-Образложење (оцена) оправданости планирања средстава за смањење уочених родних неједнакости

IX НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јединице локалне самоуправе своју програмску структуру утврђују на основу Упутства за израду програмског буџета, униформне програмску структуру буџета ЈЛС и документа који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора. Све ово припрема Министарство финансија у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), у складу с надлежностима ЈЛС (Анекс 5).

Да би се омогућило спровођење анализе потрошње јавних средстава и постигнутих ефеката у случајевима када се исти пројекат финансира средствима централне власти и средствима јединица локалне самоуправе, пројекат јединице локалне власти се утврђују у складу са одговарајућим пројектом у буџету Републике Србије у погледу назива и шифре пројекта. У овом случају неопходна је координација централног нивоа власти и јединице локалне самоуправе у циљу обезбеђивања једнообразне шифре и назива пројекта.

По потреби, ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима.

Применом униформних показатеља пружају се подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности, као и статистички подаци из домена униформних програма и програмских активности. ЈЛС имају обавезу да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним показатељима, као део својих редовних обавеза извештавања.

Униформност програма и програмских активности и показатеља обезбеђује да ЈЛС међусобно упореде трошкове и квалитет услуга пружених грађанима у оквиру тих програма и програмских активности. Такође, та униформност програма и програмских активности и њихова усклађеност са секторима и програмима на централном нивоу, омогућује да се спроведе финансијска анализа и прате активности корисника буџета у одређеним областима на свим нивоима власти.

За униформне програме и програмске активности које спроведе, ЈЛС утврђују циљеве на основу својих стратешких планова или планова развоја. Свака ЈЛС утврђује и показатеље којима мери постизање специфичних циљева програма, програмске активности или пројекта који спроводи. Додатне инструкције о повезивању стратешког планирања и израде буџета ЈЛС и подршку у успостављању програмске структуре обезбеђује СКГО.

Основне програмске информације које се утврђују и исказују су:

1. Утврђивање програма

За програм се утврђују и исказују следећи подаци:

- Сектор (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Тип;
- Сврха;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Базна година;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Списак програмских активности и пројеката унутар програма

2. Утврђивање програмске активности

За програмску активност се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Тип;
- Правни основ;
- Опис;
- Одговорно лице;
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка;
- Расходи и издаци који су директно везани за програмску активност и изворе финансирања.

3. Утврђивање пројекта

За пројекат се утврђују и исказују следећи подаци:

- Програм (коме припада);
- Шифра;
- Назив;
- Функција;
- Сврха;
- Основ
- Опис;
- Одговорно лице;
- Трајање (година почетка и завршетка пројекта);
- Циљ;
- Показатељи учинка;
- Вредност за базну годину и наредне три године и извор верификације за сваки показатељ учинка
- Ознака да ли је пројекат капитални;
- Ознака да ли је пројекат IPA;
- Расходи и издаци који су директно везани за пројекат и изворе финансирања.

X ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Сви буџетски корисници, одељења, службе и одсеци Градске управе, имају обавезу да планирају средства за потрошњу у складу са својим надлежностима, тј. делокругом својих активности које су прописане законским одредбама из њихове надлежности.

Исто тако, сви буџетски корисници, који имају планиране донације, у својим буџетским захтевима морају да наведу законску и другу регулативу на основу које планирају исте, те да образложе њихову намену.

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

Приходи који се остварују по посебним прописима су:

-средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини

-накнада за промену намене пољопривредног земљишта;

- накнада за коришћење шума и шумског земљишта;
- накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина;
- накнада од емисије SO₂, NO₂, прашкасте материје и произведени или одложен отпад;
- приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима;

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

Напомињемо свим буџетским корисницима, одељењима, службама и одсецима Градске управе Града Пожаревца да је неопходно да се придржавају инструкција датих у овом Упутству. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет требало би да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.). Нарочито скрећемо пажњу да је због реалног, истинитог и суштински исправног планирања активности свих корисника буџета Града Пожаревца потребно да се у буџетском захтеву ставке расхода детаљно писмено образложе.

Сви буџетски корисници, дужни су да доставе захтеве за буџетским средствима за 2023. и наредне две године на начин предвиђен овим Упутством. За непоштовање буџетских ограничења и садржаја буџетског захтева, као и рокова за израду и достављање захтева, предвиђене су санкције у складу са чланом 103. Закона о буџетском систему.

РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Милан Дабић, дипл. економиста