

Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Општина Ковин
ОПШТИНСКА УПРАВА КОВИН
Одељење за буџет и финансије
Број: 401-3/2022-IV
Дана: 25.07.2022.године
26220 К о в и н
ул. ЈНА бр.5
Tel. 013/742-104; 742-268
Fax: 013/742-322
E-mail: trezor@kovin.org.rs
БС/БС

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ
ОПШТИНЕ КОВИН ЗА 2023. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ**

На основу члана 40. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015, 103/2015, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020 и 118/21) – у даљем тексту Закон - Одељење за буџет и финансије Општинске управе Ковин је сачинило **Упутство за припрему буџета Општине за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.**

Упутство се доставља Одељењу за општу управу и јавне службе – као ресорном Одељењу директног корисника, да у складу са наведеним Упутством и у сарадњи са индиректним корисницима буџетских средстава Општине Ковин (Месне заједнице на територији Општине Ковин, Установе из области јавних служби) као и индиректним корисницима буџета Републике (десет основних школа, две средње школе, „Центар за социјални рад Ковин“ Ковин и Дом здравља Ковин), Спортским савезом Општине Ковин, повереником за избеглице и Ромским координатором сачини Предлоге финансијских планова за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Такође, наведено Упутство доставља се Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине и Одељењу за привреду, имовинско-правне послове и послове локалног економског развоја, као ресорним Одељењима директног корисника, да у сарадњи са индиректним корисницима буџетских средстава и носиоцима посебних програма Општине Ковин (Програм за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу у општини Ковин, Програм заштите животне средине општине Ковин, Програм шума, ЈП „Ковински комуналац“, Програм унапређења саобраћаја на путевима на територији општине Ковин, Локални акциони план за запошљавање општине Ковин, Програм субвенција у пољопривреди, Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Ковин, Програм коришћења средстава остварених од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, Туристичка организација општине Ковин, Програм савета за младе и Локално-економски развој), сачини Предлоге финансијских планова за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Упутство се такође доставља индиректним буџетским корисницима.

Одлука о буџету општине Ковин за 2023. годину сачиниће се у складу са:

- Законом о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“, број 129/2007, 83/2014-др.закон и 101/16-др.закон и 47/2018);
- Законом о финансирању локалне самоуправе („Сл.гласник РС“, број 62/2006, 96/2017-усклађени динарски износи; 89/2018 - усклађени динарски износи, 95/2018 – други закон, 86/2019- усклађени динарски износи, 126/2020-усклађени динарски износи, 99/2021 - усклађени динарски износи и 111/2021 – др.закон);

- Законом о буџетском систему („Сл.гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015, 103/2015, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/2020 и 118/21);

- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. 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);

- Фискалном стратегијом за 2023. са пројекцијама за 2024. и 2025. годину коју је усвојила Влада РС (<https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/fiskalna-strategija-za-2023-godinu-sa-projekcijama-za-2024-i-2025-godinu>);

-Упутством Министра финансија за припрему буџета локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025.годину (<https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2023-godinu-i-projekcija-za-2024-i-2025-godinu>);

Законом о буџетском систему прописан је **Календар буџета локалних власти**, којим су дефинисани следећи рокови и поступци:

1. 05. јул-министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти;
2. 1. август – локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти;
3. 1. септембар - директни корисници буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године;
4. 15. октобар - локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти;
5. 1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти;
6. 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти ;
7. 25. децембар – локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

Чланом 36а Закона о буџетском систему утврђено је да уколико је одлука о буџету локалне власти супротна смерницама из Упутства у делу којим се локалној власти дају смернице за планирање укупног обима прихода, **масе средстава за плате, броја запослених**,и субвенција министар може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, до момента док се одлука о буџету не усклади са Упутством.

I. Макроекономске пројекције за 2023., 2024 и 2025. годину

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. Пакет економских мера током две кризне године допринео је повећању ликвидности привредних субјеката и олакшању пословања, док је кроз давања становништву подстицао домаћу тражњу и на тај начин индиректно утицао на економску активност. Поред ових привремених фактора који су позитивно допринели расту БДП дошло је и до структурних побољшања. Она се пре свега 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. Истовремено, није нарушена ни унутрашња нити спољна равнотежа уз стабилан прилив СДИ које су обезбеђивале

више него пуну покривеност дефицита текућег рачуна. Текућа макроекономска кретања почетком 2022. године генерално су на нивоу пројектованих али су изгледы 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 заоштравање 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, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

	Процена 2022	2023	2024	2025
Стопа реалног раста БДП у %	3,5	4,0	4,0	4,5
БДП у текућим тржишним ценама (умлрд РСД)	6.904,4	7.465,20	8.023,0	8.650,7
Инфлација, просек периода, %	9,2	5,3	3,0	3,0

Стопа номиналног раста БДП-а процењује се на 10,1 % у 2022 години, док се за 2023. годину ова стопа процењује на 8,1%.

Наведени параметри су основа коју треба да користе буџетски корисници за припрему предлога финансијских планова.

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 2022. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за примену горе наведених макроекономских параметара, односно основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама. Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

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.

II. У периоду од 2023. до 2025. године општина Ковин ће обављати изворне и поверене надлежности у складу са Уставом Републике Србије и Законом о локалној самоуправи, као и другим законским и подзаконским актима којим се регулише ова област:

- урбанизам и просторно планирање,
- одржавање и ширење комуналних услуга (водоснабдевање, прикупљање и одношење смећа, управљање отпадним водама, јавна хигијена, уређење и одржавање зеленила, јавна расвета, саобраћајна инфраструктура, зоохигијена и остале комуналне услуге),
- обезбеђује услове за успостављање локалног превоза,
- вођење економске и развојне политике, доношење стратешких планова,
- пољопривреда и рурални развој,

- заштита животне средине,
- обезбеђивање услова за рад локалних установа у култури,
- стара се о задовољавању потреба у области просвете, здравствене и социјалне заштите.
- организација културних и спортских активности и манифестација,
- послове одбране, заштите и спасавања у ванредним ситуацијама,
- финансијско управљање и буџетирање,
- пружање осталих услуга грађанима у складу са Законом.

Поред вршења законом обавезујућих активности, општина Ковин је, крајем јуна, започела израду Плана развоја општине Ковин за наредних 5 година, те ће финансирање бити у складу са овим стратешким документом, као и акционим плановима који произилазе из њега.

У наредном фискалном периоду, наставља са улагањем у капиталне пројекте започете у претходном периоду. Настојаће се да се одржи ниво финансирања буџетских корисника, уз утврђивање приоритета у домену улагања у текуће поправке и одржавање зграда и објеката, капитална улагања и набавку опреме.

Такође наставља се политика улагања у комуналне објекте, објекте инфраструктуре и остале објекте (културне, спортске, школске) по свим насељеним местима.

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

III. У наредној табели је приказано очекивано кретање буџетских прихода и примања. Сопствени приходи и расходи остварени из сопствених средстава нису процењивани, обзиром да је потребно најпре проценити оправданост њиховог постојања.

Табела 1 - Пројекција прихода и примања у периоду од 2023. до 2025. године

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	План		Пројекције					
	2022-извор 01-буџет	2022-извори 06,07,08,13, 15 и 16	2023-извор 01- буџет	2023-извори 06,07,08,13, 15 и 16	2024-извор 01- буџет	2024-извори 06,07,08,13, 15 и 16	2025-извор 01- буџет	2025-извори 06,07,08,13, 15 и 16
1. Порези	806,781,834		818,270,000		851,000,800		889,296,536	
1.1. Порез на доходак, добит и капиталне добитке	568,436,434		570,000,000		592,800,000		619,476,000	
1.2. Порез на имовину	206,500,000		214,400,000		222,976,000		233,010,620	
1.3. Порез на добра и услуге	19,845,400		20,305,000		21,117,200		22,067,474	
1.4. Други порези	12,000,000		13,565,000		14,107,600		14,742,442	
2. Донације од међународних организација								
3. Трансфери од других нивоа власти	223,438,083	112,225,019	223,438,083	21,790,000	232,375,606	22,662,000	242,832,509	23,681,790
4. Други приходи	116,069,828	11,897,732	123,700,000		128,648,000		134,437,160	
5. Меморандумске ставке за рефундацију расхода	90,000	1,600,000	185,417		192,834		201,511	
5. Примања од продаје нефинансијске имовине	13,080,000		8,899,500		9,255,760		9,672,284	
6. Пренета средства из претходне године		241,673,965						
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (1-6):	1,159,459,745	367,396,716	1,174,493,000	21,790,000	1,221,473,000	22,662,000	1,276,440,000	81,000,000
УКУПНО (БУЏЕТ+ОСТАЛИ ИЗВОРИ):	1,526,856,461		1,196,283,000		1,244,135,000		1,357,440,000	

Табела 2 - Пројекција расхода и издатака у периоду од 2023. до 2025. године

Економске класификације	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	План 2022 година	Пројекције		
			2023. година	2024. година	2025. година
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1,152,747,451	1,126,579,300	1,171,642,472	1,224,366,383
410	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	258,059,044	258,066,300	268,388,952	280,466,455
420	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА	445,272,345	449,820,000	467,812,800	488,864,376
440	ОТПЛАТА КАМАТА	30,071,000	40,000	41,600	43,472
450	СУБВЕНЦИЈЕ	24,180,000	21,000,000	21,840,000	22,822,800
460	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	193,346,016	173,250,000	180,180,000	188,288,100
470	СОЦИЈАЛНА ПОМОЋ	152,585,455	147,505,000	153,405,200	160,308,434
480	ОСТАЛИ РАСХОДИ	66,422,317	66,898,000	69,573,920	72,704,746
490	АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ	6,951,274	10,000,000	10,400,000	10,868,000
500	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	374,109,010	69,703,700	72,492,528	133,073,617
510	ОСНОВНА СРЕДСТВА	366,130,075	69,703,700	72,492,528	133,073,617
540	ПРИРОДНА ИМОВИНА	7,978,935			
	УКУПНИ ЈАВНИ РАСХОДИ	1,526,856,461	1,196,283,000	1,244,135,000	1,357,440,000

IV. Предлог финансијског плана за 2023. годину мора да представља **свеобухватну процену ПРИХОДА и РАСХОДА** директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава, из којих ће се ове потребе финансирати, и то засновано на заједничким правним основама, јединственом систему буџетског рачуноводства, и уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем. Истовремено се морају поштовати принципи ефикасности, економичности, потпуности и тачности.

На основу упутства за припрему буџета, корисници буџетских средстава израђују предлог финансијског плана. Предлог финансијског плана за 2023. и наредне две године, потребно је израдити према Упутству за израду програмског буџета које је ажурирано јула 2021. године и можете га наћи на сајту Министарства финансија, линк: <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-izradu-programskog-budzeta>.

Предлог финансијског плана за 2023. и наредне две године, потребно је израдити према достављеном **МОДЕЛУ ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**. Табеле модела финансијских планова биће доступне на сајту општине, а такође их можете наћи на сајту СКГО, на линку: <http://www.skgo.org/strane/225>. **Предлоге финансијских планова достављате обавезно и у електронској форми.**

Закон забрањује стварање обавеза за које нису обезбеђена средства у буџету, што указује на важност планирања. Буџетом се утврђује за које намене и у ком обиму се дозвољава трошење. Према томе, онолико колико финансијски планови одговарају стварним потребама, толико ће се оне и задовољавати.

Обавезно је приказати и све очекиване изворе средстава: **приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности.**

Обавезно је и детаљно писмено образложење и **навођење правног основа** за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, **без чега се неће одобрити коришћење средстава.**

НАПОМЕНА: Изменама Закона о буџетском систему, прописано је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена

права у погледу управљања и финансирања, престају да важе 1. јануара 2015. године, уколико 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-Општинска управа, **Одељење за општу управу и јавне службе** треба да преиспита основаност и оправданост постојања рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средства **Центра за културу и Библиотека „Вук Караџић“**, 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 - Приходи из буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама треба планирати на извору 01- Приходи из буџета. Одељење за буџет и финансије ће изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода наставити да доставља Предшколској установи електронским путем.

Наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о **донацији, кредиту**, као и средства **самодоприноса** чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе. У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно 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 стављени ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

Законом о јавним набавкама („Сл.гласник РС“, број 91/2019), утврђена је обавеза да се донесе **План јавних набавки** за добра, услуге и радове, на које се наведени Закон односи. План набавки доноси сваки корисник буџетских средстава за своје набавке.

Захтеви се израђују на основу предложених лимита буџетских средстава, што подразумева висок степен одговорности буџетских корисника за правилно и рационално распоређивање средстава.

Корисници који имају потребу за додатним средствима, која не могу да се обезбеде из обима средстава датих лимитом, дужни су да доставе образложене захтеве за додатним средствима по програмској структури. Захтеви који нису исказани по програмској структури, или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће бити разматрани.

Програмску структуру корисника буџета чине три програмске категорије: програм, програмска активност и пројекат, којима се групишту расходи и издаци.

Програм: представља скуп мера које корисници буџета спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима (није временски ограничен). Програмска активност је текућа делатност корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе достизању циљева програма (спроводи се од стране само једног корисника буџета и није временски ограничена). Пројекат је временски ограничен пословни подухват корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева програма.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија уведен је принцип **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. Одељење за финансије је донело План увођења

родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета општине Ковин за 2023. годину, који можете преузети на сајту општине Ковин, на линку: <https://www.kovin.rs/budzet-opstine-kovin/>.

Обавеза буџетског корисника је да приликом припреме буџета за 2023. годину предложи:

- формулацију јасног циља који доприноси унапређењу родне равноправности и уклањању родних стереотипа у одговарајућим програмима, програмским активностима и пројектима; а у оквиру својих надлежности
- формулацију бар једне активности у оквиру програма која ће допринети постизању циља унапређења равноправности између жена и мушкараца у одговарајућем програму;
- да сви индикатори односно показатељи учинка који се односе на лица буду разврстани по полу.

Маја 2021. године донет је Закон о родној равноправности који прописује обавезе корисника у области родне равноправности, као и обавезу органа јавне власти да врше родну анализу буџета. Стога **буџетски захтеви који немају родну анализу бити враћени, односно неће бити разматрани у процесу израде Одлуке о буџету.**

Напомињемо да је општина Ковин донела Акциони план за родну равноправност, као плански документ који представља оквир и практични алат за увођење принципа родне равноправности и људских права у програме и планове директних и индиректних буџетских корисника. Акциони план за родну равноправност можете преузети на линку: <https://www.kovin.rs/wp-content/uploads/Lokalni-akcioni-plan-za-rodnu-ravnopravnost-2022-2025.pdf>.

V. Истовремено са израдом програмске структуре буџета утврђује се начин праћења постизања циљева, односно утврђују се индикатори учинка (за сваки циљ сваког програма, програмске активности и пројекта). За примену индикатора учинка потребно је утврдити: базну (постојећу вредност), циљне вредности за три године, као и извор верификације остварених вредности. Одлука о буџету за 2023. годину садржаће циљеве и индикаторе, а корисници буџета биће у обавези да, осим финансијског праћења извршења буџета, достављају и извештаје о остварењу исказаних циљева.

Упутство за праћење и извештавање о учинку програма, које је објавило Министарство финансија, има за циљ да се одреди начин праћења и извештавања о програмског буџета државних органа и органа локалне власти. Упутство се може наћи на линку: <https://mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-pracenje-i-izvestavanje-o-ucinku-programa-maj-2017>.

Буџетски корисници на основу праћења спровођења програма израђују извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај). Извештаји се достављају надлежном органу заједно са финансијским планом за 2023. годину.

Одлуке о приоритетним областима финансирања и расподела буџетских средстава за наредну фискалну годину донеће се, 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.

У складу са општим правилима транспарентности, **буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма.**

VI. Приликом планирања предлога финансијског плана треба имати у виду следеће параметре:

Група конта 41-Расходи за запослене

Планирање масе средства за плате запослених у 2023. години

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023. годину.

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених. Средства планирана за ново запошљавање не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

У оквиру **осталих расхода са групе конта 41**, као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања 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. став1. тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

У 2023. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Локална самоуправа је дужна да у одлуци о буџету искаже број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету обезбеђена средства и то по корисницима. Због тога је потребно попунити табеле од 1 до 7 (Прилог 1) које се могу наћи на сајту Министарства финансија: <https://www.mfin.gov.rs/dokumenti2/uputstvo-za-pripremu-budzeta-lokalne-vlasti-za-2023-godinu-i-projekcija-za-2024-i-2025-godinu>.

Наведене табеле попуњавају директни и индиректни корисници буџета општине Ковин-органи општине, месне заједнице, установе културе и спорта, предшколска установа, туристичка организација и установа „Ласта“.

Табелу са бројем запослених чије се плате исплаћују из буџета са осталих економских класификација (Табела 3.) попуњавају индиректни корисници буџета Републике Србије-Центар за социјални рад, Дом здравља, као и Спортски савез.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено радно време у 2023. години по кварталима **Након истека сваког квартала потребно је доставити ову табелу надлежном одељењу Општинске управе.**

Ако се изменама или допунама буџета јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле у електронском облику и у писаној форми.

Група конта 42- Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2023. години, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

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

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

Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору, у оквиру ове групе конта, под условом да:

- пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години,

- прибаве сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године.

Прибављању сагласности не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години.

Група конто 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 контроле државне помоћи.

У складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/2019) јавно предузеће које користи средства из буџета (субвенције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм који мора да садржи намену и динамику коришћења средстава.

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.

Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте за 2023 – 2025

Класа 5 – издаци за нефинансијску имовину

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

Капитални пројекти и њихов значај

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које су 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.

Капиталним пројектом се поред изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре сматра и улагање у куповину зграда и објеката, као и другу нефинансијску имовину чији је век трајања, односно коришћења дужи од једне године, независно од тога да ли је капитални пројекат исказан као посебан пројекат унутар програма или као издатак у оквиру одређене програмске активности у буџету. Капиталне пројекте треба планирати на следећим економским класификацијама: издатке за израду пројектно-техничке документације на конту 5114 (осим уколико је иста већ израђена); издатке за експропријацију земљишта на конту 5411; издатке за извођење радова на изградњи, односно извођење радова на капиталном одржавању на контима 5112 и 5113; издатке за ангажовање стручног надзора на конту 5114 (осим уколико исти нису планирани од стране инвеститора или на неки други начин). Капитални пројекат мора представљати функционалну целину са дугорочном (преко годину дана) употребном вредношћу по завршетку његове реализације.

У циљу реалног планирања издатака капиталног пројекта, неопходно је да корисници образложе тренутни статус дозвола и сагласности (локацијска, грађевинска дозвола, сагласности одговарајућих јавних предузећа) које су неопходне за почетак извођења радова.

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

У складу са Законом о буџетском систему капитални издаци се исказују за три године у општем делу одлуке о буџету локалне власти без обзира да ли се капитални пројекти уговарају фазно по годинама или корисник преузима обавезе по уговору који захтева плаћање у више година.

Приликом вишегодишњег планирања капиталних пројеката корисници полазе од општег дела одлуке о буџету локалне власти за обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година а које се корисници преузели уз сагласност Општинског већа и дужни су да такву обавезу укључе у финансијски план у години у којој обавеза доспева у износу обавезе за ту годину и планирају по годинама у свом разделу.

Према буџетском календару, који је прописан чланом 31. Закона о буџетском систему неопходно је да се придржавате прописаног рока, а то је **01. септембар 2022.године, када сте у обавези да доставите предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године Одељењу за буџет и финансије**, како би се Нацрт Одлуке о буџету Општине Ковин за 2023. годину могао благовремено припремити. **Предлоге финансијских планова достављате у писаном облику и у електронској форми.**

Лимити за 2023. годину дати су на основу још увек важећих прописа У лимите нису укључена средства за издатке за нефинансијску имовину.

Уколико буџетски корисници, услед специфичних околности, имају потребу за додатним средствима (ван лимита) потребно је детаљно образложити захтев програм, праграмску активност и пројекат и износ по економским класификацијама.

Обрасци за Програм, Програмску активност и Пројекат, и Прилог 1 (Табеле 1-3), **биће објављени на сајту општине Ковин на линку <https://www.kovin.rs/budzet-opstine-kovin/> и на буџетском порталу.**

С поштовањем,



Руководилац
Одељења за буџет и финансије
Биљана Стојковић, дипл.ек.