

REPUBLIKA SRBIJA
OPŠTINA TUTIN
OPŠTINSKA UPRAVA
ODELJENJE ZA BUDŽET I FINANSIJE
Broj: IV-04-1046/2022
Datum: 29.07.2022.godine
TUTIN

UPUTSTVO
ZA PRIPREMU ODLUKE O BUDŽETU OPŠTINE TUTIN ZA 2023. GODINU
I PROJEKCIJA ZA 2024. I 2025. GODINU

Tutin, Jul 2022. godine

Na osnovu:

- člana 31. stav 1. tačka 2. podtačka 1 i člana 40. Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015-dr.zakon, 103/2015 i 99/2016, 113/2017, 95/2018,31/2019, 72/2019,149/2020 i 118/2021 u daljem tekstu: Zakon),
- Fiskalne strategije za 2023 godinu sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu i
- Uputstva Ministarstva finansija za pripremu odluke o budžetu lokalnih vlasti za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu

Opštinska uprava Tutin, Odeljenje za budžet i finansije donosi i dostavlja budžetskim korisnicima opštine Tutin:

Uputstvo za pripremu Odluke o budžetu opštine Tutin za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025.god

Pravni osnov

Postupak pripreme i donošenja budžeta lokalne vlasti uređen je Zakonom o budžetskom sistemu („Sl. glasnik RS“, br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, , 93/2012, 62/2013 i 63/2013-ispr.i 108/2013,142/14,68/15,103/15,99/2016,113/17,95/18,31/19, 72/19 ,149/2020 i 118/2021) .

Na osnovu člana 31. stav 1. tačka 2) i člana 40. Zakona o budžetskom sistemu, lokalni organ uprave nadležan za finansije dostavlja Uputstvo za pripremu nacрта budžeta lokalne vlasti i obaveštava direktne korisnike budžetskih sredstava o osnovnim ekonomskim pretpostavkama i smernicama za pripremu budžeta.

Izrada uputstva za pripremu budžeta vezuje se za donošenje Fiskalne strategije Republike Srbije. Fiskalna strategija za 2023. godinu sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu je objavljena na sajtu Ministarstva finansija

Planiranje budžeta za naredne tri godine je OBAVEZNO uz detaljno obrazloženje i na obrascima za pripremu programskog budžeta.

Kao prilog predloga finansijskog plana indirektni korisnici budžetskih sredstava dostavljaju izveštaj o učinku programa za prvih šest meseci tekuće godine.

Na osnovu člana 40. Zakona o budžetskom sistemu, Uputstvo za pripremu budžeta opštine Tutin za 2023. godinu i projekcija za 2024. I 2025. godinu sadrži:

- 1.Osnovne ekonomske pretpostavke i smernice za pripremu budžeta opštine Tutin za 2023. godinu,**
- 2.Opis planirane politike opštine Tutin u 2023. godini,**
- 3.Procenu prihoda i primanja i rashoda i izdataka opštine Tutin za 2023. godinu i naredne dve fiskalne godine,**
- 4.Obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana direktnog korisnika sredstava budžeta za 2023. godinu, sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu,**
- 5. Smernice za pripremu planova direktnih korisnika sredstava budžeta,**
- 6. Postupak i dinamiku pripreme budžeta opštine Tutin za 2023. godinu i predloga finansijskih planova direktnih korisnika sredstava budžeta opštine Tutin za 2023.godinu;**
- 7. Način na koji će se u obrazloženju iskazati rodna analiza budžeta opštine Tutin za 2023.godinu,**
- 8. Način na koji će se iskazati programske informacije,**

1. Osnovne ekonomske pretpostavke i smernice za pripremu budžeta opštine Tutin za 2023. godinu

1.1. Pravci ekonomske politike u 2023.godini

U cilju izrade predloga Vašeg finansijskog plana za 2023.godinu I naredne dve fiskalne godine, dostavljamo Vam projekcije osnovnih makroekonomskih pokazatelja iz Uputstva za pripremu odluke o budžetu lokalne vlasti za 2023.godinu I projekcija za 2024. I 2025.godinu koje je Ministarstvo finansija objavilo na sajtu 07.07.2022.godine.

Osnovne makroekonomske pretpostavke za 2023. godinu

	2022.	2023.
BDP, mlrd RSD	6904,4	7465,2
Stopa nominalnog rasta BDP, %	10,1	8,1
Stope realnog rasta BDP,%	3,5	4,0
Inflacija, prosek perioda,%	9,2	5,3

Prilikom planiranja prihoda lokalna vlast je u obavezi da iste realno planira, tj. potrebno je poći od ostvarenja prihoda za tri kvartala u 2022. godini i njihove procene za zadnji kvartal te godine, što predstavlja osnov za njihovo uvećanje, pri čemu ukupan rast prihoda ne sme da bude veći od nominalnog rasta BDP (projektovan nominalni rast u 2023. godini od 8,1%). Izuzetno, lokalna vlast može planirati veći obim prihoda, s tim što je u tom slučaju **dužna da u obrazloženju odluke o budžetu navede razloge za takvo postupanje**, kao i da obrazloži parametre (kretanje zaposlenosti, prosečne zarade, očekivane investicione aktivnosti, promene u stepenu naplate poreza na imovinu itd.) korišćene za projekciju takvih prihoda.

Ukoliko lokalna vlast očekuje prihode po osnovu donacija, aproprijacije prihoda i rashoda (izvor finansiranja 05 i 06) može planirati u skladu sa očekivanim iznosom ovih sredstava. Aproprijacije prihoda i primanja, rashoda i izdataka iz izvora finansiranja 07 - Transferi od drugih nivoa vlasti, 08 - Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica i 09 - Primanja od prodaje nefinansijske imovine mogu se planirati u skladu sa realno očekivanim prilivom sredstava po tim osnovama.

Nenamenske transfere jedinice lokalne samouprave treba da planiraju u istom iznosu koji je bio opredeljen Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2022. godinu („Službeni glasnik RS”, broj 149/20 I 40/21,60/20 i 110/21).

U skladu sa članom 5. Zakona o budžetskom sistemu prihodi i primanja iskazuju se u ukupno ostvarenim iznosima, a rashodi i izdaci u ukupno izvršenim iznosima. Pravilnikom o uslovima i načinu vođenja računa za uplatu javnih prihoda i raspored sredstava sa tih računa propisani su računi za uplatu javnih prihoda, tako da svi javni prihodi i primanja kojima se finansiraju nadležnosti lokalne vlasti **treba da budu uplaćeni na račune propisane za uplatu javnih prihoda**, čime bi se ispoštovalo ustavno načelo bruto principa (član 92. Ustava Republike Srbije), a ne na podračune korisnika budžetskih sredstava.

1.2 Donošenje odluke o lokalnim komunalnim taksama za 2023. godinu

Odredbom člana 15v Zakona o finansiranju lokalne samouprave („Službeni glasnik RS”, br. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18,95/18,86/19,126/20 i 111/21

- u daljem tekstu: Zakon) propisano je da se najviši iznosi lokalne komunalne takse za držanje motornih drumskih i priključnih vozila, osim poljoprivrednih vozila i mašina usklađuju godišnje, sa godišnjim indeksom potrošačkih cena koji objavljuje republički organ nadležan za poslove statistike.

Najviše iznose lokalne komunalne takse, usklađene sa godišnjim indeksom potrošačkih cena

utvrđuje Vlada, saglasno članu 15v stav 4. Zakona, a isti se objavljuju u „Službenom glasniku Republike Srbije”.

Takođe, ukazujemo da lokalna komunalna taksa za držanje motornih drumskih i priključnih vozila, osim poljoprivrednih vozila i mašina, mora biti usklađena sa članom

7. Zakona o bezbednosti saobraćaja na putevima („Službeni glasnik RS”, br. 41/09...41/18, 87/18, 23/19 i 128/20), odnosno sa Pravilnikom o podeli motornih i priključnih vozila i tehničkim uslovima za vozila u saobraćaju na putevima („Službeni glasnik RS”, br. 40/12...70/18, 95/18, 104/18, 93/19,2/20 i 64/21), donetim na osnovu člana 7. stav 2. Zakona o bezbednosti saobraćaja na putevima, tako da je potrebno uskladiti vrste vozila sa navedenim zakonom i pravilnikom, a visinu komunalne takse za ta vozila utvrditi u okviru usklađenih najviših iznosa ove lokalne komunalne takse, kako bi policijske uprave bez problema vršile naplatu ovog lokalnog javnog prihoda.

Imajući u vidu da prema članu 32. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik RS”, broj 129/07, 83/14 - dr.zakon, 101/16 - dr.zakon, 47/18 i 111/21) skupština jedinice lokalne samouprave, u skladu sa zakonom, između ostalog, utvrđuje stope izvornih prihoda, kao i način i merila za određivanje visine lokalnih taksi i naknada, jedinice lokalne samouprave su u obavezi da, prilikom određivanja visine lokalnih komunalnih taksi, imaju u vidu član 91. Ustava Republike Srbije, prema kome se obaveza plaćanja poreza i drugih dažbina zasniva na ekonomskoj moći obveznika. U skladu sa tim, jedinice lokalne samouprave su u obavezi da opredele visinu lokalnih komunalnih taksi koja neće ugroziti normalno funkcionisanje obveznika.

Takođe, aktom kojim se utvrđuju lokalne komunalne takse ne može se propisivati takseni osnov, odnosno proširivati predmet taksene obaveze utvrđene zakonom, s obzirom da bi to za posledicu imalo neusklađenost odluke sa Ustavom i zakonom.

2. Opis planirane politike opštine Tutin u 2023. godini

U periodu od 2023.do 2025.godine opština Tutin će obavljati izvorne, poverene i prenesene nadležnosti u skladu sa Ustavom Republike Srbije i Zakonom o lokalnoj samoupravi, kao i drugim zakonskim i podzakonskim aktima kojim se regulišu nadležnosti lokalnih samouprava u Srbiji.

Prioriteti u 2023.godini su:

- **Razvoj privrede i ekonomije Opštine** - Uvažavajući realnost osnivanja malih i srednjih preduzeća kao nosioca razvoja u budućnosti, i smanjenja nezaposlenosti, neophodno je podstaći razvoj proizvodnih preduzeća i privlačenje stranih i domaćih investitora. Ekonomski rast i povećanje zaposlenosti su, pre svega, determinisani angažovanjem lokalne zajednice u saradnji sa ostalim sektorima. Zbog toga treba unaprediti rad lokalne administracije u skladu sa potrebama budućih investitora, ubrzanjem administrativnih postupaka i stvaranjem klime da su institucije na raspolaganju privredi, otvaranje kancelarije za saradnju sa dijasporom, izgradnjom i razvojem seoske i gradske infrastrukture - putne, vodovodne, kanalizacione, telekomunikacione, elektro-mreže.
- **Budžet i finansije** - Sagledavanje kompletnog stanja imovine, potraživanja i obaveza sa definisanjem roka dospeća potraživanja i obaveza kako bi se shodno tome mogle definisati projekcije budućih plaćanja. Takođe, kako bi se nastale obaveze blagovrsmeno izmirivale odnosno kako bi se povećala fleksibilnost u smislu reagovanja na pojedine situacije (blokade računa, blagovremena isplata zarada, blagovremena isplata dospelih obaveza i slično), uspostavljanje adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole trošenja novčanih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, sagledavanje mogućnosti ušteda na svim nivoima kako na nivou Opštine tako i u okviru javnih preduzeća i ustanova, bolja naplata potraživanja kako na nivou Opštine tako i u okviru javnih preduzeća i ustanova sa ciljem povećanja likvidnosti, na adekvatan način uspostaviti i organizovati internu reviziju. Naplata svih vrsta potraživanja (porez na imovinu, primanja od prodaje nepokretnost, naknada za uređivanje građevinskog zemljišta) od fizičkih i pravnih lica, i na taj način povećati izvorne prihode. Provera fakturisanja i naplate zakupa javne površine u smislu kontrole ugovora i provere dinamike naplate istih, odnosno da li postoje definisana sredstva obezbeđenja u slučaju neredovne uplate od strane korisnika. Kontrola naplate na svim osnovama kako ne bi došlo do eventualnog zastarevanja. Usklađivanje baze podataka svih javno komunalnih preduzeća sa bazom podataka lokalne poreske administracije u cilju sprečavanja eventualne pojave da se nekom od korisnika ne vrši fakturisanje obaveza.

- **Razvoj poljoprivrede i sela** - Tutin zbog svojih prirodnih karakteristika zemljišta ima veliki potencijal u poljoprivrednom sektoru, koji nije u potpunosti iskorišćen. Prvi preduslov za to jeste poboljšanje infrastrukture u selima u srednjoročnom periodu (putna mreža, komunikacije, škole, vrtići, zdravstvene ambulante). Priprema izbalansiranog plana ulaganja u svim naseljima Opštine, čime bi se nedvosmisleno podržalo očuvanje sela i života mladih koji u njima žive. Budućnost kojom moramo da težimo u poljoprivredi ovog kraja je ona sa većim gazdinstvima i savremenom proizvodnjom koja je više specijalizovana i fokusirana na zahteve tržišta. To je moguće samo uz privlačenje investitora, **boljem organizovanju u zadruga i udruženja, obezbeđivanje prostora zadrugama za rad i prodaju**. Vrlo je bitno ulaganje u **prerađivačku industriju**, gde bi grad obezbeđivao infrastrukturu, a za uzvrat zadruga ili investitor bio bi obavezan da napravi određeni broj ugovora sa lokalnim proizvođačima poljoprivrednih proizvoda, **stočna pijaca**, agrobiznis centar. Obezbediti određeni procenat bespovratnih sredstava za udruživanje kroz konkurse, i to kako na lokalnom, tako i na regionalnom nivou, koristeći projektni pristup. Takođe, posebnu pažnju treba usmeriti ka edukaciji poljoprivrednika što jeste efikasan i najbrži način da se unapredi situacija u određenom sektoru. Potrebno je napraviti dugoročan plan edukacije, koristeći što je moguće više različitih načina plasiranja informacija; stručna ekskurzija, predavanja, izdavanje publikacija, Smanjenje hemijskog zagađenja putem edukacije proizvođača.

- **Razvoj i unapređenje infrastrukture** - Stanje vodovodne i kanalizacione mreže nije na zadovoljavajućem nivou. Nastaviti i ubrzati postupak zamene azbestnih cevi. Rešavanje problema snabdevanja pijaćom vodom građana u tzv. drugoj i trećoj visinskoj zoni, izgradnjom novih cevovoda, a time i izgradnjom nove vodovodne mreže u tim delovima Opštine. Tražiti alternativne izvore finansiranja za izgradnju postrojenja za prsčišćavanje otpadnih voda. Za Opštinu je od velikog značaja i rešavanje problema regionalne deponije. Uređenje parkova u gradu. Izgradnja dečjih igrališta. Izgradnja novih i održavanje postojećih kako malih, tako i velikih sportskih terena i završetak Sportske sale. Za razvoj infrastrukture je neophodno dosledno sprovođenje i potpunoj realizaciji komunalnog programa. U savremenom svetu velika se sredstva ulažu u povećavanje energetske efikasnosti. Povećanjem energetske efikasnosti u svim segmentima, uz dobijanje energetskog pasoša, ima za direktnu posledicu velike uštede električne, a pre svega toplotne energije.

- **Zdravstvena zaštita** - pravo na zdravlje i zdravstvenu zaštitu je jedno od osnovnih ljudskih prava. Zbog toga, neophodno je usvojiti Lokalni Plan razvoja zdravstvene zaštite koji bi bio u skladu sa republičkim propisima koji regulišu ovu materiju. Ovaj dokument bi definisao osnovne ciljeve i pravce razvoja zdravstvene zaštite na lokalnom nivou.

- **Socijalna zaštita** - U veoma teškoj ekonomskoj i socijalnoj situaciji, posebno treba voditi računa o najugroženijim socijalnim kategorijama, kao što su osobe sa invaliditetom, deca, stari i socijalno ugrozene porodice. Polazna osnova za vođenje odgovorne socijalne politike opštine Tutin je pre svega usklađivanje sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, Odluke o pravima iz oblasti socijalne zaštite koja se finansiraju iz budžeta opštine Tutin, donete od strane Skupštine opštine Tutin, kao i njena izmena i dopuna. Prava i usluge koje su predviđene ovom odlukom se ostvaruju preko Centra za socijalni rad. Jednokratna pomoć mora se isplaćivati kontinuirano i na vreme, s obzirom da se budžetom opredeljuju sredstva za ove namene u okviru programske aktivnosti jednokratne pomoći i drugi oblici pomoći. Potrebno je finansirati i obezbediti sledeće socijalne usluge: Pomoć u kući za starija lica i Privremeni smeštaj za žrtve nasilja u porodici. Poboljšati kvalitet narodne kuhinje i uključiti što više dobrotvora za funkcionisanje Narodne kuhinje. U sagledavanju i podizanju na viši nivo socijalne zaštite na području Opštine, ne sme se izostaviti i rad svih udruženja osoba sa invaliditetom, poput Udruženje gluvih i nagluvih, slepih i slabovidnih, dijabetičara idr. Sva udruženja zajedno i svako ponaosob su najkompetentnija u sagledavanju potreba i mogućnosti rešavanja problema svakog svog člana.

- **Obrazovanje, kultura, informisanje i verska pitanja** - Opština će finansirati zakonom propisane obaveze u vezi funkcionisanja predškolskog vaspitanja, osnovnog i srednjeg obrazovanja, obaveze iz kolektivnih ugovora, ali i obnovu školskih zgrada i nabavku nastavnih sredstava. Što se tiče kulture treba definisati prioritete razvoja kulture u našem gradu. U oblasti kulture nastaviti sa planiranjem i realizacijom

kulturnih manifestacija kao i obezbeđivanje sredstava za zadovoljenje potreba u ovim oblastima, naročito onih manifestacija koje imaju dugu tradiciju i afirmativne rezultate u svojoj kulturnoj misiji. Povećaće se nadzor nad korišćenjem tih sredstava. Preduzimaće se mere na obezbeđivanju zaštite kulturnih dobara od značaja za Opstinu. Podstićaće se razvoj kulturnog i umetničkog stvaralaštva na teritoriji Opštine. U oblasti informisanja i verskih zajednica Opština će poštovati zakonske obaveze.

- **U cilju zaštite životne sredine** - Opština će doneti Program zaštite životne sredine za 2023. godinu kojim će rasporediti namenska sredstva i preduzeti sve neophodne mere donošenjem plana sa namerom zaštite i očuvanja vode, vazduha, zemljišta, javnih zelenih površina ali i rešavanja problema buke, otpada, hemijskog zagađenja zemljišta, i edukacije i podizanja ekološke svesti naših građana.

Najvažnije aktivnosti opštine Tutin u zaštiti životne sredine čine:

- Donošenje posebnih planova upravljanja komunalnim otpadom koji bitno utiče na kvalitet zaštite životne sredine;
- Donošenje planova koji sadrže institucionalne mere i aktivnosti za zaštitu čovekove okoline;
- Donošenje programa edukacije omladine i stanovništva u oblasti zaštite čovekove okoline,
- Izrada strateških dokumenata, akcionih planova,...

- **Sport** - prioritet je masovnost bavljenja sportom svih uzrasta, posebno dece, mladih, osoba sa invaliditetom i starih. Uključivanje što većeg broja učenika u programe školskog sporta u okviru školskih sekcija i vannastavnih sportskih aktivnosti. Unapređenja podrške klubovima i sportovima od posebnog značaja za Tutin u oblasti kvalitetnog i vrhunskog sporta. Podrška izgradnji i adaptaciji sportske infrastrukture i obezbeđivanje adekvatnih uslova za bavljenje sportom. Završetak i opremanje sportske sale. Izgradnja, obeležavanje i održavanje staze za šetnju, biciklističkih staza, javnih vežbališta i teretana na otvorenom, skejt parkova i dr.

- **Reforma Opštinske uprave** - Brza, fleksibilna i efikasna uprava jedan je od osnovnih preduslova privrednog i društvenog razvoja Tutina. Upravo **efikasnost** uprave je osnovni princip kojim ćemo se rukovoditi u budućnosti. Od rada uprave i javnih preduzeća zavisi funkcionisanje čitavog sistema Opštine i taj rad mora biti na najvišem nivou.

3. Procene prihoda i primanja i rashoda i izdataka budžeta opštine Tutin za 2023. godinu i naredne dve fiskalne godine

U narednoj tabeli prikazana je procena prihoda i primanja za 2023. godinu sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu rađena primenom gore navedenih principa upravljanja javnim finansijama.

U skladu sa Uputstvom Ministarstva finansija za pripremu budžeta za 2023. godinu, lokalne samouprave imaju obavezu da planiraju budžet u skladu sa realnim prihodima i primanjima koji mogu biti uvećani za 8,1% nominalnog rasta BDP-a. Za svako povećanje preko ovog iznosa potrebno je dostaviti detaljno obrazloženje izvora povećanih prihoda i primanja.

Tabela 1. - Projekcija obima u strukture budžetskih prihoda u primanja u periodu od 2023-2025. godine (u 000 din.)

Klasa/Kategorija/Grupa	VRSTE PRIHODA I PRIMANJA	Budzet 2022 Procena izvršenja	PROJEKCIJA		
			2023	2024	2025
1	2	4	5	6	7
3	Preneta sredstva iz prethodne godine	21.446	25.000	25.000	25.000
700000	TEKUĆI PRIHODI	878,345	883,462	883,462	883,462
710000	POREZI	307,429	332,331	332,331	332,331
711000	POREZ HA DOHODAK, DOBIT I KAPITALNE DOBITKE	210,637	227,699	227,699	227,699
713000	POREZ HA IMOVINU	64,207	69,408	69,408	69,408
714000	POREZ HA DOBRA I USLUGE	22,419	24,235	24,235	24,235
716000	DRUGI POREZI	10,166	10,989	10,989	10,989
730000	DONACIJE I TRANSFERI	534,542	511,810	511,810	511,810

732000	DONACIJE OD MEĐ. ORGANIZACIJA	2,732	0	0	0
733000	TRANSFERI OD DRUGIH NIVOVA VLASTI	531,810	511,810	511,810	511,810
740000	DRUGI PRIHODI	36,374	39,321	39,321	39,321
741000	PRIHODI OD IMOVINE	3,450	3,729	3,729	3,729
742000	PRIHODI OD PRODAJE DOBARA I USLUGA	15,068	16,289	16,289	16,289
743000	NOVČANE KAZNE I ODUZETA IMOVINSKA KORIST	9,018	9,749	9,749	9,749
745000	MEŠOVITI I NEODREČENI PRIHODI	8,838	9,554	9,554	9,554
800000	PRIMANJA OD PRODAJE NEFINANSIJSKE IMOVINE	106,319	114,930	114,930	114,930
900000	PRIMANJA OD ZADUŽIVANJA I PRODAJE FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0
7+8+9	TEKUĆI PRIHODI I PRIMANJA OD ZADUŽIVANJA I PRODAJE FIN. IMOVINE	984,664	998,392	998,392	998,392
3+7+8+9	UKUPNI PRIHODI I PRIMANJA	1,006,110	1,023,392	1,023,392	1,023,392

Tabela 2. – Projekcija rashoda i izdataka po osnovnim namenama u periodu od 2023-2025.godine (u 000 din.)

Klasa/Kategorija/Grupa	VRSTE RASHODA I IZDATAKA	Budžet 2022 Procena izvršenja	PROJEKCIJA		
			2023	2024	2025
1	2	3	5	6	7
400000	TEKUĆI RASHODI	744,426	788,412	788,412	788,412
410000	RASHODI ZA ZAPOSLENE	314,316	322,513	322,513	322,513
420000	KORIŠĆENJE USLUGA I ROBA	150,914	163,138	163,138	163,138
440000	OTPLATA KAMATA I PRATEĆI TROŠKOVI ZADUŽIVANJA	3,693	3,992	3,992	3,992
450000	SUBVENCIJE JAVNIM NEFINANSIJSKIM PREDUZEĆIMA I ORGANIZACIJAMA	65,600	70,914	70,914	70,914
460000	TRANSFERI OSTALIM NIVOIMA VLASTI	85,890	85,890	85,890	85,890
470000	SOCIJALNO OSIGURANJE I SOCIJALNA ZAŠTITA	41,657	59,368	59,368	59,368
480000	OSTALI RASHODI	52,356	52,597	52,597	52,597
499000	ADMINISTRATIVNI TRANSFERI IZ BUDŽETA, OD DIREKTNIH BUDŽETSKIH KORISNIKA IZ NEFINANSIJSKE IMOVINE IZMEĐU BUDŽETSKIH KORISNIKA NA ISTOM NIVOU I SREDSTVA REZERVE	30,000	30,000	30,000	30,000
510000	OSNOVNA SREDSTVA	141,222	149,503	149,503	149,503
540000	PRIRODNA IMOVINA	57,671	61,477	61,477	61,477
610000	OTPLATA GLAVNICE	62,791	24,000	24,000	24,000
4+5	TEKUĆI RASHODI I IZDACI ZA NABAVKU NEFINANSIJSKE IMOVINE	943,319	999,392	999,392	999,392
4+5+6	UKUPNI RASHODI I IZDACI	1,006,110	1,023,392	1,023,392	1,023,392

4. Obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana budžetskih korisnika za 2023. godinu, sa projekcijama za 2024. i 2025. godinu

Predlozi finansijskih planova budžetskih korisnika za 2023. godinu popunjavaju se na osnovu dostavljenog obima sredstava - limita od strane Odeljenja za budžet i finansije. Od budžetskih korisnika se očekuje da odgovorno i u skladu sa svojim nadležnostima a primenom principa štednje i racionalizacije rashoda, kao i mogućnostima ukupnog budžetskog okvira, rasporede predloženi obim sredstava po programima, programskim aktivnostima i projektima. Ukupan zbir predloga ne sme da prelazi ukupan predloženi obim sredstava dodeljen budžetskom korisniku.

Ukoliko se usled donošenja novih propisa ukaže potreba za aktivnostima, odnosno uslugama koji nisu postojali u budžetima prethodnih godina, a iziskuju povećanje finansijskih sredstava potrebnih za njihovu realizaciju, budžetski korisnik je u obavezi da u okviru sadržaja programa, odnosno tekućih aktivnosti ili projekta, detaljno obrazloži da se radi o novim aktivnostima, odnosno uslugama za koje je potrebno obezbediti sredstva iznad limita utvrđenih ovim Uputstvom.

Ukoliko korisnik ima potrebe za dodatnim programima, programskim aktivnostima i/ili projektima, čije ostvarenje premašuje iznos predloženog obima budžetskih sredstava, posebno će te programe/programske aktivnosti/projekte iskazati kao zahtev za dodatno finansiranje programa/programske aktivnosti/projekta.

U procesu planiranja sredstava mora se poštovati iskazivanje prihoda i primanja, odnosno rashoda i izdataka na osnovu sistema jedinstvene budžetske klasifikacije, u skladu sa standardnim klasifikacionim okvirom utvrđenim *Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru u kontnom planu za budžetski sistem* (Službeni glasnik PC, br. 16/2016 i 49/2016). Za primenu programske klasifikacije potrebno je koristiti šifre programa i programskih aktivnosti iz Aneksa 5 - Uputstva za izradu programskog budžeta.

Planiranje, izvršavanje i kontrola finansijskog plana budžetskog korisnika vršiće se na četvrtom nivou ekonomske klasifikacije. Predloženi iznosi sredstava iskazuju se u apsolutnim iznosima, s tim što se preporučuje zaokruživanje iznosa na hiljade dinara (zadnje tri cifre nule).

Imajući u vidu veličinu potrebnog fiskalnog prilagođavanja, u ovom uputstvu utvrđuju se smernice za planiranje pojedinih kategorija rashoda i izdataka, kao i ograničenja rashoda i izdataka korisnika budžetskih sredstava.

Prilikom planiranja obima sredstava, odnosno limita rashoda i izdataka za svakog budžetskog korisnika, lokalni organ uprave nadležan za finansije mora realno da ih planira, u skladu sa zakonom, odnosno da pođe od njihovog izvršenja u ovoj godini, kao i planiranih politika u narednom periodu

U skladu sa članom 40. Zakona, odeljenje za budžet i finansije je odredilo trogodišnje limite za sve budžetske korisnike koji predstavljaju najviši iznos predloga finansijskih planova. **Svi budžetski korisnici su u obavezi da se pridržavaju utvrđenih limita prilikom izrade predloga finansijskih planova.** Ukoliko određeni limit nije dovoljan za realizaciju planiranih programa i aktivnosti u 2023. godini, budžetski korisnik podnosi zahtev za dodatna sredstva na obrascu Tabela 4. - Zahtev za dodatna sredstva sa detaljnim obrazloženjem i izvorom finansiranja iz koga će se finansirati dodatne aktivnosti. O zahtevima za dodatnim sredstvima odlučuje opštinsko vijeće. U predstojećoj tabeli dat je trogodišnji obim sredstava koji može da sadrži predlog finansijskog plana za budžetsku godinu, sa projekcijama za naredne dve fiskalne godine:

Tabela 3. - Limiti ukupnih rashoda i izdataka prema korisnicima budžeta za period 2023.- 2025. godine
(u 000 din.)

Razdeo	Oznaka korisnika	Glava	Funkcija	Programska klasifikacija	Opis	BUDŽET Procena izvršenja 2022	PROJEKCIJA		
							2023	2024	2025
1	D	2	3	4	5	6	7	8	9
1	D		111	2101	SKUPŠTINA OPŠTINE	15,900	17,180	17,180	17,180
2	D		111	2101	PREDSJEDNIK	11,600	12,540	12,540	12,540
3	D		111	2101	OPŠTINSKO VIJEĆE	7,410	8,000	8,000	8,000
4	D		330	2101	OPŠTINSKO PRAVOBRANILAŠTVO	7,244	7,830	7,830	7,830
					OPŠTINSKA UPRAVA	722,501	727,950	727,950	727,950
5	I	1	820	1201	NARODNA BIBLIOTEKA „DR EJUP MUŠOVIĆ”	7,865	8,502	8,502	8,502
5	I	2	820	1201	CENTAR ZA KULTURU, TURIZAM, OMALIDU I SPORT	21,500	23,500	23,500	23,500
5	I	3	911	2001	PREDŠKOLSKA USTANOVA „HABIBA STOČEVIĆ”	125,000	130,000	130,000	130,000
5	I	4	160	0602	MESNE ZAJEDNICE	1,200	2,000	2,000	2,000
	SDDT				TRANSFERI OSTALIM NIVOIMA VLASTI	85,890	85,890	85,890	85,890
					UKUPNA BUDŽETSKA SREDSTVA	1,006,110	1,023,392	1,023,392	1,023,392

5. Smernice za pripremu planova budžetskih korisnika

Imajući u vidu veličinu potrebnog fiskalnog prilagođavanja, u ovom uputstvu utvrđuju se smernice za planiranje pojedinih kategorija rashoda i izdataka, kao i ograničenja rashoda i izdataka korisnika budžetskih sredstava.

Prilikom planiranja obima sredstava, odnosno limita rashoda i izdataka za svakog budžetskog korisnika, lokalni organ uprave nadležan za finansije mora realno da ih planira, u skladu sa zakonom, odnosno da pođe od njihovog izvršenja u ovoj godini, kao i planiranih politika u narednom periodu.

Grupa konta 41 – Rashodi za zaposlene

Planiranje mase sredstava za plate zaposlenih u 2023. godini

1. Zakonsko uređenje plata

Plate zaposlenih u javnom sektoru uređene su Zakonom o sistemu plata zaposlenih u javnom sektoru („Službeni glasnik RS”, broj 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/19, 7/20 i 123/21).

Plate zaposlenih kod korisnika budžeta lokalne vlasti uređene su i u skladu sa Zakonom o platama u državnim organima i javnim službama („Službeni glasnik RS”, br. 62/06...113/17 - dr.zakon), Uredbom o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima („Službeni glasnik RS”, br. 44/08 - prečišćen tekst, 2/12, 113/17-dr.zakon i 23/18, 95/18- dr. zakon i 86/19 – dr.zakon, 157/20 i 123/21-dr.zakon).

Prilikom obračuna i isplate plata za zaposlene u predškolskim ustanovama i drugim javnim službama (ustanove kulture) ne primenjuje se Uredba o koeficijentima za obračun i isplatu plata imenovanih i postavljenih lica i zaposlenih u državnim organima, već Uredba o koeficijentima za obračun i isplatu plata zaposlenih u javnim službama („Službeni glasnik RS”, br. 44/01...157/20-dr.zakon, 19/21, 48/21 i 123/21-dr.zakon).

2 .Zakonom uređena osnovica za obračun plata

Prilikom obračuna i isplate plata zaposlenih kod korisnika budžeta lokalne vlasti primenjuju se osnovice prema zaključcima Vlade Republike Srbije, do početka primene odredaba Zakona o sistemu plata zaposlenih u javnom sektoru.

3 Planiranje mase sredstava za plate u odlukama o budžetu za 2023. godinu

Sredstva za plate zadržana su na nivou sredstava planiranih Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2022. godinu, a eventualna korekcija iznosa planiranih sredstava za plate izvršiće se u toku budžetske procedure na osnovu revidirane Fiskalne strategije, izmena i dopuna Zakona o budžetskom sistemu i procene potrebnih sredstava za rashode za zaposlene za 2023. godinu.

Sredstva za plate se planiraju na bazi broja zaposlenih koji rade, a ne sistematizovanog broja zaposlenih.

Ukoliko lokalna vlast ne planira u svojim odlukama o budžetu za 2023. godinu i ne izvršava ukupna sredstva za obračun i isplatu plata na način kako je navedeno, ministar nadležan za poslove finansija može privremeno obustaviti prenos transfernih sredstava iz budžeta Republike Srbije, odnosno pripadajućeg dela poreza na zarade i poreza na dobit pravnih lica, dok se visina sredstava za plate ne uskladi sa navedenim ograničenjem.

Ministar nadležan za poslove finansija bliže će urediti način i sadržaj izveštavanja o planiranim i izvršenim sredstvima za isplatu plata i strukturu rashoda za zaposlene na ekonomskim klasifikacijama 413-416 u 2023. godini.

Sredstva koja su bila planirana za novozapošljavanje u 2023. godini ne mogu se koristiti za povećanje plata zaposlenih koji već rade.

Kao i u prethodnim godinama, i u budžetskoj 2023. godini ne treba planirati obračun i isplatu poklona u novcu, božićnih, godišnjih i drugih vrsta nagrada, bonusa i primanja zaposlenih radi poboljšanja materijalnog položaja i poboljšanja uslova rada predviđenih posebnim i pojedinačnim kolektivnim ugovorima, za direktne i indirektne korisnike budžetskih sredstava lokalne vlasti, kao i druga primanja iz člana 120. stav 1. tačka 4. Zakona o radu („Službeni glasnik RS”, br. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17- US, 113/17 i 95/18- autentično tumačenje) osim jubilarnih nagrada za zaposlene koji su to pravo stekli u 2023. godini i novčanih čestitki za decu zaposlenih.

Takođe, u 2023. godini ne mogu se isplaćivati zaposlenima kod direktnih i indirektnih korisnika budžetskih sredstava lokalne vlasti, nagrade i bonusi koji prema međunarodnim kriterijumima predstavljaju nestandardne, odnosno netransparentne oblike nagrada i bonusa.

Ostale ekonomske klasifikacije u okviru grupe 41 - Rashodi za zaposlene, planirati krajnje restriktivno.

TABELARNI PRIKAZI

Grupa konta 41 – Rashodi za zaposlene

Lokalna vlast je u obavezi da u odluci o budžetu za 2023. godinu, u delu budžeta koji sadrži norme bitne za izvršenje budžeta, u posebnoj odredbi iskaže **broj zaposlenih na neodređeno i određeno vreme, za koje su u budžetu lokalne vlasti obezbeđena sredstva.**

Ukoliko se izmenama ili dopunama Odluke o budžetu lokalne vlasti menjaju podaci dostavljeni u Prilogu 1, neophodno je dostaviti izmenjene (dopunjene) tabele sa obrazloženjem i dokumentacijom koja potvrđuje da je bilo neophodno izvršiti određene promene u odnosu na usvojenu Odluku o budžetu.

Tabela 1. je tabela sa podatkom o broju zaposlenih u 2022. godini i planiranim brojem zaposlenih u 2023. godini, po korisnicima budžeta lokalne vlasti, na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412, po izvorima finansiranja. Tabela T1 se automatski popunjava podacima iz tabela T1.1, T1.2 i T1.3 koje je potrebno popuniti.

- T1 - Ukupan broj zaposlenih čije se plate finansiraju iz svih izvora na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412;
- T1.1 - Broj zaposlenih čije se plate finansiraju iz izvora 01 na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412;
- T1.2 - Broj zaposlenih čije se plate finansiraju iz izvora 04 na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412;
- T1.3 - Broj zaposlenih čije se plate finansiraju iz izvora 05-08 na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412.

Tabele T1.1, T1.2 i T1.3 popunjavaju se tako što se popunjavaju kolone "broj zaposlenih na neodređeno vreme" i "broj zaposlenih na određeno vreme" po korisnicima i to samo u redovima sa praznim ćelijama. Osenčene ćelije se ne popunjavaju.

Ukazujemo da je obavezno da obrazloženje Odluke o budžetu sadrži Tabelu 2 (u Prilogu 1. Uputstva), u kojoj je neophodno popuniti, uporedo po korisnicima budžeta lokalne vlasti, na ekonomskim klasifikacijama 411 i 412, po izvorima, sledeće:

- masa sredstva za plate isplaćena za period I-X u 2022. godini i planirana projekcija za period XI-XII u 2022. godini u skladu sa odredbama člana 45. Zakona o budžetu Republike Srbije za 2022. godinu
- masa sredstva za plate isplaćena za avgust 2022. godine i
- planirana sredstva za plate za 2023. godinu.

Prilikom popunjavanja Tabele 2. popunjavaju se samo kolone sa masom sredstava za plate po korisnicima i izvorima, tako što se unosi iznos mase sredstava samo u redovima sa praznim ćelijama, a osenčene ćelije se ne popunjavaju. Kolone sa brojem zaposlenih se automatski popunjavaju podacima iz tabele T1.

Tabela 3. je tabela sa brojem zaposlenih čije se plate isplaćuju iz budžeta sa ostalih ekonomskih klasifikacija.

Tabela 4. predstavlja prikaz planiranih i isplaćenih sredstava u 2022. godini i planiranih sredstava u 2023. godini na ekonomskoj klasifikaciji 416, kao i prateći broj zaposlenih po ovom osnovu. Napominjemo da se u ovoj tabeli prikazuju planirana/isplaćena sredstva za jubilarne nagrade i/ili po drugom osnovu, pri čemu je potrebno u tabeli naglasiti koji je osnov u pitanju (nagrade i sl.).

Tabela 5. odnosi se na pregled broja zaposlenih i sredstva za plate u 2023. godini po zvanjima i zanimanjima u organima jedinica lokalne vlasti, a u kojoj je potrebno uneti koeficijente, dodatke za minuli rad, dodatke za prekovremeni rad i pripravnost i broj zaposlenih u organima i organizacijama lokalne vlasti.

Tabela 6. odnosi se na pregled isplaćenih sredstava na ekonomskim klasifikacijama 413-416 u 2022. godini, kao i planiranim sredstvima u 2023. godini.

Tabela 7. odnosi se na pregled broja zaposlenih na neodređeno i određeno vreme u 2023. godini, po kvartalima.

Nakon isteka svakog kvartala potrebno je da popunjenu tabelu dostavite Ministarstvu finansija na e-mail:

ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs

Štampani format tabela Priloga 1- Pregled broja zaposlenih i sredstava za plate, treba imati pečat i potpis odgovornog lica kao i broj telefona.

Grupa konta 42 - Korišćenje usluga i roba

U okviru grupe konta koja se odnose na kupovinu roba i usluga, potrebno je realno planirati sredstva za ove namene u 2023. godini, vodeći računa da se ne ugrozi izvršavanje stalnih troškova (421 - Stalni troškovi).

Preporuka je da budžetski korisnici u budžetskoj proceduri preispitaju i potrebu smanjenja drugih naknada za rad, koje nisu obuhvaćene Zakonom (ugovori o delu, ugovori o privremeno povremenim poslovima i dr).

Posebno je prilikom planiranja ove grupe konta potreban krajnje realan pristup i sa aspekta Zakona o rokovima izmirenja novčanih obaveza u komercijalnim transakcijama („Službeni glasnik RS”, br. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19 i 44/21).

Grupa konta 45 - Subvencije

U okviru subvencija neophodno je preispitati sve programe po osnovu kojih se dodeljuju subvencije. Prilikom planiranja sredstava za subvencije i njihovih namena posebno treba imati u vidu sve propise koji se tiču državne pomoći.

Grupa konta 48 - Ostali rashodi

Prilikom planiranja navedenih rashoda, treba imati u vidu da se usled nedovoljnog iznosa sredstava na ekonomskoj klasifikaciji 483 - Novčane kazne i penali po rešenju sudova, ista povećava smanjenjem ostalih ekonomskih klasifikacija, na kojima je, zbog navedenog, neophodno prilagoditi preuzimanje obaveza, kako bi se na taj način sprečilo stvaranje docnji

Grupa konta 5- Izdaci za nefinansijsku imovinu

U cilju efikasnog planiranja, važno je da korisnici rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada, objekata i opreme (za molerske, zidarske radove, popravke elektronske i električne opreme, zamena sanitarija, radijatora i slične poslove), kojima se čuva upotrebna vrednost zgrada, objekata i opreme u stanju koje je bilo u trenutku izgradnje, odnosno rekonstrukcije i kojima se ne uvećava njihova investiciona vrednost planiraju na aproprijaciji ekonomske klasifikacije 425 - Tekuće popravke i održavanje, dok se sredstva za kapitalno održavanje (značajni, dugoročni radovi na renoviranju i unapređenju postojećih objekata i opreme, adaptacija, rekonstrukcija, sanacija i dr.) planiraju na kontima klase 5.

Prilikom planiranja i realizacije kapitalnih projekata jedinice lokalne samouprave treba uvek da imaju u vidu perioda koji je potreban za realizaciju projekata i dinamike plaćanja koji prati isti, te da shodno navedenom razmotre mogućnost višegodišnjeg finansiranja istih, a u cilju sprečavanja opterećenja budžeta.

Takođe, prilikom prikazivanja izdataka za kapitalne projekte u budžetu za 2023. godinu i naredne dve godine, potrebno je prikazati ne samo one kapitalne projekte koji će biti započeti u 2023. godini, već i one koji su započeti u prethodnim godinama a čija je realizacija u toku i pri tome navesti sve relevantne podatke vezane za iste (godinu početka finansiranja, godinu završetka finansiranja, ukupnu vrednost projekta, izvore finansiranja, tj. prihode iz budžeta, transfere od drugih nivoa vlasti itd.).

Kapitalni projekti

Kapitalni projekti su projekti izgradnje i kapitalnog održavanja zgrada i građevinskih objekata infrastrukture od interesa za Republiku Srbiju, odnosno lokalnu vlast uključujući usluge projektnog planiranja koje je sastavni deo projekta, obezbeđivanje zemljišta za izgradnju, kao i projekti koji podrazumevaju ulaganja u opremu, mašine i drugu nefinansijsku imovinu, a u funkciji su javnog interesa.

Kapitalni projekti planiraju se i uključuju u budžet u skladu sa odredbama Uredbe o upravljanju kapitalnim projektima („Službeni glasnik RS”, br. 51/19) i Pravilnika o sadržini, rokovima i postupku dostavljanja investicione dokumentacije za kapitalne projekte („Službeni glasnik RS“, br.18/18)

6. Postupak i dinamika pripreme budžeta opštine Tutin za 2023.godinu i predloga finansijskih planova direktnih korisnika sredstava budžeta opštine Tutin za 2023. godinu;

Priprema i donošenje budžeta jedinica lokalne samouprave definisana je članom 31.Zakona o budžetskom sistemu

Na osnovu pomenutog člana Zakona, indirektni budžetski korisnici su obavezni da pripreme predlog finansijskog plana na osnovu smernica koje se odnose na budžet jedinice lokalne samouprave. **Finansijski planovi indirektnih korisnika budžetskih sredstava dostavljaju se direktnom budžetskom korisniku-Opštinska uprava u roku koji je odredio nadležni direktni budžetski korisnik i čiji je sastavni deo predloga finansijskog plana direktnog budžetskog korisnika.**

Predlozi finansijskih planova direktnih budžetskih korisnika moraju biti dostavljeni nadležnom organu koji rukovodi procesom planiranja najkasnije do 01.09.2022. godine. Odeljenje za budžet može da traži podatke neposredno od indirektnog budžetskog korisnika o njegovom finansiranju, koji su neophodni za pripremu nacrtu odluke o budžetu.

Nakon što u datom roku prikupi sva potrebna dokumenta i informacije, Odsek za budžet otpočinje proceduru razmatranja predloga i zahteva korisnika budžetskih sredstava. Ono se vrši na osnovu njihove usaglašenosti sa ciljevima lokalne politike utvrđene Uputstvom, predloženim obimom njihovih primanja i izdataka, kao i analizom drugih podataka i objašnjenja koji se nalaze u predlogu finansijskih planova.

7. Rodno odgovorno budžetiranje

Rodno odgovorno budžetiranje, odnosno uvođenje principa rodne ravnopravnosti u budžetski proces, podrazumeva rodnu analizu budžeta i restrukturiranje prihoda i rashoda sa ciljem unapređenja rodne ravnopravnosti. Opštine Tutin posvećen je kontinuiranom podizanju kvaliteta upravljanja javnim finansijama koje efektivno odgovaraju na potrebe lokalne zajednice. Rodno odgovorno budžetiranje doprinosi poboljšanju efektivnosti i transparentnosti budžeta i omogućava bolji uvid u koristi koje žene i muškarci imaju od budžetskih sredstava

Za izradu Odluke o budžetu opštine Tutin za 2023. godinu, Odeljenje za budžet i finansije na godišnjem nivou donelo je plan za uvođenje rodno odgovornog budžetiranja broj: 400-1/2022 od 31. marta 2022. godine, kojim su određeni korisnici budžetskih sredstava koji će u svojim finansijskim planovima definisati najmanje jedan rodno odgovoran cilj i odgovarajuće indikatore koji adekvatno mere doprinos cilja unapređenju ravnopravnosti između žena i muškaraca, u okviru jednog ili više programa ili programskih aktivnosti.

Uvođenje rodno odgovornog budžetiranja u postupku pripreme i donošenja budžeta za 2023. godinu, utvrđuje se prema Planu prikazanom sledećom tabelom

Redni broj	NAZIV BUDŽETSKOG KORISNIKA	NAZIV PROGRAMA ¹ (eventualno i programskih aktivnosti)
1.	Opštinska uprava opštine Tutin	Program 1 – Stanovanje urbanizam i prostorno planiranje Program 3 –Lokalni ekonomski razvoj Program 11- Socijalna i dečja zaštita Program 15 –Opšte usluge lokalne samouprave
2.	<i>Opštinski ombudsman</i>	Program 15 –Opšte usluge lokalne samouprave
3.	Centar za azil	Program 11- Socijalna i dečja zaštita
4.	<i>Centar za kulturu, turizam, omladinu i sport</i>	Program 4-Razvoj Turizma
5.	<i>PU „Habiba Stočević“</i>	Program 8-Predškolsko obrazovanje i vaspitanje
6.	<i>Mesne zajednice</i>	Program 15 –Opšte usluge lokalne samouprave
7.	<i>Centar za socijalni rad</i>	Program 11- Socijalna i dečja zaštita
8.	<i>Dom zdravlja</i>	Program 12- Zdravstvena zaštita
9.	<i>Osnovne škole</i>	Program 9- Osnovno obrazovanje i vaspitanje
10.	<i>Srednje škole</i>	Program 10 –Srednje obrazovanje i vaspitanje

Ovaj plan utvrđuje se kao minimalan u smislu obuhvata budžetskih korisnika i programa kod kojih se uvodi rodna komponenta. Sledstveno tome će u predlogu finansijskog plana opredeljenih budžetskih korisnika (a zatim i u Odluci o budžetu) za 2023. godinu, biti definisan najmanje jedan rodni cilj u okviru svakog od Planom opredeljenih programa bilo na nivou programa, programske aktivnosti ili projekata uz nastojanje da se urođnjavanje primeni na svim nivooma Takođe, uz svaki definisani rodni cilj, obavezno je definisanje najmanje jednog rodnog indikatora – pokazatelja za praćenje postizanja odnosnog cilja programa, programske aktivnosti i projekta.

Brojevi i nazivi programa iz ovog plana, mogu se menjati samo u smislu usklađivanja sa brojevima i nazivima shodno programima i programskim aktivnostima lokalne samouprave utvrđenim za 2023. godinu.

8. Način na koji će se iskazati programske informacije

Informacioni sistem za praćenje, kontrolu i izveštavanje o izvršenju budžeta jedinica lokalnih samouprava

Početakom 2021.godine, u okviru Uprave za trezor počeo je sa radom novi informacioni sistem za praćenje, kontrolu i izveštavanje o izvršenju budžeta jedinica lokalnih samouprava.

Sistem pruža uvid u Odluke o budžetu jedinica lokalnih samouprava, uvid o raspoloživim sredstvima po utvrđenim aproprijacijama kao i kontrolu izvršenja do iznosa raspoloživih aproprijacija. Praćenje, kontrola i izveštavanje vrši se po svim elementima budžetske klasifikacije u skladu sa članom 29. Zakona o budžetskom sistemu.

Evidentiranjem rashoda i izdataka na osnovu podataka iz platnog prometa Uprave za trezor obezbeđuje se dnevno praćenje usklađenosti korišćenja sredstava u odnosu na usvojene Odluke o budžetu, ne remeti se nadležnost lokalnih vlasti u izvršavanju svojih budžeta i onemogućava se realizacija plaćanja koja nisu u skladu sa raspoloživim iznosima na aproprijacijama.

Funkcionalnosti sistema omogućavaju izvršavanje sledećih aktivnosti:

- Registraciju korisnika i administraciju korisničkih naloga;
- Učitavanje šifarnika budžetskih klasifikacija i šifarnika platnog prometa;
- Učitavanje prihodnih i rashodnih aproprijacija utvrđenih Odlukom o budžetu, Izmenama i dopunama Odluke o budžetu jedinice lokalne samouprave, kao i aktom o privremenom finansiranju;
- Učitavanje promena nad aproprijacijama tokom budžetske godine;
- Automatsko preuzimanje podataka o prosleđenim i realizovanim platnim nalogima iz platnog prometa Uprave za trezor;
- Kontrolu i odbijanje platnih naloga koji bi doveli do narušavanja raspoloživih iznosa na utvrđenim aproprijacijama;
- Pregled i sravnjenje neprepoznatih uplata i isplata u sistemu;
- Pregled podataka o blokiranim korisnicima jedinica lokalnih samouprava po osnovu prinudne naplate;
- Izveštavanje.

Jedinice lokalne samouprave učitavanjem strukturiranih fajlova dostavljaju podatke o utvrđenim aproprijacijama, promenama aproprijacija u toku budžetske godine, povraćajima i preknjižavanju pogrešno evidentiranih rashoda i izdataka, odnosno prihoda i primanja.

Izvršavanje platnih transakcija vrši se u skladu propisanom strukturom poziva na broj zaduženja Pravilnika o izmenama i dopunama Pravilnika o načinu i postupku obavljanja platnog prometa u okviru konsolidovanog računa trezora („Sl. Glasnik RS“, broj: 91/2021). Šifarnik mapiranja šifre programske klasifikacije za autonomne pokrajine i jedinice lokalne samouprave je sastavni deo Pravilnika i Uputstva za pripremu odluke o budžetu lokalne vlasti.

Imajući u vidu navedeno, Ministarstvo finansija ukazuje svim lokalnim vlastima da je članom 4. stav 4. Zakona o budžetskom sistemu („Sl. Glasnik RS“, br. 54/2009, 73/2010... i 149/2020), između ostalog propisano da se prilikom pripreme i izvršenja budžeta mora poštovati princip tačnosti, tj. da prihodi i rashodi u budžetu moraju biti prikazani u budžetu u potpunosti i što tačnije kako ne bi dolazilo do odstupanja između budžeta kao plana prihoda i primanja, odnosno rashoda i izdataka s jedne strane i njegove realizacije sa druge strane.

S tim u vezi, Ministarstvo finansija ukazuje svim lokalnim vlastima da je članom 6. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu propisana odgovornost skupštine lokalne vlasti za donošenje budžeta, dok je članom 7. stav 2. istog zakona propisana odgovornost nadležnog izvršnog organa lokalne vlasti za izvršenje budžeta lokalne vlasti.

Shodno navedenom jedinice lokalne samouprave imaju odgovornost u pogledu tačnosti podataka koje unose u ISIB AP JLS, tj. da isti moraju u svemu odgovarati usvojenoj Odluci o budžetu, izmenama i dopunama Odluke o budžetu (rebalansu) i aktu o privremenom finansiranju, kao i obavezu da prilikom izvršenja budžeta u svemu postupaju u skladu sa važećim zakonskim propisima.

Prema tome, potrebno je da sve lokalne vlasti, nakon učitavanja podataka u sistemu, obavezno izvrše proveru ispravnosti istih i da ne vrše plaćanja sa budžetskih linija kod kojih postoji neslaganje sa usvojenom Odlukom o budžetu.

Ispravke pogrešno unetih podataka mogu se izvršiti samo kroz usvajanje izmena i dopuna Odluka o budžetu i učitavanjem utvrđenih aprotijacija sa šifrom razloga 02 u sistemu.

- Sadržaj predloga finansijskog plana i napomene u vezi sa popunjavanjem propisanih obrazaca

Predlog za izradu finansijskog plana za 2023. godinu sastoji se od:

1. Obrazaca za pripremu predloga finansijskih planova budžetskih korisnika i to :

- Program,
- Programska aktivnost,
- Projekat,
- Zahtev za dodatna sredstva - programska aktivnost/projekat
- Prilog 1- pregled broja zaposlenih i sredstava za plate u 2023 godini,
- Obrasci za polugodišnji izveštaj o učinku programa, programske aktivnosti i projekata za 2022.godinu
- Pisano obrazloženje za svaki pojedinačni zahtev

Rok za dostavljanje predloga finansijskih planova direktnih korisnika Odeljenju za budžet i finansije je 01.septembar 2022. godine.

Rok do koga indirektni korisnici i ostali korisnici treba da dostave svoje predloge finansijskih planova direktnom korisniku je 01.septembar 2022. godine

Podatke nasloviti na : Odeljenje za budzet i finnasije, u elektonskom obliku na adresu : finansije@tutin.rs ,i u štampanom obliku , sa pečatom i potpisom odgovornog lica budžetskog korisnika i zavodnim brojem pisarnice.

Kompletno upustvo sa tabelama možete preuzeti na zvaničnoj internet stranici Opštine Tutin www.tutin.rs

Za sve dodatne informacije i tehničku pomoć oko popunjavanja propisanih obrazaca u elektronskoj formi možete se obratiti na telefon Odeljenje za budžet i finansije 020/811-068.

ODELJENJE ZA BUDŽET I FINANSIJE

**RUKOVODILAC ODELJENJA ZA
BUDŽET I FINANSIJE
Sadeta Nezirović,dipl.ecc**

