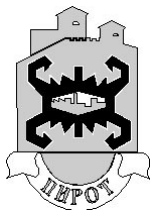


Град Пирот

**ГРАД ПИРОТ
ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ПИРОТА
ОДЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДУ И ФИНАНСИЈЕ
бр:02 400/189-2022**

**УПУТСТВО ЗА ПРИПРЕМУ
ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ ГРАДА ПИРОТА
ЗА 2023. ГОДИНУ
СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА 2024. И 2025. ГОДИНУ**

Пирот, 28.07.2022. године



Град Пирот

УВОД

У складу са чланом 31 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. Закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021) локални орган управе надлежан за финансије доставља Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти за 2023. и наредне две фискалне године.

Израда Упутства за припрему буџета везује се за доношење Фискалне стратегије Републике Србије од стране Владе РС. Такође, Министар надлежан за послове финансија до 5. јула доставља локалној власти Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти. Фискална стратегија и Упутство, између осталог, представљају основу за планирање одлуке о буџету јединица локалне самоуправе.

Планирање буџета за наредне три године је ОБАВЕЗНО уз детаљно образложење и на захтевима за припрему програмског буџета.

Превасходна сврха доношења овог Упутства јесте да се припрема Одлуке о буџету града Пирота за 2023. годину започне, при чему препоручујемо да се у овој фази припреме, посебна пажња посвети пре свега анализи успешности спровођења јавних политика са аспекта до сада реализованих циљева и ефеката, па с тим у вези, креирању јавних политика за следећу годину и утврђивању ранга приоритета. У том смислу, у овој фази припреме, акценат је на анализи ефеката, односно учинака програма и глобалним пројекцијама потреба.

У поступку припреме финансијских планова потребно је активности усмерити на сагледавање потребе за унапређење програмских информација уз уважавање правила, стандарда и методологије која је утврђена Упутством за израду буџета и Упутством за праћење и извештавање о учинку програма.

1. ОСНОВНЕ ЕКОНОМСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ И СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ НАЦРТА БУЏЕТА ГРАДА ПИРОТА ЗА 2023. ГОДИНУ И НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

У циљу израде предлога Вашег финансијског плана за 2023. годину и наредне две фискалне године, достављамо Вам пројекције основних макроекономских показатеља из Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину које је Министарство финансија објавило на сајту 07.07.2022. године.



Град Пирот

Пројекција основних макроекономских претпоставки за 2023, 2024. и 2025. годину				
	Процена 2022.	Пројекција 2023.	Пројекција 2024.	Пројекција 2025.
БДП у текућим тржишним ценама у млрд. динара)	6.904,4	7.465,2	8.023,0	8.650,7
Стопа реалног раста БДП, %	3,5	4,0	4,0	4,5
Инфлација, просек периода, %	9,2	5,3	3,0	3,0

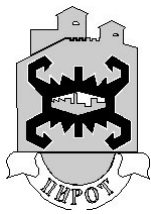
Извор: Фискална стратегија за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину

Текућа макроекономска кретања почетком 2022. године генерално су на нивоу пројектованих али су изгледи значајно погоршани као последица новог глобалног шока изазваног сукобом у Украјини. Иако је у првом кварталу 2022. године остварен солидан економски раст, изостали су значајнији негативни ефекти ових геополитичких дешавања на динамику домаће привредне активности. Међутим, ескалација сукоба и заоштравање међународних економских и политичких односа, праћени рекордним ценама енергената и последично смањеној глобалној трговини и спољној тражњи, неминовно ће се одразити и на домаћу економску активност у наредном периоду.

Циљеви фискалне политике су усмерени на одржавање фискалне стабилности и смањење учешћа јавног дуга у БДП. Средњерочни фискални оквир предвиђа постепено смањење дефицита опште државе на ниво од 0,5% БДП до 2025. године и пад учешћа јавног дуга на 50,7%. Пројекције фискалних агрегата у периоду 2023. до 2025. године заснивају се на пројекцијама макроекономских показатеља за наведени период, планираној пореској политици која подразумева даље усаглашавање са законима и директивама ЕУ и фискалним и структурним мерама, укључујући и даљу реформу великих јавних предузећа.

2. ПЛАНИРАНА ПОЛИТИКА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ У 2023. ГОДИНИ

Локални развој и политика власти је једно од најважнијих питања у вршењу улоге локалних власти, јер грађанима у својој локалној заједници стварају услове за живот, рад, запошљавање, образовање и здравствену и социјалну заштиту.



Град Пирот

Јединице локалне самоуправе па и град Пирот су у оквиру своје аутономије, установљене Уставом и Законом, одговорне за локални, економски и инфраструктурни развој. Такође су одговорне за просторно планирање и управљање природним добрима, богатствима у оквиру своје надлежности.

Локална власт је, према Европској повељи о локалној самоуправи, носилац иницијативе за економски, инфраструктурни, културни и социјални развој. Према члану 4. тачка 2 Европске повеље о локалној самоуправи, локалне власти у границама закона имају пуно дискреционо право “да спроводе своје иницијативе у вези са свим стварима које нису искључене из њихове надлежности, нити стављене у надлежност неке друге власти”.

ГЛАВНИ ЕЛЕМЕНТИ ПОЛИТИКЕ ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ

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

Планом развоја града Пирота за период 2021-2028. године дефинисани су стратешки приоритети града Пирота и то:

1. Јавна управа, са стратешким циљем да се до краја 2028. године унапреди квалитет услуга грађанима и привреди, повећају капиталне инвестиције и унапреди управљање људским ресурсима;
2. Инфраструктура и заштита животне средине, са стратешким циљем да се до краја 2028. године припреми сва неопходна просторно-планска и пројектно-техничка документација у циљу реконструкције постојеће и изградње нове инфраструктуре из области управљања отпадом, енергетске ефикасности, саобраћајне, водоводне, канализационе, електро-енергетске, информатичке, каналске и телекомуникационе инфраструктуре и спровести обуке деце, грађана, привредника и пољопривредника о заштити животне средине.
3. Друштвене делатности, са стратешким циљем да се до краја 2028. године унапреди социјална услуга и здравствена заштита, побољша културна понуда града и квалитет образовања, али и поспеше услови за бављење спортом, сарадња са организацијама цивилног друштва и безбедност у саобраћају, уз примену принципа родне равносправности у свим сегментима друштвене делатности.
4. Привреда, са стратешким циљем да се до краја 2028. године припреми сва неопходна просторно-планска и пројектно-техничка документација за развој и опремање радних и



Град Пирот

индустријских зона, унапреди сарадња са локалном пословном заједницом, поспешити постојећа пољопривредна производња и обогати и развије локална туристичка понуда.

Најважније елементе политике локалног развоја за 2023. годину и наредне две буџетске године чине:

1. ПОЛИТИКА ЛОКАЛНОГ ЕКОНОМСКОГ РАЗВОЈА

Економска политика треба да буде подстицајна за привредни раст и анулирање последица насталих услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини као и последица насталих због још увек присутне пандемије заразне болеси COVID-19.

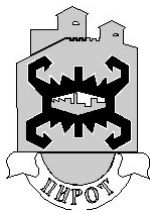
Политика локалног економског развоја обухватаће оне активности које су систематизоване у Плану развоја града Пирота за период 2021-2028. године:

- унапређење квалитета услуга градске управе према грађанима и привреди, повећање капиталних инвестиција и унапређење управљања људским ресурсима;
- припрема неопходне просторно-планске и пројектно-техничке документације у циљу реконструкције постојеће и изградње нове инфраструктуре из области управљања отпадом, енергетске ефикасности, саобраћајне, водоводне, канализационе, електро-енергетске, информатичке, каналске и телекомуникационе инфраструктуре и спровођење обука деце, грађана, привредника и пољопривредника о заштити животне средине;
- унапређење социјалне услуге и здравствене заштите, побољшање културне понуде града и квалитет образовања, али и поспешивање услова за бављење спортом, сарадњу са организацијама цивилног друштва и безбедност у саобраћају уз примену принципа родне равноправности у свим сегментима друштвених делатности;
- припрема неопходне просторно-планске и пројектно-техничке документације за развој и опремање радних и индустријских зона, унапређење сарадње са локалном пословном заједницом, поспешивање постојеће пољопривредне производње и обогаћивање и развијање локалне туристичке понуде

2. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА КОМУНАЛНЕ ИНФРАСТРУКТУРЕ

Комунална инфраструктура је претпоставка за живљење људи и развијање привредних активности у локалној заједници. Град ће развијати следеће инфраструктурне капацитете:

- изградња система пречишћавања отпадних вода;
- наставак изградње канализационог система у руралном подручју;



Град Пирот

- изградња система снабдевања енергентима, у првом реду топлотном енергијом, са аспектом на потпуни прелазак на биомасу;
- изградња локалних путева и организација локалног саобраћаја;
- унапређење система одвоза и прераде чврстог отпада;
- секундарна сепарација отпада;
- унапређење енергетске ефикасности у зградарству и индивидуалним објектима за становање (на објектима у јавној својини града и зградама и кућама у приватном власништву) по програму Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије.

3. ПОЛИТИКА ПРОСТОРНОГ ПЛАНИРАЊА

- уређење грађевинског земљишта за потребе стамбене изградње и привредних индустријских зона;
- доношење планова уређења насеља, посебно у аспекту заштите животне средине.

4. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА РУРАЛНИХ ПОДРУЧЈА КРОЗ ПРОГРАМ ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ

- подстицајне мере у биљној и сточарској производњи и преради;
- субвенционисање набавке опреме.

5. ПОЛИТИКА РАЗВОЈА ДРУШТВЕНИХ ДЕЛАТНОСТИ

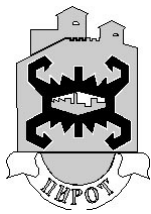
- доношење посебних планова предшколског васпитања и основног образовања (општине и градови имају незаменљиву улогу у развоју предшколског васпитања и основног образовања);
- доношење планова изградње и одржавања спортских капацитета (Спортски центар);
- доношење планова изградње рекреационих центара (паркови, излетишта и купалишта);
- доношење плана развоја туризма преко плана и програма рада Туристичке организације Пирот;
- анализа издвајања средстава за пројекте и програме НВО и УГ.

6. ПОЛИТИКА ЗАШТИТЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

Очување природне околине, као услова за здраво живљење, спада у одговорност јединица локалне самоуправе.

Најважније активности града Пирота у заштити животне средине чини:

- доношење посебних планова управљања комуналним отпадом, који битно утиче на квалитет заштите животне средине;



Град Пирот

- усвајање планова који садрже институционалне мере и активности за заштиту човекове околине;
- доношење програма едукације омладине и становништва у области заштите човекове околине;
- израда стратешких докумената, акционих планова, ...

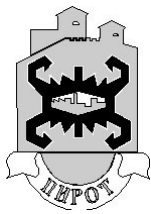
МЕРЕ ЗА УНАПРЕЂЕЊЕ СИСТЕМСКЕ ПОДРШКЕ ЛОКАЛНОГ, ЕКОНОМСКОГ И ИНФРАСТРУКТУРНОГ РАЗВОЈА

Активности града Пирота и његових органа, темеље се на Уставу и законској улози локалне самоуправе у задовољавању потреба и интереса грађана у њиховим локалним заједницама.

Према становишту Светске банке, локални развој подразумева све активности које имају за циљ да изграде капацитете локалне заједнице да унапреди своју економску будућност и квалитет живота грађана.

Убрзање локалног развоја јесте изазов и обавеза локалних власти у Србији, па и града Пирота. У буџету, сходно могућностима, издвојиће се средства за локално економски инфраструктурни развој, и то за:

- уређење грађевинског земљишта;
- уређење локалне путне инфраструктуре;
- изградња пречишћивача отпадних вода;
- наставак изградње водоснабдевања и канализационе мреже у руралном подручју;
- побољшање и изградња нове спортске и образовне инфраструктуре;
- средства за учешће у пројектима прекограничне сарадње по позиву ИПА у 2023. години са Бугарском као и по пројектима у пољопривреди по ИПАРД програму;
- наставиће се са проценом вредности имовине у јавној својини ради целокупног обухвата исте у пословним књигама града, радити на портфолиу имовине и адекватном управљању имовином према категоријама и на мониторингу;
- наставиће се са реформом пословног амбијента и побољшању рада јавне управе;
- завршетак изградње отвореног базена;
- завршетак радова на изградњи полигона за обуку возача;
- завршетак изградње сајамске хале;
- завршетак реконструкције зграде Дома војске;
- наставак радова на преради отпада на Депонији и изградња компостане.



Град Пирот

Предлог приоритетног финансирања за период 2023-2025. године јавних инвестиција треба бити у складу са одредбама Уредбе о садржини, начину припреме и оцене, као и праћењу спровођења и извештавању о реализацији капиталних пројеката, а исто ће се спровести уз подршку програма Echange 6, кроз унапређење планирања и буџетирања капиталних пројеката.

Одредбама Закона о изменама и допунама Закона о локалној самоуправи новом дефиницијом појма локална самоуправа дата су већа права грађанима у управљању јавним пословима од непосредног заједничког и општег интереса за локално становништво. Аналогно томе уважиће се, у складу са Законом, захтеви за планирање, уређење и управљање јавним пословима од интереса за локално становништво где ће постепено до пуног износа од 2023-2025. године део наплаћеног пореза од непокретне имовине бити ангажован на тим подручјима по приоритетима и постојећом пратећом документацијом. О одабиру приоритета спровешће се поступак јавне расправе приликом припреме буџета. Грађани ће такође бити у прилици, као и до сада, да и у наредној години дају своје предлоге кроз поступак Партиципативног буџетирања, и тиме допринесу квалитету живљења у својој локалној економској заједници.

Уједно, приоритет ће бити дат и социјалној политици и политици кроз разне видове мера повећања наталитета на нашем подручју. Посебан акценат биће стављен на подстицајне мере кроз Акциони план запошљавања за 2023. годину и кроз разне видове субвенција на повећању запослености високошколског кадра, финансирању дефицитарних занимања на тржишту рада и што мањег одлива кадрова са подручја града Пирота, као и на привлачењу како домаћих, тако и страних инвеститора.

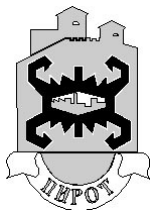
Посебан акценат биће дат и родној равноправности сагласно датом Упутству за 2023. годину.

Током 2020. и 2021. године забележен је негативни утицај пандемије који је захтевао одговарајуће пакете мера у склопу борбе против ефеката кризе изазване пандемијом. У овој и наредној години не очекује се истоветни утицај пандемије забележен у претходне две године, који би захтевао сличан пакет мера, али ће ситуација у Украјини и међународни односи који се формирају као реакција на њу снажно утицати на економска кретања у нашој земљи, а самим тим и на локалну економску политику.

Имајући у виду да је ситуација за даљи ток пандемије и даље непозната и неизвесна Градски штаб за ванредне ситуације посебан акценат треба да стави на план адекватних мера за сваки ризик који пандемија носи уз предвиђање средстава за сваку меру.

Уједно, образовне установе морају приликом финансијског плана за 2023. годину опет сагледати потребе за случај одржавања наставе на даљину или у посебним безбедоносним условима уз појачане хигијенско – заштитне мере.

Посебна ограничења у 2023. години биће за трошкове службених путовања, те је потребно преиспитати и рестриктивно планирати трошкове службених путовања, акценат дати



Град Пирот

електронским обукама, а све у циљу смањења трошкова службених путовања и здравственој безбедности.

3. ПРОЦЕНА ПРИХОДА И ПРИМАЊА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА

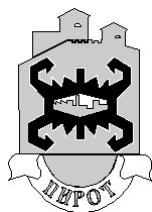
Услед настале ситуације везане за енергетску кризу изазвану ратом у Украјини, као и још увек присутну пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија је дало препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету изврше распоред средстава у односу на обавезе чије је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

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, односно извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће фискалне године, и достављају Одељењу за привреду и финансије, да би се адекватно мерио учинак потрошње и добијале информације које се користе за унапређење ефикасности 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 странама објављују годишње финансијске извештаје и годишњи извештај о учинку програма, у складу са општим правилима о транспарентности.

У складу са чл. 28. Закона о буџетском систему, образложење одлуке о буџету садржи, између осталог, програмске информације које чине описи програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњерочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

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 (пројектовани номинални раст у 2023. години од 8,1%). Изузетно, локална власт може планирати већи обим прихода, с тим што је у том случају дужна да у образложењу одлуке о буџету наведе разлоге за такво поступање, као и да образложи параметре (кретање запослености, просечне зараде, очекиване инвестиционе активности, промене у степену наплате пореза на имовину итд.) коришћене за пројекцију таквих прихода.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти, 08 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица и



Град Пирот

09 - Примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере јединице локалне самоуправе треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину ("Службени гласник РС", број 110/21).

Основ политике планирања прихода и расхода мора бити у складу са реалним пројекцијама буџета града Пирота за 2023. годину.

На основу примене Закона о финансирању локалне самоуправе, последњих измена пореских закона, у складу са подацима о реализацији прихода у претходним годинама, планираним приходима и примањима из Одлуке о буџету града Пирота за 2022. годину, и оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима буџета града Пирота у периоду јануар јун 2022. године, као и у складу са параметрима датим у Упутству за припрему буџета града Пирота за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Фискалном стратегијом за 2023. годину, израђена је пројекција буџетских прихода и примања. У наредној табели приказано је очекивано кретање буџетских прихода и примања.

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

Ек. кл.	ОПИС	БУЏЕТ 2022.	Пројекција		
			2023.	2024.	2025.
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.072.100.000	1.146.700.000	1.179.762.000	1.215.155.000
712	Порез на фонд зарада	2.000			
713	Порез на имовину	307.100.000	307.600.000	316.828.000	326.333.000
714	Порез на добра и услуге	39.200.0000	39.600.000	40.788.000	42.012.000
716	Други порези	22.000.000	22.000.000	22.660.000	23.340.000
732	Донације од међународних организација				
733	Трансфери од других нивоа власти	320.734.000	320.500.000	320.500.000	320.500.000
741	Приходи од имовине	44.550.000	40.250.000	41.458.000	42.702.000
742	Приходи од продаје добара и услуга	65.414.000	63.964.000	65.883.000	67.859.000
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	14.600.000	16.500.000	16.995.000	17.505.000
744	Добровољни трансфери	500.000	400.000	412.000	424.000



Град Пирот

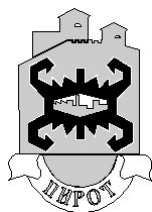
	од физичких и правних лица				
745	Мешовити и неодређени приходи	6.200.000	5.200.000	5.356.000	5.517.000
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из ранијих година	2.327.000	2.000.000	2.060.000	2.122.000
811	Примања од продаје непокретности		100.000	103.000	106.000
812	Примања од продаје покретне имовине	50.000	50.000	51.000	52.000
823	Примања од продаје робе за даљу продају	3.000.000	2.500.000	2.575.000	2.652.000
841	Примања од продаје земљишта	30.000.000	20.000.000	10.000.000	10.000.000
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	1.927.777.000	1.987.364.000	2.025.431.000	2.076.279.000

4. ОБИМ СРЕДСТАВА КОЈИ МОЖЕ ДА САДРЖИ ПРЕДЛОГ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА ГРАДА ПИРОТА ЗА 2023. ГОДИНУ СА ПРОЈЕКЦИЈАМА ЗА НАРЕДНЕ ДВЕ ГОДИНЕ

Расходи буџета града Пирота у периоду 2023-2025. године извршаваће се тако да се обезбеди нормално функционисање свих буџетских корисника. Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. У наредној табели дат је трогодишњи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године.

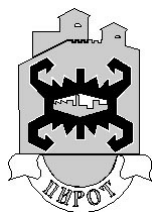
Преглед лимита укупних расхода буџетских корисника за 2023., 2024. и 2025. годину

Корисник	БУЏЕТ 2022.	Лимит 2023. година	Лимит 2024. година	Лимит 2025. година
СКУПШТИНА ГРАДА	14.753.000	13.054.000	13.446.000	13.849.000
ГРАДОНАЧЕЛНИК	16.368.000	16.605.000	17.103.000	17.616.000
ГРАДСКО ВЕЋЕ	31.475.000	31.435.000	32.378.000	33.349.000
ГРАДСКА УПРАВА				



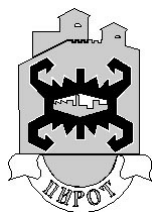
Град Пирот

Социјална и дечија заштита	52.085.000	52.785.000	54.369.000	56.000.000
Дневне услуге у заједници	20.250.000	19.900.000	20.497.000	21.112.000
Центар за социјални рад	14.700.000	15.000.000	15.450.000	15.913.000
Избегла и расељена лица	300.000	300.000	309.000	318.000
Црвени крст	6.977.000	6.977.000	7.186.000	7.402.000
Унапређење и побољшање енергетске ефикасности		16.000.000	16.480.000	16.974.000
ЈПП замена котлова на био масу у објектима основног и средњег образовања	20.000.000	23.000.000	23.690.000	24.401.000
ЈПП Реконструкција система јавног осветљења на територији Града Пирота	41.210.000	41.210.000	42.446.000	43.719.000
Реконструкција опште болнице Пирот	30.000.000			
Градска управа	352.919.000	356.230.000	366.917.000	377.925.000
Штаб за ванредне ситуације	5.660.000	5.500.000	5.665.000	5.835.000
Управљање/одржавање јавним осветљењем	20.000.000	24.000.000	24.720.000	25.462.000
Одржавање саобраћајне инфраструктуре	234.863.000	254.750.000	240.838.000	238.147.000
Јавни градски и приградски превоз путника	40.000.000	52.000.000	53.560.000	55.167.000
Унапређење безбедности саобраћаја	12.090.000	12.090.000	12.453.000	12.827.000
Просторно и урбанистичко планирање	52.400.000	53.000.000	54.590.000	56.228.000
Остваривање јавног интереса у одржавању зграда				
Даљинско грејање	15.000.000	15.000.000	15.450.000	15.914.000
Водоснабдевање				
Јавна хигијена ЈП "Комуналац"	80.000.000	90.000.000	92.700.000	95.481.000
Канцеларија за младе	400.000	400.000	412.000	424.000



Град Пирот

Развој пољопривреде	56.000.000	56.000.000	57.680.000	59.410.000
Заштита животне средине	1.950.000	1.950.000	2.009.000	2.069.000
Мере активне политике запошљавања	19.500.000	19.500.000	20.085.000	20.688.000
Подстицаји за развој предузетништва	2.000.000	2.000.000	2.060.000	2.122.000
ЗИП - центар за младе	1.200.000	1.200.000	1.236.000	1.273.000
Социјално – економски савет	300.000	300.000	309.000	318.000
Остали економски и комерцијални послови	250.000	250.000	257.000	265.000
Резервне војне старешине	550.000	570.000	587.000	605.000
Функционисање установа примарне здравствене заштите (2023.) Апотека 1.000.000 Дом здравља 1.000.000 Мртвозорство 3.000.000 Пројекат 200.000	5.415.000	5.200.000	5.356.000	5.517.000
Подршка предшколском и школском спорту	1.800.000	1.800.000	1.854.000	1.910.000
Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	74.000.000	74.000.000	76.220.000	78.507.000
Подршка организацијама у реализацији активности у оквиру Пиротског културног лета	1.500.000	1.500.000	1.545.000	1.591.000
Развој културе и информисања	31.000.000	31.000.000	31.930.000	32.888.000
Подршка верским заједницама	5.000.000	5.000.000	5.150.000	5.304.000
Основно образовање	84.247.000	92.000.000	94.760.000	97.603.000
"Душан Радовић"	13.555.000	14.990.000	15.440.000	15.903.000
"8. септембар"	13.450.000	14.712.000	15.152.000	15.607.000

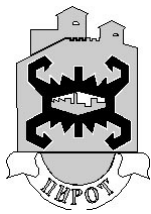


Град Пирот

"Вук Караџић"	27.240.000	29.150.000	30.026.000	30.927.000
"Свети Сава"	14.675.000	16.138.000	16.622.000	17.121.000
Музичка школа	5.838.000	6.410.000	6.602.000	6.800.000
"Младост"	9.489.000	10.600.000	10.918.000	11.245.000
Средње образовање	64.194.000	71.000.000	73.130.000	75.324.000
Гимназија	15.952.000	17.167.000	17.682.000	18.212.000
Техничка школа	21.400.000	22.827.000	23.512.000	24.217.000
Економска школа	14.000.000	14.103.000	14.526.000	14.962.000
Млекарска школа	6.800.000	7.140.000	7.354.000	7.575.000
Средња стручна школа	6.042.000	9.763.000	10.056.000	10.358.000
Култура	158.015.000	163.000.000	167.890.000	172.927.000
Дом културе	48.463.000	53.550.000	55.157.000	56.812.000
Историјски архив	18.019.000	18.200.000	18.746.000	19.308.000
Галерија	9.200.000	9.350.000	9.630.000	9.919.000
Библиотека	24.285.000	24.200.000	24.926.000	25.674.000
Музеј Понишавље	22.715.000	22.100.000	22.763.000	23.446.000
Народно позориште	35.333.000	35.600.000	36.668.000	37.768.000
Установе предшколског образовања				
- 01 – 200.000.000				
- 07 – 14.000.000	212.495.000	214.000.000	220.420.000	227.033.000
Туристичка организација	21.130.000	21.500.000	22.145.000	22.809.000
Месне заједнице	9.103.000	9.200.000	9.476.000	9.760.000
Спортски центар Пирот	109.520.000	110.000.000	113.300.000	116.699.000
ЈАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	7.158.000	7.158.000	7.373.000	7.594.000
УКУПНО:	1.927.777.000	1.987.364.000	2.025.431.000	2.076.279.000

5. СМЕРНИЦЕ ЗА ПРИПРЕМУ СРЕДЊЕРОЧНИХ ПЛАНОВА КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. годину попуњавају се на основу достављеног обима средстава - лимита од стране Одељења за привреду и финансије



Град Пирот

града Пирота. Од буџетских корисника се очекује да одговорно и у складу са својим надлежностима, а применом принципа штедње и рационализације расхода, као и могућностима укупног буџетског оквира, распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Укупан збир предлога не сме да прелази укупан предложени лимит средстава додељен буџетском кориснику.

Уколико се услед промене прописа укаже потреба за активностима, односно услугама које нису постојале у буџетима претходних година, а исказују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно текућих активности или пројектата, детаљно образложи да се ради о новим активностима, односно услугама за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Уколико корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима или пројектима, чије остварење премашује износ предложеног обима буџетских средстава, посебно ће те програме, програмске активности или пројекте исказати као захтев за додатно финансирање истих.

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

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

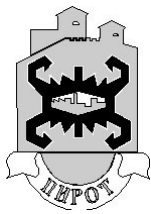
Планирање масе средстава за плате и осталих расхода са групе конта 41

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

Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Средства 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



Град Пирот

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 нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

НАПОМЕНА: Средства за исплату јубиларних награди планирати према стварном броју запослених који то право остварују у 2023. години, јер у току 2023. године неће бити додавана средства за ову намену.

1. ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

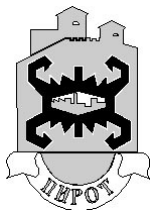
Локална власт је у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби искаже **број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.**

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

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.



Град Пирот

Табеле T1.1, T1.2 и T1.3 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 средства 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 T1.

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 одеђено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија на е-mail: ljiljana.manojlovic@mfin.gov.rs

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

- У току 2022. године неће се одобравати пренамене са ових група конта;



Град Пирот

Група конта 42 – Коришћење услуга и роба

- У оквиру групе конта 42 треба сагледати могућност уштеде, пре свега у оквиру економских класификација 422 – Трошкови путовања, 423 – Услуге по уговору и 424 – Специјализоване услуге, а настојати да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови). У 2023. години **неће се одобравати пренамена са групе конта 421;**
- Препоручује се буџетским корисницима да 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.)
- Средства за текуће одржавање опреме и објекта (425) планирају се по приоритетима. У циљу ефикасног планирања, важно је да корисници расходе за текуће поправке и одржавање зграда, објекта и опреме (за молерске, зидарске радове, поправке електронске и електричне опреме, замена санитарија, радијатора и сличне послове), којима се чува употребна вредност зграда, објекта 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 објекта и опреме, адаптација, реконструкција, санација и др.) планирају на контима класе 5.
- Набавку материјала потребно је планирати уз максималне уштеде.

Група конта 45 – Субвенције

У оквиру субвенција неопходно је преиспитати све програме по основу којих се додељују субвенције. Приликом планирања средстава за субвенције и њихових намена посебно треба имати у виду све прописе који се тичу државне помоћи.

Група конта 48 - Остали расходи

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

- Капитални издаци ће се одобравати по приоритетима у складу са планом капиталних инвестиција и билансних могућности буџета. Предност у планирању нових капиталних пројеката на извођењу радова треба дати онима који су стратешки релевантни, који имају



Град Пирот

позитивне ефекте на социјални, економски, регионални и еколошки одржив развој, а пре свега оне који имају планску, пројектно-техничку документацију, решене имовинско правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

- Набавку административне опреме и других основних средстава за редован рад који се не сматрају капиталним инвестицијама у смислу вишегодишњих пројеката, потребно је планирати уз максималне уштеде – само за набавку неопходних средстава за рад.

Сви буџетски корисници су у обавези да се придржавају утврђених лимита приликом израде предлога финансијских планова. Уколико одређени лимит није довољан за реализацију планираних програма и активности у 2023. години, буџетски корисник подноси Захтев за додатна средства са детаљним образложењем и извором финансирања из кога ће се финансирати додатне активности.

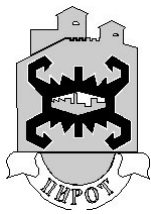
6. ПОСТУПАК И ДИНАМИКА ПРИПРЕМЕ БУЏЕТА ГРАДА ПИРОТА И ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАНОВА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА СРЕДСТАВА БУЏЕТА

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

- 5. јул - министар доставља упутство за припрему одлуке о буџету
- 1. август - локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему буџета локалне власти
- 1. септембар - директни корисници средстава буџета локалне власти достављају предлог финансијског плана локалном органу правне надлежности за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године
- 15. октобар – локални орган управе надлежан за финансије доставља нацрт одлуке о буџету извршном органу локалне власти
- 1. новембар - надлежни извршни орган локалне власти доставља предлог одлуке о буџету скупштини локалне власти
- 20. децембар - скупштина локалне власти доноси одлуку о буџету локалне власти
- 25. децембар - локални орган управе надлежан за финансије доставља министру одлуку о буџету локалне власти.

7. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА РОДНЕ АНАЛИЗЕ БУЏЕТА

Сагласно члану 16 став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС", бр.103/15, 72/19 и 149/20), предвиђено је да се до 2024. године заокружи



Град Пирот

процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти. Наведени процес на локалном нивоу се остварује путем Плана постепеног увођења који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Надлежни орган локалне власти на годишњем нивоу треба да донесе План за увођење родно одговорног буџетирања којим ће одредити кориснике буџетских средстава који ће у својим финансијским плановима дефинисати најмање један родно одговорни циљ и одговарајуће показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца, у оквиру једног или више програма или програмских активности.

Одељење за привреду и финансије дана 16.3.2022. године донело је План поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава за 2023. годину. Према истом, планира се увођење и родно праћење индикатора и циљева у следећим програмима:

- Програм 3 - Локални економски развој
- Програм 4 - Развој туризма
- Програм 5 - Пољопривреда и рурални развој
- Програм 8 - Предшколско васпитање
- Програм 9 - Основно образовање
- Програм 10 - Средње образовање
- Програм 11 - Социјална и дечија заштита
- Програм 12 - Здравствена заштита
- Програм 13 - Развој културе и информисања
- Програм 14 - Развој спорта и омладине

8. НАЧИН ИСКАЗИВАЊА ПРОГРАМСКИХ ИНФОРМАЦИЈА

Јединица локалне самоуправе своју програмску структуру утврђује на основу листе програма и програмских активности униформних за све јединице локалне самоуправе. Ту листу утврђује Министарство финансија са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), у складу са надлежностима ЈЛС. У тој листи је за програне и програмске активности утврђена њихова: шифра, назив, сектор коме припада и сврха.

Униформна листа програма и програмских активности у 2023. години непромењена је у односу на претходну годину.

Предлог за израду финансијског плана за 2023. састоји се од:

- Програма,
- Програмске активности,



Град Пирот

- Пројеката,
- Захтева за додатна средства – програмска активност/пројекат,
- Прилога 1 – Преглед броја запослених и средстава за плате у 2022. години,
- Обрасца за полугодишњи извештај о учинку програма, програмске активности и пројеката за 2022. годину
- Писаног образложења за сваки појединачни захтев

Буџетски корисник доставља предлог финансијског плана расхода за 2023. годину у форми која подразумева **насловну страну са називом и адресом буџетског корисника и податке достављене у прописаним табелама.**

На основу буџетског календара потребно је почети са израдом предлога финансијског плана за 2023. годину и наредне две фискалне године. Предлог финансијског плана са попуњеним табелама, потребно је доставити Одељењу за привреду и финансије најкасније **до 01. септембра 2022. године** у писаном облику, **са детаљним образложењем** за сваки износ који се налази у финансијском плану - **у супротном захтеви неће бити разматрани.** Предлог треба доставити у табелама за припрему буџета по Програмској класификацији. Комплетно упутство са табелама можете преузети са сајта [www.pirots.rs /dokumenta/budzet](http://www.pirots.rs/dokumenta/budzet).

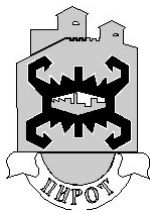
ОБРАЗАЦ ЗА ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О УЧИНКУ ПРОГРАМА, ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ И ПРОЈЕКТА ЗА 2023. ГОДИНУ

Корисници буџета локалне власти су у обавези да достављају локалном органу управе надлежном за финансије извештаје о учинку програмске активности и пројеката (полугодишњи и годишњи) на прописаном обрасцу који је саставни део овог упутства. **Полугодишњи извештај за 2022. годину о учинку програмске активности и пројеката је обавезан елемент предлога финансијског плана буџетских корисника за 2023. годину.**

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

Образложење спровођења програмске активности, пројеката и програма

На основу информација које је стекао током спровођења програмске активности или пројеката, корисник буџета израђује нацрт образложења спровођења програмске активности или пројеката. При томе, врши анализу напретка у остварењу циљева и степена извршења буџета током извештајног периода. У образложењу се истичу:



Град Пирот

- најзначајнија достигнућа,
- најзначајнија одступања од плана реализације или констатација да се реализација врши према плану,
- могући проблеми у даљем спровођењу плана, као и предлози за њихово решавање,
- утицај који резултат спровођења програмске активности или пројекта у извештајном периоду може имати на учинке и средства планирана за наредни извештајни период (шестомесечни или годишњи),
- додатни релевантни подаци који се не прате кроз показатеље учинка.

Овако структурирано образложење не би требало да буде дуже од пола стране.

Захтеви који нису исказани по програмској структури, или не садрже детаљно образложење из којег се јасно може утврдити намена планираних средстава, неће се разматрати. Обавезно је и детаљно писано образложење и навођење правног основа за сваку врсту расхода, као и извора средстава из додатних активности, без чега се неће одобрити коришћење средстава.

Упутство за припрему одлуке о буџету града Пирота за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину биће достављено поштом а биће објављено и на интернет страници града Пирота у делу везаном за буџет града Пирота за 2023. годину, а све табеле везане за израду финансијских планова могу се преузети са сајта града.

На крају, напомињемо свим буџетским корисницима да је неопходно да се придржавају инструкција датих у овом Упутству. Приликом планирања буџета, сви буџетски корисници су дужни да се придржавају начела рационалности и штедње. У оквиру ограничених средстава, буџетски корисници као приоритет треба да планирају законске и уговорене обавезе (плате, накнаде, закључене уговоре, преузете обавезе и сл.)

С поштовањем,

Начелница
Одељења за привреду и финансије
Ивана Малиновић