На основу члана 31. и 40. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21) (у даљем тексту: Закон) и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину Министарства финансија РС, Одељење за буџет и финансије Општине Лајковац дана 01.08.2022. године доноси:

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

Поступак припреме и доношења буџета, у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему, извршава се према буџетском календару, и то: до 5. јула - министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету локалној власти, а до 1. августа - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти.

Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су буџетски корисници у обавези да израде предлог финансијског плана за 2023. годину и пројекцију за наредне две фискалне године.

У складу са чланом 41. Закона, на основу овог упутства, директни и индиректни корисници средстава буџета општине Лајковац израђују предлог финансијског плана за 2023. годину, са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Предлог финансијског плана обухвата:

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

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

3) родну анализу расхода и издатака;

4) програмске информације.

Делови предлога финансијског плана састоје се из писаног објашњења, које обухвата и образложење, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета.

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

Предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године треба доставити на прописаним обрасцима који су доступни на сајту општине Лајковац (www.lajkovac.org.rs) и у Одељењу за буџет и финансије. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране функционера и оверен печатом, најкасније до 1. септембра 2022. године.

1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Чланом 28. Закона о буџетском систему уређена је садржина буџета. Буџет се састоји из општег дела, посебног дела и образложења.

Општи део буџета обухвата:

1) рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине): буџетски суфицит, односно дефицит;

2) укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит;

3) рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита - изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора;

4) преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније;

5) процену неопходних финансијских средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи Европске уније;

6) процену укупног новог задужења, односно раздужења Републике Србије у току буџетске године;

7) процену укупног износа нових гаранција Републике Србије током буџетске године;

8) преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

9) сталну и текућу буџетску резерву.

Посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску.

Финансијски планови из става 3. овог члана укључују расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања, дефинисаним у члану 29. Закона о буџетском систему.

Образложење буџета садржи:

1) образложење општег дела буџета;

2) програмске информације.

Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева. Неки од дефинисаних циљева, односно показатеља учинка програма, програмске активности или пројекта представљају родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмске активности или пројекта остваривању родне равноправности.

Унапређење буџетског процеса кроз примену програмског буџетирања представља део реформе управљања јавним финансијама којим се ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Упутство за израду програмског буџета, као и Анекс 5 којим је дефинисана униформна програмска структура буџета ЈЛС за израду одлуке о буџету ЈЛС за 2023. годину и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора могу се наћи на сајту Министарства финансија (www.mfin.gov.rs).

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", број 103/15 и 72/19), путем плана његовог постепеног увођења који доноси Одељење за буџет и финансије. На основу Плана постепеног увођења родно одговорног буџетирања, одређени су следећи буџетски корисници: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће, ЗЦСР „Солидарност", Основна школа „Миле Дубљевић", Основна школа „Димитрије Туцовић", Музичка школа „Живорад Грбић", Средња школа „17. септембар", који ће на нивоу једног или више програма дефинисати (на нивоу програма и/или програмске активности) најмање један родно одговоран циљ и одговарајуће показатеље/индикаторе који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца.

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма, израђују годишњи извештај о учинку програма (за последњу завршену фискалну годину), односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године (полугодишњи извештај) и достављају надлежном органу у роковима предвиђеним буџетским календаром неопходно је, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефективности и ефикасности јавне потрошње, да се приликом дефинисања показатеља тежи ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. Буџетски корисници дужни су да на својим интернет страницама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

Израда грађанског буџета, као инструмента за повећање транспарентног исказивања на који начин и у које сврхе се користе јавна средства, представља својеврстан водич за грађане којима треба да се приближе надлежности и начин финансирања послова који се обављају у њиховој општини. У циљу информисања и појашњења грађанима о начину трошења и за које сврхе се троше буџетска средства, потребно је да локална власт на једноставан и разумљив начин прикаже свој буџет

грађанима са информацијама о буџетским приходима и примањима, расходима и издацима, изворима финансирања, буџетским корисницима и сл. и објави га на својој интернет страници.

Услед настале ситуације везане за енергетску кризу, као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету извршe распоред средстава у односу на обавезе чије је извршавање приоритетно.

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

Приликом израде Одлуке о буџету општине Лајковац за 2023. годину као директни корисници исказују се само органи, а да су индиректни корисници буџетских средстава месне заједнице, установе основане од стране локалне власти.

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

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

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

У оквиру консолидованог рачуна трезора могу се отварати подрачуни рачуна сопствених прихода индиректних корисника буџетских средства само у случају када је коришћење и расподела тих прихода уређена посебним законима. Уколико буџетски корисник, у складу са посебним законима, остварује сопствене приходе Одељење за буџет и финансије води рачуна да тај корисник извршава расходе и издатке првенствено из тог и других извора, па тек онда из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (члан 52. Закона о буџетском систему).

Јавне приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама треба планирати на извору 01 – Општи приходи и примања буџета. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изводе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода достављају предшколским установама. Уколико јединице локалне самоуправе поступе по наведеним препорукама, а при том у Табели 1 (Прилог 1) искажу средстава за плате запослених у предшколским установама на извору 04 - Сопствени приходи буџетских корисника, неопходно је да у образложењу одлуке о буџету наведу правни основ за планирање наведених расхода са тим извором финансирања.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС", број 103/15) измењена је дефиниција наменских прихода, тако да су према усвојеном решењу наменски јавни приходи и примања дефинисани као јавни приходи, односно примања чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.

У поступку припреме и доношења буџета, 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 стављене ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

У складу са чланом 27а Закона о буџетском систему извршни орган локалне власти је одговоран за спровођење фискалне политике и управљање јавном имовином, приходима и примањима и расходима и издацима. Законом су уређена правила и начин на који ће се спроводити ова одговорност, односно утврђени су општи принципи, процедуре и правила одговорног фискалног управљања којих се требају придржавати органи локалне власти (члан 27б Закона). С обзиром на то да су, у циљу што ефикаснијег спровођења фискалне политике, Законом утврђена и фискална правила за локалну власт, односно Законом је утврђено ограничење у погледу висине стварања фискалног дефицита (члан 27ж Закона), фискални дефицит локалне власти може настати само као резултат јавних инвестиција и не може бити већи од 10% њених прихода у тој години.

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

Правци фискалне политике у 2023. години

Економска политика у наредном периоду обликована је изласком из једне и уласком у нову кризу. Изласком из здравствене кризе, геополитичким тензијама и избијањем кризе у Украјини појачана је неизвесност, што је за последицу имало додатан раст цена енергената, светских цена примарних пољопривредних производа и метала, које су се приближиле историјски највишим нивоима. У условима присутне неизвесности ревидиране су макроекономске пројекције, али се рецесија не очекује.

Влада Републике Србије усвојила је фискалну стратегију за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, којом се предвиђа да ће Србија упркос светској економској кризи остварити привредни раст од 3,5% БДП у овој години, а у наредној ће износити 4%. Убрзани раст цена као последица расте цена енергената и нестабилности довео је до корекције очекиване просечне инфлације за 2022. годину на 9,2% и 5,3% у току 2023. године.

Фискална политика има посебну улогу у условима растуће неизвесности. Очекује се слабљење утицаја пандемије и отвара се простор фискалној политици да се, након изузетно експанзивне политике у претходне две године, усмери на стабилизацију јавних финансија, не угрожавајући при томе перспективу за привредни опоравак и раст. Планирани фискални дефицит у текућој години износи 3% БДП, док се у наредној години очекује упола мањи дефицит (1,5% БДП).

Основне макроекономске претпоставке за 2023. годину

	2022	2023
БДП, млрд РСД	6.904,4	7.465,2
Стопа номиналног раста БДП, %	10,1	8,1
Стопе реалног раста БДП, %	3,5	4,0
Инфлација, просек периода, %	9,2	5,3

Извор: Фискална стратегија за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

Планирана јавна политика општине

Приоритети јавне потрошње општине Лајковац за наредни период су:

-Вођење фискалне политике у потпуности у складу са оквирима Фискалне стратегије РС уз уважавање локалних специфичности општине Лајковац

-Сарадња са републичким, регионалним и међуопштинским телима ради реализације циљева (РРА:СКГО:НАЛЕД:АРРОКО) и ангажовање за добијање средстава преко ИПА, Министарстава РС, Канцеларије за управљање јавним улагањима и других система и фондова.

-Интензивирање активности на спровођењу усвојених и изради недостајућих секторских стратегија и/или акционих планова за области родне равноправности, социјалне заштите и др. у складу са Законом о планском систему

-Усаглашавање урбанистичко планских докумената општине са Просторним планом РС и усвајање недостајућих планова детаљне регулације

-Интензивирање активности по свим питањима везаним за базу локација за инвестирање: питања власништва и доприноса за уређење земљишта, израда недостајуће и измена постојеће планско урбанистичке документације, убрзање поступка прибављања дозвола и др.

-Наставак активности на решавању спорних имовинско правних питања (права својине, права коришћења) везаних за упис у евиденцију катастра непокретности средстава у јавној својини општине Лајковац, Републике Србије, јавних предузећа, месних заједница и других буџетских корисника

-Интензивирање активности општинске администрације у циљу озакоњења нелегално изграђених објеката у циљу реалног обухвата и ефикасније наплате припадајућих изворних прихода општине Лајковац

-Интензивирање потребних активности на обухвату укупне имовине Општинске управе (станови, локали, земљиште) устројавање у вези са тим потребних евиденција и њено стављање у функцију приходовања

-Спровођење стратегија управљања ризиком и акционог антикорупцијског плана

-Наставак и интензивирање активности на суфинансирању републичких, регионалних и међуопштинских пројеката који се реализују на територији општине Лајковац и активно учешће у њиховој реализацији (регионални систем водоснабдевања Стубо Ровни, регионална депонија, обилазница око Лајковца), као и ефикасно спровођење поступка експропријације за потребе ових пројеката.

-Наставак активности на изградњи и реконструкцији комуналне инфраструкутуре (канализациона мрежа и постројења за пречишћавање отпадних вода) које се реализују у оквиру пројекта „Чиста Србија" који финансира Влада Републике Србије (Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре).

-Интензивирање активности на сарадњи са Канцеларијом за управљање јавним улагањима за изградњу и реконструкцију објеката социјалне и комуналне инфраструктуре на територији општине Лајковац - завршетак сарадње на пројекту реконструкције водоводне мреже, реализација пројекта чишћења и уређења Канала 1 и Главног канала у сарадњи са ЈВП „Србијаводе" и израда недостајуће и усклађивање постојеће техничке документације за конкурисање за нове пројекте (фискултурна сала у школи у Јабучју, и др.)

-Завршетак реализације започетих Споразума са ЕПС Београд, Огранак РБ Колубара Лазаревац – за пресељење конака и финансирање локације „Војни круг" за расељавање мештана насеља Скобаљ

-Наставак реализације вишегодишњег уговора о набавци опреме за видео надзор

-Наставак изградње саобраћајница и рехабилитације путева на територији општине Лајковац, финансирано из буџета и од ЈП „Путеви Србије"

-Наставак уређења шеталишта и обале Колубаре као и унапређење туристичко-рекреативних садржаја код Јолића воденице

-Предузимање економских и социјалних мера за превенцију, смањење ризика и отклањање последица ванредног стања услед COVID 19 и других катастрофа

-Смањење субвенција из буџета за губитке воде у мрежи као резултат предузетих мера и реконструкције водоводне мреже

-Унапређење и модернизација начина вршења комуналних услуга

-Наставак реализације постојећих услуга и права из области социјалне заштите: лични пратилац, нега и помоћ старим и другим лицима, једнократна помоћ пензионерима, помоћ породицама ратних војних инвалида, помоћ за набавку огрева и др.

-Спровођење акционог плана за Роме

-Доношење Програма развоја туризма и његово спровођење а посебно у делу везаном за туристичку инфраструктуру и јавно приватна партнерства

-Реализација Програма отуђења грађевинског земљишта у својини општине Лајковац које није у функцији обављања делатности локалне самоуправе

-Унапређење информационог система и електронске управе у општини на основу Закона о електронском документу, електронској идентификацији и услугама од поверења у електронском пословању (увођење електронске писарнице, електронске скупштине и др.)

-Спровођење мера физичко-техничке заштите јавних објеката на основу акта о процени ризика

Наставак и унапређење система финансирања:

-Програма подршке пољопривреди и активности на увећању пољопривредног буџета и увођењу нових видова субвенција

-Програма спортских организација

-Програма унапређења квалитета здравствене заштите за посебне категорије становништва

-Права по Закону о финансијској подршци породици са децом - помоћ породиљама, превоз ученика средње школе и др.

-Стипендија студената и ученика

-Услуга ђачке кухиње у основним школама

-Регресираног боравка деце у вртићу и комуналних услуга за поједине социјалне категорије становништва

-Права националних мањина

-Помоћи и пројеката за поједине категорије становништва-избеглице, лица са посебним потребама и др.

-Пројеката од јавног интереса НВО, удружења, верских заједница, спортских удружења, културе и информисања путем конкурса.

-Инвестиција верских заједница

-Програма контроле и смањења популације напуштених паса и мачака на територији општине Лајковац

-Програма за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима

13. Планирање прихода и примања буџета за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира, тј. потребно је поћи од остварења прихода за три квартала у 2022. години и њихове процене за задњи квартал те године, што представља основ за њихово увећање, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП (пројектован номинални раст у 2023. години од 8,1%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

На приходној страни очекује се повећање прихода од пореза на зараде због најављеног раста зарада у јавном сектору и стабилизација приватног сектора, као и евентуалног увећања минималне цене рада. Запослени са територије општине Лајковац претежно су запослени у јавном сектору (ЕПС-Огранак РБ Колубара, ЕД Лазаревац, Железнице Србије, образовање, здравство и др). На

основу Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС", број 95/18 и 49/19) којим се уређују накнаде за коришћење јавних добара, и то: обвезник плаћања, основица, висина, начин утврђивања и плаћања, припадност прихода од накнаде, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање накнада за коришћење јавних добара, планирају се приходи од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и приходи од накнаде за коришћење ресурса и резерви минералних сировина на територији општине Лајковац. Наведени приходи за 2023. годину планирају се на нивоу остварења у 2022. години.

Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима планирају се на нивоу наплаћених прихода за три квартала у 2022. години и пројекције остварења прихода до краја године.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи за 2023. годину планирају се на истом нивоу као у 2022. години и усмеравају се предшколској установи за покриће расхода и издатака.

Приходи од продаје услуга корисника средстава буџета чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима планирају се у висини вредности из уговора и по ценовницима услуга. Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије доставе потписане уговоре на основу којих планирају остварење ових прихода у 2023. години у склопу предлога финансијског плана а новопотписане уговоре одмах по потписивању.

У 2023. години планирају се и приходи од камата на пласирана средства буџета општине по уговору о депоновању средстава преко ноћи у висини референтне каматне стопе НБС.

Уступљени и остали приходи могу се планирати до нивоа процењеног остварења за 2022. годину.

Приходи од закупа планирају се на основу уговора о закупу корисника буџетских средстава. Сви корисници су дужни да Одељењу за буџет и финансије у склопу предлога финансијског плана доставе све раније потписане уговоре о закупу чија се примена наставља у 2023. години а новопотписане уговоре одмах по потписивању.

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.

Приходи од донација планирају се према вредностима из уговора/анекса уговора о донацијама. Корисници су дужни да одмах по потписивању доставе Одељењу за буџет и финансије уговор о донацији или други уговор којим се остварује приход од донација.

Приходи од ЈП ЕПС – Огранак РБ Колубара Лазаревац планирају се у висини опредељених средстава по потписаним споразумима са припадајућим анексима, а у складу са предвиђеном динамиком спровођења активности.

Наменска средства по уговорима са Комесаријатом за избеглице и миграције РС за решавање проблема избеглица и интерно расељених лица на територији општине Лајковац планирају се у висини неутрошеног износа за наставак реализације закључених уговора и планирају се средства за учешће општине по уговореним износима.

Средства за учешће општине у финансирању нових пројеката по конкурсима који за ове намене буду расписани у току 2023. године резервишу се у оквиру текуће буџетске резерве.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину („Службени гласник РС", број 110/2021).

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају

надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуне корисника буџетских средстава.

3.1 Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2023. годину

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС", бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18, 95/18, 86/19 , 126/20 и 111/21- у даљем тексту: Закон) прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Највише износе локалне комуналне таксе, усклађене са годишњим индексом потрошачких цена утврђује Влада, сагласно члану 15в став 4. Закона, а исти се објављују у „Службеном гласнику Републике Србије".

Такође, указујемо да локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС", бр. 41/09...23/19,128/20), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС", бр. 40/12... 2/20 и 64/21), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Имајући у виду да према члану 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС", број 129/07, 83/14 - др.закон, 101/16 - др.закон и 47/18) скупштина јединице локалне самоуправе, у складу са законом, између осталог, утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, јединице локалне самоуправе су у обавези да, приликом одређивања висине локалних комуналних такси, имају у виду члан 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обвезника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да определе висину локалних комуналних такси која неће угрозити нормално функционисање обвезника.

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

Саставни део поступка припреме одлуке о буџету за 2023. годину су и обавезне одлуке о утврђивању стопа пореза на имовину, вредности имовине, зонама, стопи амортизације и др. на основу којих ће бити вршен обрачун и наплата пореза на имовину у 2023. години, одлука о локалним комуналним таксама, одлука о општинским административним таксама, одлука о накнадама за коришћење јавних површина, и др.

Накнаде и цене услуга које уређује општина Лајковац у 2023. години увећавају се у односу на 2022. годину за годишњи индекс потрошачких цена према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Могуће је размотрити могућност повећања локалних накнада и такси.

Индексација свих прихода и примања и расхода и издатака врши се по стопи од 3,0% за 2023. и 2024. годину.

Остварење прихода пратиће се током године и у случају одступања у односу на процену дату овим упутством вршиће се корекције плана прихода и усклађивање расхода ребалансом буџета.

4. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2023. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Имајући у виду фискална правила, као и величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству утврђују се смернице за реално планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава, у складу са законом, приходним могућностима буџета, полазећи од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду.

Обим текућих расхода и издатака, не рачунајући расходе за плате, планира се до нивоа планираних расхода по последњем ребалансу буџета за 2022. годину, са могућношћу распоређивања додатних средстава ребалансом у току 2023. године **у складу са буџетским могућностима.**

Средства за суфинансирање републичких пројеката планирају се у потребном износу по уговорима и конкурсима.

Расходи из осталих извора планирају се у износу планираног остварења прихода из осталих извора.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години

1. Законско уређење плата

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

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС", бр. 34/01, 62/06...113/17-др.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС", бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон и 157/20).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС", бр. 44/01...157/20-др.закон, 19/21 и 48/21).

2. Законом уређена основица за обрачун плата

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

3. *Планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2023. годину*

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.

Директни и индиректни корисници могу имати највише онолики број запослених на неодређено и одређено време за који одлуком о буџету имају обезбеђена средства за плате.

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2023. годину и не извршава укупна средства за обрачун и исплату плата на начин како је наведено, министар надлежан за послове финансија може привремено обуставити пренос трансферних средстава из буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит правних лица, док се висина средстава за плате не усклади са наведеним ограничењем.

Министар надлежан за послове финансија ближе ће уредити начин и садржај извештавања о планираним и извршеним средствима за исплату плата и структуру расхода за запослене на економским класификацијама 413-416 у 2023. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2023. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење) осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, 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 нестандардне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

Група конта 41- Расходи за запослене

Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

Уколико се изменама или допунама Одлуке о буџету локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је доставити измењене (допуњене) табеле са образложењем и документацијом која потврђује да је било неопходно извршити одређене промене у односу на усвојену Одлуку о буџету.

Табела 1. је табела са податком о броју запослених у 2022. години и планираним бројем запослених у 2023. години, по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима финансирања.

Табела Т1 се аутоматски попуњава подацима из табела Т1.1, Т1.2 и Т1.3 које је потребно попунити.

- Т1 - Укупан број запослених чије се плате финансирају из свих извора на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.1 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 01 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.2 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 04 на економским класификацијама 411 и 412;
- Т1.3 - Број запослених чије се плате финансирају из извора 05-08 на економским класификацијама 411 и 412.

Табеле Т1.1, Т1.2 и Т1.3 попуњавају се тако што се попуњавају колоне "број запослених на неодређено време" и "број запослених на одређено време" по корисницима и то само у редовима са празним ћелијама. Осенчене ћелије се не попуњавају.

Указујемо да је обавезно да образложење Одлуке о буџету садржи Табелу 2 (у Прилогу 1. Упутства), у којој је неопходно попунити, упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима, следеће:

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 43. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину
- маса средстава за плате исплаћена за август 2022. године и
- планирана средства за плате за 2023. годину.

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

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

Табела 4. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2022. години и планираних средстава у 2023. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 5. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2023. години по звањима и занимањима у органима јединица локалне власти, а у којој је потребно унети коефицијенте, додатке за минули рад, додатке за прековремени рад и приправност и број запослених у органима и организацијама локалне власти.

Табела 6. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2022. години, као и планираним средствима у 2023. години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на e-mail: ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs

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

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, уговори о привремено повременим пословима и др).

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС", бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19 и 44/21).

Средства планирана у оквиру ове групе конта морају да садрже и износе средстава за које је локални орган управе надлежан за финансије дао сагласност у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година(„Службени гласник РС", бр. 21/14 и 18/19).

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 контроле 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.

Средства у оквиру економске класификације 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа резервисаће се у висини потенцијалних обавеза по вансудским поравнањима и дуга који доспева у 2023. години са каматом према извештају јавног правобраниоца о очекиваним судским извршењима по овом основу.

За подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења Општина Лајковац средства опредељена одлуком 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.

Дотације удружењима општина планирају се у потребном износу по потписаним уговорима (СКГО,НАЛЕД и др).

У циљу транспарентнијег приказивања средстава намењених за финансирање редовног рада политичких субјеката, у складу са Законом о финансирању политичких активности („Службени гласник РС", бр. 43/11, 123/14 и 88/19) потребно је у опису апропријације економске класификације 481 - Дотације невладиним организацијама, посебно исказати средства за наведену намену. Дотације за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике планирају се на основу члана 16. Закона у износу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе.

Средства корисницима дотација и трансфера планирају се до нивоа средстава за 2022. годину, при чему се полази од извршења у овој години, водећи рачуна о реалном планирању, са могућношћу распоређивања додатних средстава по ребалансу у току 2023. године у складу са буџетским могућностима.

У буџету општине Лајковац за 2023. годину обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини од 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе. Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколској установи планирани на извору 01 - Општи приходи и примања буџета (подизвор 04), такође се усмеравају предшколској установи за покриће расхода и издатака.

5. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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

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

Такође, приликом приказивања издатака за капиталне пројекте у буџету за 2023. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети у 2023. години, већ и оне који су започети у претходним годинама а чија је реализација у току и при томе навести све релевантне податке везане за исте (годину почетка финансирања, годину завршетка финансирања, укупну вредност пројекта, изворе финансирања, тј. приходе из буџета, трансфере од других нивоа власти итд.).

Капитални пројекти

Капитални пројекти су пројекти изградње и капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката инфраструктуре од интереса за Републику Србију, односно локалну власт укључујући услуге пројектног планирања које је саставни део пројекта, обезбеђивање земљишта за изградњу, као и пројекти који подразумевају улагања у опрему, машине и другу нефинансијску имовину, а у функцији су јавног интереса.

Капитални пројекти средње и велике вредности планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС", бр. 51/19) и Правилником о инвестиционој документацији („Службени гласник РС", бр. 87/19).

Планирање расхода и укључивање у буџет капиталних пројеката мале вредности, на које се не примењују одредбе ове уредбе, врши се на основу Захтева за финансирање капиталног пројекта које овлашћени предлагач подноси на Обрасцу бр. 4. Правилника, у поступку подношења предлога финансијског плана.

За финансирање предимплементационе фазе пројектног циклуса, овлашћени предлагачи, у поступку припреме и доношења буџета, планирају средства за израду инвестиционе документације за капиталне пројекте из своје надлежности.

Трошкове разраде пројектних идеја (израду претходне студије изводљивости, односно претходне студије оправданости са генералним пројектом, као и студије изводљивости, односно студије оправданости са идејним пројектом), трошкове израде техничке документације, као и евентуалне трошкове за њено комплетирање, овлашћени предлагач идеје капиталног пројекта планира у оквиру одређене програмске активности, односно у оквиру одређене позиције у финансијском плану или годишњем програму пословања.

6. Припрема програма пословања општинских јавних предузећа и других секторских програма за 2023. годину

Програми пословања општинских јавних предузећа

Према члану 59. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС", бр 15/16 и 88/19) јавна предузећа су дужна да за сваку календарску годину донесу годишњи програм пословања и доставе га оснивачу. Изузетно, уместо годишњег, може се донети трогодишњи програм пословања, који се ревидира сваке календарске године. Рок за достављање програма пословања за наредну годину је 1. децембар текуће године. Годишњи, односно трогодишњи програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине. Програм пословања треба у основи да садржи елементе прописане чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Цене комуналних услуга формирају се на основу прописане методологије по Закону о комуналним делатностима („Службени гласник РС", бр 88/11, 46/14-Одлука УС РС, 104/16 и 95/18).

ЈП „Градска чистоћа", Лајковац за 2023. годину масу средстава за исплату зарада планира за број запослених утврђен годишњим програмом пословања у складу са Правилником о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије („Службени гласник РС", бр. 30/21) полазећи од масе зарада исплаћених у 2022. години и гарантоване минималне цене рада.

Уз програм пословања ЈП „Градска чистоћа" Лајковац доставља и програм коришћења субвенција за 2023. годину (у даљем тексту: посебан програм) у складу са чл. 61. Закона о јавним предузећима.

Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава субвенција.

Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност да Скупштина општине.

Приликом израде програма пословања ЈП „Градска чистоћа" Лајковац је дужно у свему осталом да се придржава Уредбе о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023–2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса

Секторски програми

Буџетом за 2023. годину обезбеђују се и средства за финансирање програма коришћења средстава за заштиту животне средине, Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, саобраћаја, програма здравствене заштите, социјалне заштите, средства за потребе Локалног акционог плана за запошљавање, програм задовољавања грађана у области спорта, као и пројеката за остваривање јавног интереса у области информисања, културе, удружења и невладиних организација и инвестиција верских заједница по јавном позиву, као и за финансирање Програма рада Црвеног крста, трошкова вантелесне оплодње, превоза ученика средње школе, ученичких и студентских стипендија, цивилне заштите и др. полазећи од потребних износа за ове намене на основу процене извршења из 2022. године и евентуално насталих нових околности и планираних јавних политика, а све у складу са секторским законима и подзаконским актима који регулишу поједине области као и интерним општим актима општине.

Предлози свих посебних програма и планова које усваја Општинско веће или Скупштина општине подносе се у поступку припреме одлуке о буџету.

7. Поступак и динамика припреме буџета општине Лајковац и предлога финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава

Предлог финансијског плана за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, мора да представља процену финансијских потреба директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и извора средстава из којих ће се ове потребе финансирати.
Финансијске потребе обухватају:

- Детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за активности и услуге, односно ставке дефинисане у складу са посебним законима (навести их у предлогу финансијског плана)
- Детаљну разраду издатака по појединим врстама расхода за све кориснике буџетских средстава.

С тим у вези, потребно је навести све очекиване изворе средстава: приходе из буџета и додатне приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава односно приходе који се остварују из додатних активности. За кориснике је исказивање расхода који се финансирају из других извора који нису буџетски (донације и слично) посебно важно, с обзиром на то да су у складу са Законом о буџетском систему предвиђене посебне апропријације у одлуци о буџету из наведених прихода. Услов за коришћење остварених прихода из осталих извора за одређену намену биће да је расход планиран у буџету.

Без детаљног писаног образложења и навођења правног основа за сваку врсту расхода, за приходе из буџета, као и средстава из додатних активности, неће се одобрити коришћење средстава у 2023. години.

Предлог финансијског плана за 2023. годину садржи:

- Предлог финансијског плана за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину
- Писано објашњење, које обухвата и образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, средњорочну квантификацију и процену ефеката нових политика и инвестиционих приоритета
- Родну анализу расхода и издатака
- Програмски буџет за 2023-2025. годину
- Прилог 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама)
- Прилоге: уговоре о донацијама, закупу, суфинасирању или финансирању пројеката и др.
- Полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. годину

Предлози финансијских планова морају бити исказани по економској, организационој, функционалној, програмској и класификацији према изворима финансирања.

Уколико директни буџетски корисник извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, сваку функцију исказује посебно.

Сви корисници су дужни да у финансијским плановима посебно искажу пренете обавезе и да доставе Одељењу за буџет и финансије захтев за преузимање тих обавеза за 2023. годину.

Пренете уговорене и неплаћене обавезе и уговорени а ненаплаћени приходи исказују се посебно за сваку врсту прихода или расхода.

Потребно је дати детаљно писано образложење планираних средстава на свакој економској класификацији посебно, наводећи: извор финансирања, правни основ, методологију која је коришћена приликом израчунавања трошкова.

За расходе који се реализују на основу стратегија, акционих планова и посебних програма потребно је навести везу са тим документима.

Обрасци за програмски буџет попуњавају се у складу са Упутством Министарства финансија са финансијским износима исказаним најмање на четворocифреном нивоу.

За додатне приходе којима се финасирају посебни програми или пројекти попуњавају се или посебно програмске активности или пројекти у Обрасцима програмског буџета на најмање четворocифреном нивоу.

Средства за издатке за основне и средње школе, дом здравља, као и за центар за социјални рад, који су индиректни корисници буџета Републике Србије, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 - Трансфери осталим нивоима власти и 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. Истовремено, за ове кориснике достављају се и сводни подаци исказани према врстама расхода који су садржани у износу исказаном на економској класификацији 463 и 464.

Све табеле морају се доставити у штампаном и електронском о облику. Штампане табеле морају имати печат и потпис функционера корисника буџетских средстава.

Корисници буџета су у обавези да до 1. септембра доставе и извештај о учинку програма у току првих шест месеци 2022. 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.

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 пројеката у односу на постављене циљеве и планирана, односно утрошена средства у првих шест месеци.

Полугодишњи извештај се доставља на Обрасцу за полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. годину који дат је у прилогу.

Обрасци за програмски буџет, полугодишњи извештај о учинку програма и Прилог 1 доступни су на сајту општине (www.lajkovac.org.rs), сајту Министартва финансија РС (www.mfin.gov.rs) и у Одељењу за буџет и финансије.

Рок за достављање предлога финансијског плана је најкасније 01. септембар 2022. године. Предлог се доставља у писаном облику, потписан од стране функционера и оверен печатом.

Корисницима се из овог упутства доставља извод који се односи на финансирање њихових појединачних надлежности, а интегрални текст овог упутства и Упутство за израду програмског буџета, Упутство за праћење и извештавање о учинку програма објављују се на сајту општине (www.lajkovac.org.rs) а могу се преузети и у Одељењу за буџет и финансије општине Лајковац.

8. Достављање одлуке о буџету локалне власти

Одлуку о буџету са образложењем општина Лајковац доставља Министарству финансија у писаној форми, у роковима прописаним чланом 31. Закона о буџетском систему, као и у електронској форми (у Excel табели), на e-mail: aurora.plecasrakic@mfin.gov.rs; sara.petrovic@mfin.gov.rs; dunja.dakic@mfin.gov.rs и andrea.avramovic@mfin.gov.rs .

Општина Лајковац, 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.

Све прилоге Одељење за буџет и финасније доставља Министарству финансија у писаној форми уз одлуку о буџету, као и у електронској форми, на следећи начин:

- Прилог 1 - Преглед броја запослених и средстава за плате (са припадајућим табелама) на e-mail: ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs .

Уколико се изменама или допунама буџета јединице локалне власти мењају подаци достављени у Прилогу 1, неопходно је да Одељење за буџет и финансије достави измењене (допуњене) табеле на e-mail: ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs ; maja.markovic@mfin.gov.rs а потом и у писаној форми Министарству финансија.

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ
ОДЕЉЕЊЕ ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ
Број: 410-293/2022-05 од 01.08.2022. године

Руководилац Одељења
Мирјана Ђаковић