Р Е П У Б Л И К А С Р Б И Ј А ОПШТИНА КЛАДОВО

ОПШТИНСКА УПРАВА

ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

# УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ОПШТИНЕ КЛАДОВО ЗА 2021.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Јул 2020. године Кладово

С а д р ж а ј

1. Увод

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему предлога финансијског плана буџетског корисника и одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама,

3. Опис планиране политике локалне власти,

4. Процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску 2021.г. и наредне две фискалне године,

5. Обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску 2021. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године,

6. Поступак и динамика припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти,

7. Начин на који ће се у образложењу исказати родна анализа буџета локалне власти,

8. Начин на који ће се у образложењу исказати програмске информације,

9. Прилози

- Обрасци за подношење предлога финансијских планова,

- Табеле 1-8,

- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора,

- Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма.

**1.УВОД**

Локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за припрему Одлуке о буџету општине/града за 2021.годину. Рок за израду упутства и достављање буџетским корисницима је **01.08.2020.године**.

У складу са чланом 36а и 40 Закона о буџетском систему( „ Службени гласник РС „ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 – испр,108/13, 142/2014, 68/2015- др.закон, 103/2015 , 99/2016 ,113/2017,95/2018,31/2019 и 72/2019), Упутство се израђује на основу:

* Фискалне стратегије за 2020.годину , са пројекцијама за 2021 и 2022. годину,која је усвојена од стране Владе РС,
* Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2021.годину и пројекција за 2022 и 2023 годину, донето од стране Министарства финансија,
* Шестомесечних извештаја буџетских корисника за период 01.01.2020 – 30.06.2020.године и шестомесечног извештаја о извршењу буџета , који локални орган надлежан за финансије доставља извршном органу локалне власти,
* Развојних стратегија општине Кладово, као и секторских стратегија за поједине области,
* Извештаја о учинку програма за период 01.01.2020-30.06.2020.године, који служи за мерење ефикасне потрошње тј. елиминисању неефикасног трошења и унапређењу јавних услуга,
* Измене и допуне постојећих закона, као и доношење нових закона у протеклом периоду Закон о буџетском систему( Сл.гласник РС 54/029...113/17,95/2018,31/2019 и 72/2019 ); Закон о финансирању локалне самоуправе ( Сл.гласник Рс бр.82/06...96/117, 95/2018-др.закон и 86/2019); Закон о локалној самоуправи ( Сл.гласник РС 129/07..47/18) и слично..).

Упутство које Вам достављамо у прилогу садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2021.годину. На основу члана 41.Закона о буџетском систему **директни корисник средстава буџета општине Кладово је у обавези да проследе својим индиректним корисницима , за које је надлежан , Упутство за припрему буџета локалне власти а ради израде предлога финансијских планова, и изврши њихово обједињавање и сачини предлог финансијског плана који ће доставити надлежном органу за финансије у наведеном року.**

У складу са Законом о буџетском систему , сви буџетски корисници од доношења закона о буџету РС и одлука о буџету локалне власти за 2015.годину исказују свој буџет на **програмски начин.** Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина( у даљем тексту СКГО), припремило је Упутство за припрему програмског буџета. У оквиру Упутства, у Анексу 5 се налази **униформна програмска структура** за јединице локалне самоуправе( у даљем тексту ЈЛС) у делу програма и програмских активности, а по потреби ЈЛС утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима. Такође утврђује и доставља и листу униформних индикатора, чијом се применом пружају подаци о општим достигнућима униформних програма и програмских активности.Стога се у упутству наглашава и обавеза ЈЛС да прате и извештавају о вредностима које се мере утврђеним униформним индикаторима.

Упутство за припрему програмског буџета се може наћи на сајту Министарства финансија ([www.mfin.gov.rs](http://www.mfin.gov.rs)), као и на сајту СКГО ( [www.skgo.org](http://www.skgo.org)).

Прелазак на програмски буџет , праћење извршења тог буџета, извршење рекламација, рефундација и повраћаја средстава из буџета, захтева и промену структуре елемената „ позив на број задужења“ на платним налозима које испостављају корисници буџетских средстава, а у складу са изменама и допунама **Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора**( „ Сл.гласник РС“ број 91/2020). Из наведених разлога, а ради ефикасног праћења извршења буџета јединица локалне власти у односу на донете одлуке о буџетима јединица локалне власти, извршено је „ ***мапирање програма“*** ( сваком програму додељена је словна ознака). У структури елемената „ позив на број задужења“ за јединице локалне власти ће се налазити словна ознака програма у складу са следећом табелом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Словна  ознака | Програм | Шифра | Назив |
| **A** | 1 | 1101 | СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ |
| **B** | 2 | 1102 | КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ |
| **V** | 3 | 1501 | ЛОКАЛНИ ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ |
| **G** | 4 | 1502 | РАЗВОЈ ТУРИЗМА |
| **D** | 5 | 0101 | ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ |
| **E** | 6 | 0401 | ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ |
| **Z** | 7 | 0701 | ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА |
| **I** | 8 | 2001 | ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ |
| **J** | 9 | 2002 | ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ И ВАСПИТАЊЕ |
| **K** | 10 | 2003 | СРЕДЊЕ ВАСПИТАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ |
| **L** | 11 | 0901 | СОЦИЈАЛНА И ДЕЧИЈА ЗАШТИТА |
| **M** | 12 | 1801 | ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА |
| **N** | 13 | 1201 | РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА |
| **O** | 14 | 1301 | РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ |
| **P** | 15 | 0602 | ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ |
| **R** | 16 | 2101 | ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ |
| **S** | 17 | 0501 | ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ |

Нове одредбе Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора, почеће да се примењују од 01.01.2021.године.

У складу са циљевима Владе РС, Програмом реформе управљања јавним финансијама као и усаглашавањем са одредбама Закона о буџетском систему, Управа за трезор у оквиру својих надлежности реализује ***пројекат успостављања новог информационог система за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа***.

Систем пружа увид у Одлуке о буџету ЈЛС, 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 програма 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.

Јединице локалне самоуправе учитавањем структурних 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.

Управа за трезор ће благовремено обавестити јединице локалне самоуправе о почетку примене новог система и доставити друге неопходне информације.

**2.ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА И ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ СА СРЕДЊОРОЧНИМ ПРОЈЕКЦИЈАМА**

Фискална стратегија је документ средњорочног планирања буџета у који су укључене средњорочне анализе и пројекције републичког буџета, буџета општина и градова и ванбуџетских фондова и саставни је део планирања буџета за сваку наредну годину.

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

Србија се слично као и цела светска привреда, суочила са падом спољне тражње и предузете су економске мере у циљу очувања производних капацитета привреде и одржавања животног стандарда становништва које су значајно помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде.Као последица оваквих околности очекује се реални пад привредне активности у 2020.години од 1,8%. Такође, умерени опоравак економија наших најзначајнијих спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те под утицајем ових фактора **раст БДП** Србије у 2021.години пројектује се на **6%.**

На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањења агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020.године и током 2021.године остати ниска и стабилна што се види у наредној табели:

***Пројекција основних макроекономских показатеља Републике Србије за 2021.годину***

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

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2020.години и њихове процене за задњи квартал текуће године, при чему укупан раст прихода не сме бити већи од номиналног раста БДП од 8,8%.

Такође треба испоштовати уставно начело бруто прихода по коме се сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода., а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

У складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему, фискални дефицит локалне власти не може бити већи од 10% њених прихода у тој години и може настати само као резултат јавних инвестиција.

1. **ОПИС ПЛАНИРАНЕ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ**

Пројектована макроекономска политика утврђена Пројекцијом основних макроекономских показатеља за 2020.годину, која је објављена на web сајту Министарства финансија, као и Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021.годину и пројекција за 2022. и 2023.годину представљају полазну основу у планирању буџета Општине Кладово за 2021.годину и наредне две године.

Приоритет политике Општине Кладово у наредном периоду је консолидација јавног сектора на нивоу ЈЛС. Неопходно је и побољшање организације функционисања установа, како би се на рационалан начин користили ресурси (финансијки и материјални)приликом пружања услуга грађанима. Консолидација буџета Општине Кладово врши се у циљу успостављања одрживог нивоа расхода корисника буџетских средстава у односу на остварене приходе. Локални јавни приходи имаће приоритет у процесу организације управе у циљу стварања услова за ефикасно администрирање свих пореских облика како би се равномерно распоредио терет пореских оптерећења на све грађане Општине Кладово. У погледу висине пореских оптерећења, ниво пореских стопа остао је исти као и у 2020.години.

Један од приоритета биће рационализација пословања на свим нивоима као и доследно поштовање Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и трезорског начина пословања. Такође, веома значајно је рад на изради пројекта са којима је могуће аплицирати код одређених финансијских фондова за њихову реализацију а који су у функцији развоја комуналне инфраструктуре и развоја заједнице уопште. Посебну пажњу треба обратити на повећање нивоа квалитета општих јавних услуга према грађанима код свих јавних институција чији је оснивач општина.

У периоду од 2021. До 2023.године, Општина Кладово 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 којим се регулише ова област.

Сходно наведеном, активности Општине Кладово у 2021.години и наредне две фискалне године биће усмерене на следеће послове:

* Унапређење послова урбанизама и пословног планирања, а посебно остварењем општег интереса ЈЛС на парцелама у власништву Републике,
* Одржавање и изградња локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре ( водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, одржавање и ширење топлификационе мреже, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура и остале комуналне услуге),
* Вођење економске и развојне политике,
* Развој пољопривреде и руралног развоја,
* Развој туризма,
* Унапређење заштите животне средине,
* Обезбеђење услова за рад локалних установа у култури и оснивање нове установе – носиоца културних активности у тврђеви „ Фетислам“,,
* Организација културних и спортских активности и манифестација,
* Опорезивање, финансијско управљање и буџетирање,
* Унапређење ИКТ система и пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом,
* Организовано и плански уређено поступање и подизање капацитета у случају ванредних ситуација.

Општина Кладово 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 др.

Извршавање свих законских обавеза и задатака који се односе на локалну управу, ефикасније коришћење расположивих финансијских ресурса у циљу задовољавања потреба грађана, основа су буџетске политике Општине Кладово.

**Опредељење је да се у наредној години расположива средства користе првенствено за финансирање социјалне заштите, улагање у запошљавање и унапређење привреде и образовања. Такође, предвиђено је улагање у саобраћајну и комуналну инфраструктуру, са акцентом на текуће и инвестиционо одржавање инфраструктуре и завршетак започетих капиталних пројеката:**

- **Пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и изградња топлане на дрвну сечку „ Пемци 1**“, из средстава буџета Републике Србије**,**

**- Изградња топловода од нове топлане „ Пемци 1“ до топлане у центру,** “, из средстава буџета Републике Србије

**- Изградња и реконструкција путева и улица у граду и месним заједницама на територији општине Кладово,**

**- Уређење простора и трга код градске чесме и цркве „ Св. Ђорђе“ у Кладову,**

**- Радови на реконструкцији зграде Дома културе у циљу побољшања енергетске ефикасности,**

**- Радови на формирању нове туристичке зоне на градском језеру,**

**- Даље активности на санацији и уређењу спортских терена за потребе младих на територији наше општине,**

**- Даље активности на изградњи инфраструктуре и партерног уређења са шеталишним стазама у тврђави „ Фетислам“,**

**- Радови на водоводу Манастирица – Подвршка,**

**- Реконструкција зелене пијаце – Фаза 2,**

**- Реконструкција, адаптација и санација Варош капије, бедема од првог до шестог бастиона и лагума инкорпорираних у бадем и Летње позорнице у Малом граду са улазном капијом – пројекти финансирани кроз програм „ ЕУ за културно наслеђе и туризам“ од стране ЕУ и БМЗ ( немачко савезно министарство за економску сарадњу и развој који спроводи ГИЗ ( немачка организација за мешународну сарадњу),**

**- Аплицирање пројектима код ИПА фондова,**

**- Реализација пројеката у оквиру прекограничне сарадње Румунија – Србија – ИПА пројекти:**

**- „**Зелена економија за зелене локалне заједнице у Подунављу“,

-„ Тајне средњовековних тврђава Гвоздене капије“,

- „ Развој инфраструктуре за интервенције и заједничких услуга у случају ванредних ситуација у прекограничној области Дробета Турну Северин – Кладово“,

-„ Lights – on“ –пројекат Туристичке организације Кладово**,**

**- Израда пројектно – техничке документације за :**

- Адаптацију и реконструкцију зграде Дома омладине у Кладову,

- Изградњу пешачко – бициклистичке стазе од Кладова до остатка Трајановог моста,

- Реконструкцију водоводне мреже.

Од корисника буџета Општине очекује се да поштују политику Општине за наредну годину и придржавају се ограничења везаних за буџетску потрошњу у наредној години.

Са аспекта финансијског менаџмента, активности у политици јавних прихода и расхода буџета Општине Кладово у 2021.години и наредне две фискалне године биће усмерене ка следећим принципима:

* Вођење фискалне политике усклађене са принципима фискалне одговорности и фискалним правилима која се односе на фискални дефицит и јавни дуг утврђен Законом о буџетском систему,
* Чврста контрола плата у јавном сектору у складу са утврђеним фискалним правилима,
* Повећање финансијске дисциплине буџетских корисника,
* Замрзавање текућих расхода уз истовремено веће издвајање за капиталне инвестиционе расходе, који ће подржати привредни раст и укупан развој,
* Наставак процеса рационалније потрошње код свих буџетских корисника,
* Финансирање капиталних пројеката дефинисаних развојним ( стратешким и планским) документима које је усвојила Скупштина Општине,
* Контрола пословања у јавним предузећима, чији је оснивач Општина,
* Инсистирање на изради и доношењу реалних планова и програма развоја јавних предузећа,
* Наставак започетих активности из претходне године на реализацији основних циљева,
* Политици локалних јавних прихода и расхода,
* Наставак активности локалне пореске администрације на реалном обухвату и ефикаснијој наплати припадајућих изворних прихода Општине,
* Унапређење процеса управљања расходима, кроз јачање планске функције буџетских корисника у сагледавању и изради финансијских планова.

Општина Кладово ће током буџетске 2021 и наредне две године радити на унапређењу туристичког потенцијала наше Општине, на привлачењу нових инвеститора и самим тим на уређењу инфраструктуре, а све у складу са могућностима из буџетских средстава и додатних средстава из осталих извора финансирања, где се пре свега мисли на средства од вишег нивоа власти, тј. Републике, путем конкурса, као и од међународних организација.

Такође, што се тиче наредних пројеката , у тренутку аплицирања на конкурс за пројекте, неопходно је да у буџету већ постоје дефинисана средства на име учешћа општине у том пројекту што изискује детаљно планирање и њихово дефинисање унапред, што ће бити случај и у 2021.години.

Предуслови за пројекцију ових локалних параметара су остварење општих макроекономских параметара и политика које се планирају са нивоа републике Србије.

**4.ПРОЦЕНЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА И РАСХОДА И ИЗДАТАКА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2021.ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

У складу са напред наведеним макроекономским показатељима локална власт је у обавези да реално планира своје приходе буџета. Наиме, приликом планирања прихода потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2020.години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП( **пројектовани номинални раст у 2021.години од 8,8% ).**

Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре(кретање запослености, просечне зараде,очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију. Приходе и расходе из извора **07** – Трансфери од других нивоа власти, **08** – Добровољни трансфери од физичких и правних лица и **09** – Примања од продаје нефинансијке имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету РС за 2020.годину( „ Сл.гласник РС“ број 84/19 и 60/20 – уредба).

Треба се имати у виду да је Законом о изменама и допунама Закона о буджетском систему ( „Сл.гласник РС“ , број103/15) измењена 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 ЈЛС.

Посебно истичемо чињеницу да у току припреме и доношења буџета, треба да се планирају расходи 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 , 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 наредној табели дати су параметри за пројекцију прихода и примања буџета општине Кладово за 2021.годину и наредне две године, на основицу коју чине приходи буџета за 2020.годину , кориговани за све промене законских прописа.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ред.бр.** | **Ек.кл.**  **Конто** | **Врста прихода** | **Извор фин.** | **Пројекција**  **2020** | **План**  **2021** | **План**  **2022** | **План**  **2023** |
| 1 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | **13** | 71.636.000 | 60.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| **Укупно 321 – Утврђивање резултата пословања** | | | **13** | **71.636.000** | **60.000.000** | **50.000.000** | **50.000.000** |
| 2 | 711110 | Порез на зараде | **01** | 260.000.000 | 260.000.000 | 260.000.000 | 260.000.000 |
| 3 | 711120 | Порез на приходе од самосталне делатности | **01** | 18.000.000 | 18.000.000 | 18.000.000 | 18.000.000 |
| 4 | 711140 | Порез на приходе од имовине | **01** | 600.000 | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| 5 | 711160 | Порез на приходе од осигурања лица | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 711180 | Самодоприноси | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 711190 | Порез на друге приходе | **01** | 18.000.000 | 18.000.000 | 18.000.000 | 18.000.000 |
| **Укупно 711 - Порез на доходак,добит и**  **капиталне добитке:** | | | **01** | **296.600.000** | **296.700.000** | **296.700.000** | **296.700.000** |
| 8 | 713120 | Порез на имовину | **01** | 110.000.000 | 110.000.000 | 110.000.000 | 110.000.000 |
| 9 | 713310 | Порез на наслеђе и поклон | **01** | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 10 | 713420 | Порез на капиталне трансакције | **01** | 9.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| **Укупно 713 - Порез на имовину:** | | | **01** | **122.000.000** | **123.000.000** | **123.000.000** | **123.000.000** |
| 11 | 714430 | Комунална такса за коришћ. рекламних паноа | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 714510 | Порези, таксе и накнаде на моторна возила | **01** | 11.000.000 | 11.000.000 | 11.000.000 | 11.000.000 |
| 13 | 714540 | Накн.за кориш.добара од општег интереса | **01** | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| 14 | 714550 | Концес.накнаде и боравишна такса | **01** | 2.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 15 | 714560 | Општинске и градске накнаде | **01** | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 16 | 714590 | Накнаде за коришћење општинских путева и улица | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Укупно 714 - Порези на добра и услуге:** | | | **01** | **15.200.000** | **16.200.000** | **16.200.000** | **16.200.000** |
| 17 | 716110 | Комунална такса на фирму | **01** | 16.000.000 | 16.000.000 | 16.000.000 | 16.000.000 |
| **Укупно 716 - Други порези:** | | | **01** | **16.000.000** | **16.000.000** | **16.000.000** | **16.000.000** |
|  | 732151 | Текуће дотације од међународних организација | **06** | 26.700.000 | 12.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
|  | 732440 | Капитална помоћ од ЕУ у корист нивоа општина | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 732440 | Капитална помоћ од ЕУ у корист нивоа општина | **06** | 21.300.000 | 17.300.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 19 | 733151 | Наменски трансфери од Републике у корист нивоа општине | **01** | 160.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21 | 733154 | Текући наменски трансф.у ужем смислу од Републике | **07** | 14.000.000 | 10.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 22 | 733250 | Капитални наменски трансфери у ужем смислу од републике у корист нивоа општине | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | 733250 | Капитални наменски трансфери у ужем смислу од републике у корист нивоа општине | **07** | 4.000.000 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери** | | | **01** | **160.000.000** | **160.000.000** | **160.000.000** | **160.000.000** |
| **Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери** | | | **06** | **48.000.000** | **29.300.000** | **5.000.000** | **5.000.000** |
| **Укупно 730 - Дотације, помоћи и трансфери** | | | **07** | **18.000.000** | **10.000.000** | **3.000.000** | **3.000.000** |
| 25 | 741150 | Камате на ср.консолидованог рачуна трезора општина | **01** | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
|  | 741510 | Накнаде за коришћење природних добара | **01** | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| 26 | 741520 | Накнада за коришћење шумског и пољоп.земљишта | **01** | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| 27 | 741530 | Накнада за коришћење простора и грађ.земљишта | **01** | 12.000.000 | 12.000.000 | 12.000.000 | 12.000.000 |
| 28 | 741534 | Накнада за коришћење грађевинског земљишта | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | 741535 | Комунална такса за заузеће јавне површине грађ.матери. | **01** | ( 100.000 ) | ( 100.000 ) | ( 100.000 ) | ( 100.000 ) |
|  | 741538 | Допринос за уређивање грађевинског землјишта | **01** | (11.900.000) | (11.900.000) | (11.900.000) | (11.900.000) |
| 30 | 741540 | Накн.за кориш.речних обала и бања | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | 741596 | Накнада за коришћење дрвета | **01** | 700.000 | 700.000 | 700.000 | 700.000 |
| **Укупно 741 - Приходи од имовине:** | | | **01** | **14.700.000** | **14.700.000** | **14.700.000** | **14.700.000** |
| 32 | 742150 | Прих. од прод.доб.или усл.или закупа у корист нивоа општина | **01** | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| 33 | 742150 | Прих. од прод.доб.или усл.или закупа у корист нивоа општина | **04** | 200.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 34 | 742250 | Таксе у корист нивоа општина | **01** | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 35 | 742350 | Прих.општинских органа од споредне продаје добара и услуга које врше држ.нетржишне јединице | **01** | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 36 | 742370 | Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 37 | 742370 | Приходи индиректних корисника буџетских средстава који се остварују додатним активностима | **16** | 100.000 | 100.000 | 150.000 | 150.000 |
| **Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга** | | | **01** | **14.000.000** | **14.000.000** | **14.000.000** | **14.000.000** |
| **Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга** | | | **04** | **200.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
| **Укупно 742 - Приходи од продаје добара и услуга** | | | **16** | **100.000** | **100.000** | **150.000** | **150.000** |
| 38 | 743324 | Пх. од новч.казни за прекршаје у саобраћају | **01** | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 39 | 743353 | Пх.од новчаних казни за прекршаје | **01** | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| **Укупно 743 - Новчане казне и одузета**  **имовинска корист** | | | **01** | **3.500.000** | **3.500.000** | **3.500.000** | **3.500.000** |
| 40 | 744151 | Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица | **08** | 400.000 | 0 | 0 | 0 |
| **Укупно 744 - Текући и добровољни трансфери од физичких и правних лица:** | | | **08** | **400.000** | **0** | **0** | **0** |
| 41 | 745150 | Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина | **01** | 87.000.000 | 80.000.000 | 15.000.000 | 15.000.000 |
| **Укупно 745 - Мешовити и неодређени приходи:** | | | **01** | **87.000.000** | **80.000.000** | **15.000.000** | **15.000.000** |
| 42 | 772110 | Меморандумске ставке за рефунд.расхода из претх.год | **01** | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| **Укупно 772 - Меморандумске ставке за реф.**  **расхода из претходне године:** | | | **01** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
| 43 | 811150 | Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина | **01** | 6.000.000 | 6.000.000 | 6.000.000 | 6.000.000 |
| **Укупно 811 - Примања од продаје**  **непокретности:** | | | **01** | **6.000.000** | **6.000.000** | **6.000.000** | **6.000.000** |
| 44 | 812150 | Примања од продаје осталих основних средстава | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Укупно 812 - Примања од продаје покретне**  **имовине:** | | | **01** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 45 | 911450 | Примања од задуживања од пословних банака у корист нивоа општина | **01** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Укупно 911 - Примања од домаћих задуживања** | | | **01** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 46 | 921650 | Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општине | **01** | 100.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| **Укупно 921 - Примања од продаје домаће финансијске имовине:** | | | **01** | **100.000** | **100.000** | **100.000** | **100.000** |
| **УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА:** | | | **01** | **736.100.000** | **731.200.000** | **666.200.000** | **666.200.000** |
|  | | | **04** | **200.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
|  | | | **06** | **48.000.000** | **29.300.000** | **5.000.000** | **5.000.000** |
|  | | | **07** | **18.000.000** | **10.000.000** | **3.000.000** | **3.000.000** |
|  | | | **08** | **400.000** | **0** | **0** | **0** |
|  | | | **13** | **71.636.000** | **60.000.000** | **50.000.000** | **50.000.000** |
|  | | | **16** | **100.000** | **100.000** | **150.000** | **150.000** |
| **УКУПНО СРЕДСТАВА:** | | |  | **874.436.000** | **831.600.000** | **725.350.000** | **725.350.000** |

У наредној табели дата je пројекцијa расхода и издатака буџета општине Кладово за 2021.годину и наредне две године, на основицу коју чине расходи буџета за 2020.годину .

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КОНТО** | **Економска класификација** | **Извор финан.** | **2020.год.(пројекција)** | **План за 2021.год.** | **План за 2022.год.** | **План за 2023.год.** |
| 411 | Плате додаци и накнаде запослених | 01 | 133.488.429 | 133.488.429 | 133.488.429 | 133.488.429 |
| 412 | Социј.доприн.на тер.послодавца | 01 | 22.818.190 | 22.818.190 | 22.818.190 | 22.818.190 |
| 413 | Накнаде у натури | 01 | 530.000 | 550.000 | 500.000 | 500.000 |
| 414 | Социјална давања запосленима | 01 | 4.000.000 | 5.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 415 | Накнада за запослене | 01 | 5.246.000 | 6.000.000 | 6.000.000 | 6.000.000 |
| 416 | Награде, бонуси и ост.посеб.расходи | 01 | 2.000.000 | 3.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| **410** | **Расходи за запослене** | **01** | **168.082.619** | **170.856.619** | **167.806.619** | **167.806.619** |
| 421 | Стални трошкови | 01 | 68.509.578 | 77.626.000 | 71.009.578 | 71.009.578 |
| 421 | Стални трошкови | 04 | 80.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 |
| 421 | Стални трошкови | 07 | 300.000 | 300.000 | 0 | 0 |
| 421 | Стални трошкови | 16 | 100.000 | 100.000 | 150.000 | 150.000 |
| 422 | Трошкови путовања | 01 | 800.000 | 2.500.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 422 | Трошкови путовања | 04 | 0 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 422 | Трошкови путовања | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 | Услуге по уговору | 01 | 89.000.000 | 97.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 |
| 423 | Услуге по уговору | 04 | 50.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 423 | Услуге по уговору | 06 | 24.800.000 | 11.300.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 423 | Услуге по уговору | 07 | 1.800.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 424 | Специјализоване услуге | 01 | 50.000.000 | 53.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| 424 | Специјализоване услуге | 04 | 0 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| 424 | Специјализоване услуге | 06 | 2.000.000 | 700.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 424 | Специјализоване услуге | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 01 | 28.000.000 | 31.300.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 04 | 0 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 | Материјал | 01 | 20.000.000 | 27.500.000 | 20.000.000 | 20.000.000 |
| 426 | Материјал | 04 | 70.000 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| 426 | Материјал | 06 | 120.000 | 0 | 0 | 0 |
| 426 | Материјал | 07 | 2.000.000 | 1.000.000 | 0 | 0 |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | **01** | **256.309.578** | **288.926.000** | **193.009.578** | **193.009.578** |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | **04** | **200.000** | **900.000** | **900.000** | **900.000** |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | **06** | **26.920.000** | **12.000.000** | **4.000.000** | **4.000.000** |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | **07** | **4.100.000** | **2.300.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
| **420** | **Коришћење роба и услуга** | **16** | **100.000** | **100.000** | **150.000** | **150.000** |
| 441 | Отплата домаћих камата | 01 | 100.000 | 100.000 | 0 | 0 |
| 444 | Текући трошкови задуживања | 01 | 100.000 | 140.000 | 0 | 0 |
| **440** | **Оптплата камате** | **01** | **200.000** | **240.000** | **0** | **0** |
| 451 | Субв.нефинансиј.организацијама | 01 | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 600.000 |
| 454 | Субв.прив.предузећима | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **450** | **Субвенције** | **01** | **600.000** | **600.000** | **600.000** | **600.000** |
| 462 | Текуће донације међу.организацијама | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 463 | Донације и транс.остал.нивоима влас. | 01 | 70.000.000 | 81.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 |
| 463 | Донације и транс.остал.нивоима влас. | 08 | 200.000 | 0 | 0 | 0 |
| 464 | Дотације организ.за обавезно соц. | 01 | 9.000.000 | 9.000.000 | 9.000.000 | 90.000.000 |
| 465 | Остале донације и трансфери | 01 | 2.070.000 | 1.000.000 | 0 | 0 |
| **460** | **Донације и трансфери** | **01** | **81.070.000** | **91.000.000** | **89.000.000** | **89.000.000** |
| **460** | **Донације и трансфери** | **08** | **200.000** | **0** | **0** | **0** |
| 472 | Накнаде за соц.зашт.из буџета | 01 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 472 | Накнаде за соц.зашт.из буџета | 07 | 5.100.000 | 3.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
|  | | | | | | |
| **470** | **Права из социјалног осигурања** | **01** | **5.000.000** | **5.000.000** | **5.000.000** | **5.000.000** |
| **470** | **Права из социјалног осигурања** | **07** | **5.100.000** | **3.000.000** | **2.000.000** | **2.000.000** |
| 481 | Дотације невладиним организацијама | 01 | 30.000.000 | 50.000.000 | 44.600.000 | 44.600.000 |
| 482 | Порези, обав.таксе ,казне и пенали | 01 | 1.500.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 482 | Порези, обав.таксе ,казне и пенали | 04 | 0 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 483 | Новчане казне и пенали по реш.судова | 01 | 800.000 | 1.300.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 483 | Новчане казне и пенали по реш.судова | 04 | 0 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 484 | Накнада штете у сл.елем.непогода | 01 | 300.000 | 300.000 | 200.000 | 200.000 |
| 485 | Накнада остале штете | 01 | 1.000.000 | 1.500.000 | 200.000 | 200.000 |
| **480** | **Остали расходи** | **01** | **33.600.000** | **55.100.000** | **48.000.000** | **48.000.000** |
| **480** | **Остали расходи** | **04** | **0** | **60.000** | **60.000** | **60.000** |
| **499** | **Стална резерва** | 01 | 1.005.000 | 2.000.000 | 3.000.000 | 3.000.000 |
| 499 | **Текућа резерва** | 01 | 500.000 | 9.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| **490** | **Административни трансфери** | **01** | **1.505.000** | **11.000.000** | **8.000.000** | **8.000.000** |
|  | **КЛАСА 4 УКУПНО** | **01** | **546.367.197** | **622.722.619** | **511.416.197** | **511.416.197** |
|  |  | **04** | **200.000** | **960.000** | **960.000** | **960.000** |
|  |  | **06** | **26.920.000** | **12.000.000** | **4.000.000** | **4.000.000** |
|  |  | **07** | **9.200.000** | **5.300.000** | **3.000.000** | **3.000.000** |
|  |  | **08** | **200.000** | **0** | **0** | **0** |
|  |  | **16** | **100.000** | **100.000** | **150.000** | **150.000** |
| 511 | Зграде и грађевински објекти | 01 | 85.000.000 | 82.509.578 | 113.783.803 | 113.783.803 |
| 511 | Зграде и грађевински објекти | 13 | 71.000.000 | 60.000.000 | 40.000.000 | 40.000.000 |
| 511 | Зграде и грађевински објекти | 06 | 13.400.000 | 13.600.000 | 0 | 0 |
| 511 | Зграде и грађевински објекти | 07 | 6.000.000 | 3.000.000 | 0 | 0 |
| 512 | Машине и опрема | 01 | 45.000.000 | 20.000.000 | 35.000.000 | 35.000.000 |
| 512 | Машине и опрема | 04 | 0 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| 512 | Машине и опрема | 06 | 7.000.000 | 3.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 512 | Машине и опрема | 07 | 2.800.000 | 1.700.000 | 0 | 0 |
| 512 | Машине и опрема | 13 | 500.000 | 0 | 10.000.000 | 10.000.000 |
| 514 | Култивисана имовина | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 515 | Нематеријална имовина | 01 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| 515 | Нематеријална имовина | 04 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 515 | Нематеријална имовина | 06 | 680.000 | 700.000 |  |  |
| 515 | Нематеријална имовина | 07 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **510** | **Основна средства** | **01** | **131.000.000** | **103.509.578** | **149.783.803** | **149.783.803** |
| **510** | **Основна средства** | **04** | **0** | **40.000** | **40.000** | **40.000** |
| **510** | **Основна средства** | **06** | **21.080.000** | **17.300.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
| **510** | **Основна средства** | **07** | **8.800.000** | **4.700.000** | **0** | **0** |
| **510** | **Основна средства** | **13** | **71.500.000** | **60.000.000** | **50.000.000** | **50.000.000** |
| 522 | Залихе производње | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **520** | **Залихе материјала** | **01** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 541 | Земљиште | 01 | 1.000.000 | 4.967.803 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| **541** | **Земљиште** | **01** | **1.000.000** | **4.967.803** | **5.000.000** | **5.000.000** |
|  | | | | | | |
|  | **КЛАСА 5 УКУПНО** | **01** | **132.000.000** | **108.477.381** | **154.783.803** | **154.783.803** |
|  |  | **04** | **0** | **40.000** | **40.000** | **40.000** |
|  |  | **06** | **21.080.000** | **17.300.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
|  |  | **07** | **8.800.000** | **4.700.000** | **0** | **0+** |
|  |  | **13** | **71.500.000** | **60.000.000** | **50.000.000** | **50.000.000** |
| 611 | Оптплата главнице домаћим кредиторима | 01 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **610** | **Отплата главнице** | **01** | **0** | **0** | **0** | **0** |
|  | **УКУПНИ ИЗДАЦИ** | **01** | **678.367.197** | **731.200.000** | **666.200.000** | **666.200.000** |
|  |  | **04** | **200.000** | **1.000.000** | **1.000.000** | **1.000.000** |
|  |  | **06** | **48.000.000** | **29.300.000** | **5.000.000** | **5.000.000** |
|  |  | **07** | **18.000.000** | **10.000.000** | **3.000.000** | **3.000.000** |
|  |  | **08** | **200.000** | **0** | **0** | **0** |
|  |  | **13** | **71.500.000** | **60.000.000** | **50.000.000** | **50.000.000** |
|  |  | **16** | **100.000** | **100.000** | **150.000** | **150.000** |
|  | **УКУПНО СРЕДСТАВА:** |  | **816.367.197** | **831.600.000** | **725.350.000** | **725.350.000** |

1. **ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА БУЏЕТСКУ 2021. ГОДИНУ , СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ФИСКАЛНЕ ГОДИНЕ**

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

**Група конта 41 – Расходи за запослене**

***1.Законско уређење плата***

Планирање неопходних средстава за подмирење расхода запослених у јавном сектору, врши се на основу:

* Закона о буџетском систему,
* Закона о буџету РС,
* Закона о раду,
* Закона о систему плата запослених у јавном сектору,
* Закона о платама у државним органима и јавним службама,
* Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Приликом обрачуна 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(„Сл.гласник РС2, бр.44/01...86/19-др.закон).

**2**.***Законом уређена основица за обрачун плата***

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе РС , до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

**3**.***Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2021.годину***

Локална власт у 2021.години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу **исплаћених плата у 2020.години**, **а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42.Закона о буџету РС за 2020.годину( „ Сл.гласник РС“, број 84/2019 и 60/2020-уредба).**

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економске класификације 411 и 412, а више се не финансирају( због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету РС за 2020.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 2021.годину.

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

**Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2021.години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.**

Као и у претходним годинама, ни у буџетској 2021.години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120.став 1. Тачка 4.Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2021.години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2021.години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

***Табеларни*** ***прикази:***

Јединице локалне власти су у обавези да у одлуци о буџету за 2021. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искажу број запослених на неодређено и одређено време, **за** **које** **су** **у** **буџету** **јединице** **локалне** **власти** **обезбеђена** **средства.**

**Уколико** **се** **изменама** **или** **допунама** **Одлуке о** **буџету** **јединице** **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.**

**Табела 1.** је табела са податком **о броју запослених** у 2020.години и планираним бројем запослених у 2021.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.

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.

**Табела 2**. је табела са податком о **маси средстава за плате** исплаћене за период I-X у 2020.години и планирана пројекција за период XI-XII 2020.години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања и планираним средствима за плате за 2021.годину.

**Табела 3**. Приказује број запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација.

**Табела 4**. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2020.години и планирана средства у 2021.години на ек.класификацији **465**( за запослене који су право на плату остварили у току 2019.године и раније када је био у примени Закон о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ( „ Сл. Гласник РС „ , број 116/14 и 95/18), а која је исплаћена у 2020.години.

**Табела 5**. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. 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 6**. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2021. години **по звањима и занимањима** у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, укупне додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

**Табела 7**. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама **413-416** у 2020.години, као и планираним средствима у 2021.години.

**Табела 8**.односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021.години, **по кварталима.** Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на е-mail:ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs

Штампани формат табеле Прилога 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате, треба имати печат и потпис одговорног лица као и број телефона.

У складу са чланом 7. Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима потребно је с предлогом финансијског плана доставити и **Нацрт кадровског плана.**

**Група** **конта** **42** **–** **Коришћење** **услуга** **и** **роба**

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2021.години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови).

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

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

**Група** **конта** **45** **-** **Субвенције**

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

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

**Група** **конта** **48** **–** **Остали** **расходи**

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

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.

За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења јединица локалне самоуправе, средства опредељена у одлуци о буџету може да пренесе удружењу само након спроведеног јавног конкурса, на основу акта донетог од стране надлежног органа локалне власти и закљученог уговора надлежног органа и удружења.

**Финансијска** **помоћ** **Европске** **заједнице** **(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) 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.

На основу Финансијског споразума потписаног 06. јуна 2014. године, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција за реализацију годишњег Националног програма, за спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ националног учешћа.

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

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

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 опредељена средства из једне године буџета ЕУ одлуком о буџету локалне власти за текућу буџетску годину и наредне фискалне године 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 и примања буџета (за део којим се финансира национално учешће).

 Приликом планирања средстава за учешће не треба у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ (члан 24, став 1, тачка 16а Закона о порезу на додату вредност).

У складу са Оквирним споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним, буџетски корисници планирају и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на **1%** укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 -Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре пројекта и програма. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/ програма.

**Смернице** **за** **исказивање** **издатака** **за** **капиталне** **пројекте**

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

Код ових издатака важно је да корисници не исказују као капиталне издатке текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме,којима се чува употребна вредност зграда, објеката и опреме у стању које је било у тренутку изградње/реконструкције и којима се не увећава њихова инвестициона вредност, већ да расходе за те намене (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме итд.) планирају на апропријацији економске класификације 425 – Текуће поправке и одржавање, док средства за капитално одржавање( значајни, дугорочни радови на реновирању и унапређењу постојећих објеката и опреме, адаптација, реконструкција, санација и сл.) треба да планирају на контима групе 51, 52 и 54.

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

***Капитални*** ***пројекти***

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за 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( „ Сл.гласник РС „ , број 51/19).

**Капиталним пројектима се увећава имовина локалне власти путем изградње и капиталног одржавања грађевинских објеката инфраструктуре и улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину**.

***Планирање*** ***издатака*** ***капиталног*** ***пројекта***

Ради ефикаснијег планирања и припреме, поступајући у складу са законским одредбама, корисници буџетских средстава дужни су да органу надлежном за послове финансија доставе планиране капиталне пројекте за буџетску и наредне две године по контима на трећем и четвртом нивоу, и то:

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

2) издатке за експропријацију **земљишта** на конту **5411**;

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

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

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

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

На основу члана 31.став 1.тачка 2) подтачка (1), члана 36. и 41. Закона о буџетском систему, локални орган управе надлежан за финансије у обавези је да изради Упутство за припрему Одлуке о буџету општине за 2021. и наредне две године. Рок за израду Упутства и **достављање** буџетским корисницима **је 01.август текуће буџетске године.**

Индиректни буџетски корисници су обавезни да припреме **предлог финансијског плана** на основу смерница које се односе на буџет јединице локалне самоуправе. Предлози финансијских планова индиректни корисници достављају директном буџетском кориснику у року који одреди надлежни директни буџетски корисник и чине саставни део предлога финансијског плана директног буџетског корисника.

Предлози финансијских планова директних буџетских корисника морају бити достављени надлежном органу локалне власти који руководи процесом планирања најкасније до **01.септембра** текуће буџетске године.Тај рок није прописан у буџетском календару али је оптималан, како би се имало времена за све радње око доношења Одлуке о буџету.

Након што у датом року прикупи сва потребна документа и информације, Локални орган управе надлежан за финансије отпочиње разматрање предлога и захтева корисника буџетских средстава, која се врши на основу њихове усаглашености са циљевима локалне политике утврђене Упутством, предложеним обимом њихових примања и издатака, као и анализом других података и објашњења који се налазе у предлогу финансијских планова.

Локални орган управе надлежан за финансије **до 15.октобра** текуће буџетске године треба да уради, а потом и достави **нацрт одлуке о буџету** надлежном извршном органу.

Извршни орган локалне власти дужан је да утврди **предлог одлуке о буџету** и проследи га локалној скупштини најкасније до **01.новембра**. Скупштина јединице локалне самоуправе најкасније до **20.децембра** текуће буџетске године усваја **одлуку о буџету** и доставља Министарству финансија до **25.децембра**.

Надлежни орган локалне власти, у складу са чланом 45.Закона о буџетском систему, своју одлуку о буџету са образложењем, као и ребалансе буџета мора да објави на својој интернет страници у циљу повећања транспарентности и информисаности стручне јавности и грађана.

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

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2021.годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

Предлог финансијског плана обухвата:

1) Расходе и издатке за 2021.г. и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији.

2) Детаљно писано **образложење** расхода и издатака, **као и извора финансирања**.

3) Детаљно писана израда програмског дела буџета.

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

Напомињемо да је у складу са Чланом 37, Закона о буџетском систему, уведена обавеза да се поред писаног образложења и предлога расхода и издатака, уради и **родна анализа** расхода и издатака, као и **Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.(01.01.2020 – 30.06.2020 године)!!!**

Индиректни буџетски корисници припремају финансијски план поштујући познати редослед тако што утврђују:

* програм рада,
* план активности,
* планове ресурса (људских и материјалних),

водећи рачуна **о свим изворима финансирања**. Међутим, нужно је да овом послу приступе примењујући програмску методологију тек када су у потпуности упознати са својом улогом у програмској структури директног буџетског корисника јер тек тада је могуће да у целини допринесу реализацији њених циљева, мерено индикаторима остварених резултата.

**Такође,надлежни орган треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода осталих индиректних корисника буџетских средстава у случају када коришћење и расподела тих прихода није уређена посебним законом**.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.

**У контексту исказивања установа као индиректног 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, за директог буџетског корисника и за његове индиректне кориснике важно је да буде недвосмислено јасна листа циљева у којима индиректни корисник партиципира, као и индикатора којима ће се мерити тај учинак на путу ка ефикаснијој и транспарентнијој потрошњи буџетских средстава, тј. елиминисању неефикасног трошења и унапређењу јавних услуга.

Годишњим програмом рада буџетског корисника утврђују се планирани задаци у оквиру програмске активности, односно пројекта, за које је потребно планирати кадрове и потребне финансијске ресурсе.На тај начин планиране потребе, у предлогу финансијског плана индиректних буџетских корисника резултираће у финансијском исказу по одређеним позицијама економских класификација, као и на одређеном извору финансирања.

Предлози финансијских планова буџетских корисника у 2021.години попуњавају се на основу достављеног обима средстава од стране надлежног органа за финансије локалне власти. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, делотворно распореде предложени обим средстава по програмима, текућим 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 који нису постојали у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених упутством.

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

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 класификационом оквиру.

**7. НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ РОДНА АНАЛИЗА БУЏЕТА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ**

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. Општина Кладово посвећена 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.

У складу са Чл.16(с7),став 1.Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему( „ Сл. Гласник РС“, број 103/15), до 2021.године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти.У складу са тим и са Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава општине Кладово за 2021. годину (у даљем тексту: План), Општинска управа Кладово**,**дефинисала је родне компоненте, односно родне циљеве и индикаторе у оквиру **четири програма**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Редни**  **број** | **НАЗИВ БУЏЕТСКОГ КОРИСНИКА** | **НАЗИВ ПРОГРАМА**  **(број и назив програма у складу са униформном програмском структуром буџета ЈЛС утврђеном у 2021. години)** |
| 1. | Општинска управа Кладово | Програм 3 – Локални економски развој |
| Програм 9 – Основно образовање и васпитање |
| Програм 10 – Средње образовање и васпитање |
| Програм 14 – Развој спорта и омладине |

Овај план утврђује се 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 опредељених 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 постизањаодносног циља програма и/или програмске активности.

Бројеви и називи програма из овог плана, могу се мењати само у смислу усклађивања са одговарајућим бројевима и називима програма сходно списку униформних програма и програмских активности јединица локалне самоуправе утврђених за 2020. годину.

У постављању уродњених циљева и показатеља, буџетски корисник користи релевантне локалне стратешке и планске документе и руководи 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 Акционим планом за период 2016-2018.

Послови координације активности и подршке увођењу родно – одговорног буџетирања спроводи се у оквиру рада радне групе за програмско буџетирање општине.

У тренутку када ни јединица локалне самоуправе не располаже неким конкретнијим инструкцијама и упутсвима 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,информацијe 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

Приликом образложења буџета, родна анализа се исказује по утврђеним циљевима и индикаторима, упоређујући постављене параметре са оствареним и образлажући евентуална одступања и разлоге.

**8) НАЧИН НА КОЈИ ЋЕ СЕ У ОБРАЗЛОЖЕЊУ ИСКАЗАТИ ПРОГРАМСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

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 учинка за праћење постизање наведених циљева. Неки од дефинисаних циљева, односно показатеља учинка програма/програмске активности/пројекта представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма/програмске активности/пројекта остваривању родне равноправности.

Jединице локалне самоуправе своју прoгрaмску структуру утврђују на основу листe прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти униформних зa свe JЛС. Ту листу утврђује Министарство финансија са Стaлном кoнфeрeнциjом грaдoвa и oпштинa (СКГO), у склaду с нaдлeжнoстимa JЛС (Aнeкс 5). У тој листи је за прoгрaме и прoгрaмске aктивнoсти утврђена њихова: шифра, нaзив, сeктoр кoмe припaдaју и сврха.

Да би сe oмoгућило спровођење aнaлизе пoтрoшњe jaвних срeдстaвa и пoстигнутих eфeкaтa у случајевима када се исти пројекат финансира средствима цeнтрaлне власти и средствима јединица локалне самоуправе, прoјекат јединице локалне власти сe утврђују у склaду са одговарајућим прoјектом у буџeту Рeпубликe 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.

Пo пoтрeби, JЛС утврђују дoдaтнe прoгрaмскe aктивнoсти и прojeктe у склaду сa свojим спeцифичним надлежностима и својим стрaтeшким плaнoвимa и циљeвимa.

Министарство финансија у сарадњи са СКГO утврдили су и достaвили JЛС и листу унифoрмних показатеља. Применом ових показатеља пружају се подаци о општим достигнућима униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти, као и статистички подаци из домена униформних прoгрaма и прoгрaмских aктивнoсти. JЛС имajу oбaвeзу да прате и извeштaвaју o врeднoстимa које се мере утврђеним униформним показатеља, као дeo својих рeдoвних oбaвeзa извeштaвaњa.

Унифoрмност прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти и показатеља oбeзбeђуje да ЈЛС међусобно упoрeде трошкове и квaлитeт услугa пружeних грaђaнимa у оквиру тих прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти. Taкoђe, та унифoрмност прoгрaмa и прoгрaмских aктивнoсти и њихова усклађеност сa сeктoримa и прoгрaмимa нa цeнтрaлнoм нивoу, oмoгућуje да се спроведе финaнсиjска aнaлиза и прaте aктивнoсти кoрисникa буџета у oдрeђeним oблaстима нa свим нивoимa влaсти.

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.

За униформне програме и прoгрaмскe aктивнoсти које спроводе, JЛС утврђуjу циљeвe нa oснoву свojих стрaтeшких плaнoвa или плaнoвa рaзвoja. Свака ЈЛС утврђује и показатеље кojимa мeри постизање спeцифичних циљeвa прoгрaмa, прoгрaмскe aктивнoсти или прojeктa који спроводи. Дoдaтнe инструкциje o пoвeзивaњу стрaтeшкoг плaнирaњa и израде буџeтa JЛС и пoдршку у успoстaвљaњу прoгрaмскe структурe oбeзбeђује СКГO.

Основне програмске информације које се утврђују и исказују су:

**1. Утврђивање програма**

За прoгрaм се утврђују и исказујуследећи подаци:

- Сeктoр (коме припада);

* Шифра;
* Нaзив;
* Тип;
* Сврха
* Oпис;
* Одговорно лице; -
* Циљ;

- Показатељи учинка;

* Базна година;
* Врeднoст зa бaзну гoдину и нaрeднe три гoдинe и извoр вeрификaциje за сваки показатељ учинка;

- Списак програмских активности и пројеката унутар програма,

**2. Утврђивање програмске активности**

За прoгрaмску aктивнoст се утврђују и исказуји следећи подаци:

- Програм (коме припада);

- Шифра;

- Назив;

- Функција;

- Тип;

- Правни основ;

- Опис;

- Одговорно лице;

- Циљ;

- Показатељи учинка;

- Врeднoст зa бaзну гoдину и нaрeднe три гoдинe и извoр вeрификaциje за сваки показатељ учинка;

- Расхoди и издаци кojи су дирeктнo вeзaни зa прoгрaмску aктивнoст и извoре финансирањa.

1. **Утврђивање пројекта**

За прoјекат се утврђују и исказују следећи подаци:

* Програм (коме припада);
* Шифра;
* Назив;
* Функција;
* Сврха;
* Основ;
* Опис;
* Одговорно лице;
* Трajaње (година почетка и завршетка пројекта);
* Циљ;
* Показатељи учинка;
* Врeднoст зa бaзну гoдину и нaрeднe три гoдинe и извoр вeрификaциje за сваки показатељ учинка

- Oзнaка дa ли je прojeкaт кaпитaлни;

- Oзнaка дa ли je прojeкaт IPA;

- Расхoди и издаци кojи су дирeктнo вeзaни зa прojeкaт и извoре финaнсирaњa.

У складу са изменама Закона о буџетском систему , Чл.37 и 41, уведене је обавеза да се уз Предлог финансијског плана достави и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

У складу са тим, у мају месецу 2017.године, Министарство финасија је објавило и **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

Праћење спровођења програма је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињују, анализирају и евидентирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате.

Праћење се усредсређује на редовно прикупљање података о оствареним вредностима показатеља за мерење учинака и поређење остварених и циљних вредности показатеља у дефинисаном периоду. При томе се пружа појашњење евентуалних одступања, односно напредака у достизању циљних вредности.

Праћење даје кључне повратне информације руководиоцима органа, програма, програмских активности и пројеката, о томе које се активности спроводе у складу са постављеним циљевима и финансијским планом, а које не. Када се утврде одступања, руководиоци могу да размотре на који начин да коригују спровођење активности или прерасподеле буџетска средства у наредном периоду у циљу остварења бољих резултата

Локални орган управе надлежан за финансије, надлежни извршни орган локалне власти и скупштина локалне власти, разматрају информације о учинку програма у оквиру буџетске процедуре. Тиме се омогућава да се одлуке о приоритетним областима финансирања и расподели буџетских средстава за наредну фискалну годину доносе, између осталог, и на основу постигнутих резултата и потрошње у претходној, односно текућој фискалној години.

**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 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.

Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма налази се под тачком 9) Прилози, **Прилог 3**.

**Р Е З И М Е**

За израду Упутства за 2021.годину користићемо податке из:

* Фискалне стратегије за 2020.годину са пројекцијама за 2021. и 2022.годину
* Упутства за израду одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2021.годину, и наредне две године, донето од стране министра финансија,
* **Пројектованих лимита из Упутства за израду буџета за 2021.годину и наредне две године:**

**А) Расходе за плате** планирати на нивоу **исплаћених** плата за 2020.год**, а највише до дозвољеног нивоа за исплату плата у складу са чланом 42.Закона о буџету РС за 2020.годину( „ Сл.гласник РС“, број 84/2019 и 60/20 - уредба).**

**Б)** Расходе из групе **42,45,48,51** – планирати максимално на нивоу претходне године .

Овим путем вам скрећемо пажњу да доставите комплетну документацију и све тражене податке, на начин који је дефинисан у Упутству за припрему одлуке о буџету општине Кладово за 2021.године и наредне две године.

Подсећамо још једном да сте у обавези да, од прошле године, уз Предлог финансијског плана за 2021 и наредне две године , доставите и **ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ЗА ТЕКУЋУ ГОДИНУ!!!**

На крају Вас упућујемо и на линк стратешких докумената које можете наћи на интернет страници Општине Кладово: **http://www.investkladovo.com/resources/brosure/Kladovo.pdf** које је потребно да користите приликом израде програмског дела финансијских планова у сврху дефинисања циљева, активности и пројеката у области за коју сте основани.

У складу са овим Упутством, обавештавамо Вас да је Ваше попуњене **ексел табеле , као и Ваш предлог финансијског плана за 2021 годину, са пројекцијама за 2022 и 2023.годину,** урађен по програмском моделу**, НЕОПХОДНО ДОСТАВИТИ ОДЕЉЕЊУ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ ДО 28.08.2020.ГОДИНЕ у електронској и папирној форми!!!!**

Одлуку о буџету са образложењем локална власт доставља Министарству финансија у папирној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему.

У Кладову, РУКОВОДИЛАЦ ОДЕЉЕЊА

Дана 15.07.2020 ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Број: **400-1/2020- 59 -III -02**

Антић Андријана

**9) ПРИЛОЗИ:**

-**Табела 1**- Т1 – Број запослених чије се плате финансирају у 2020 и 2021.години, по свим изворима,

- **Табела 2**- Т2 – Маса средстава се плате (исплаћена у 2020 год. и планирана за 2021),

- **Табела 3**- Т3 – Број запослених чије се плате финансирају са осталих ек.класификација,

-**Табела 4** - Т4 - Планирана и исплаћена средства на економској класификацији 465 у 2020,

-**Табела 5** - Т5 - Планирана и исплаћена средства на економској класификацији 416 у 2020 и планирана средства у 2021.години,

-**Табела 6** –Т6- Преглед броја запослених и средстава за плате у 2021.години по звањима и занимањима,

- **Табела 7**.-Т7- Преглед исплаћених средстава у 2020 и планирана средства у 2021.години на економским класификацијама 413-416,

- **Табела 8**.- Т8- Број запослених на одређено и неодређено по кварталима у 2021.години..

- Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора

- Обрасци за полугодишњи извештај о учинку програма,

- Обрасци за програмски буџет**,**

**-**Табела за предлог финансијског плана за 2021.годину и наредне две године**.**

**Напомена**: Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Табелама –Т1-Т8, 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.