

# АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

## ПРОГРАМСКА СТРУКТУРА БУЏЕТА И ОБАВЕЗЕ НАЦИОНАЛНИХ ГРАНСКИХ СПОРТСКИХ САВЕЗА У ВЕЗИ ИЗВЕШТАВАЊА О РЕАЛИЗОВАНИМ ПРОГРАМСКИМ АКТИВНОСТИМА И ПРОЈЕКТИМА

### УВОД

Законом о буџетском систему прописано је увођење програмског модела буџета за све кориснике буџетских средстава Републике Србије, од доношења Закона о буџету Републике Србије и Одлуке о буџетима локалне власти за 2015. годину.

Унапређење буџетског процеса је део шире реформе управљања јавним финансијама, која ставља нагласак на утврђивање приоритета и оптимизацију потрошње у циљу подстицања привредног раста и ефикасног пружања квалитетних услуга јавне управе.

Програмски буџет представља ефикасан механизам за спровођење те реформе.

Такав буџет омогућава боље управљање учинком јавне управе, већу одговорност корисника буџета, успостављање снажнијих веза између годишњег буџета, утврђивања приоритетних расхода и издатака и спровођења јавних политика, као и већу транспарентност потрошње.

Прелазак с традиционалног линијског буџета на програмски буџет има значајне импликације за израду финансијских планова корисника буџета, њихово разматрање и представљање извршној и законодавној власти.

### РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ПРОГРАМСКОГ И ЛИНИЈСКОГ БУЏЕТА

Линијски буџет, који је усредсређен на расходе на основу економске класификације (нпр. плате, робе и услуге итд.), претежно преко функционалне класификације омогућава препознавање надлежности корисника буџета, док програмски буџет, с друге стране, класификује расходе и издатке према уже дефинисаним надлежностима и мерама корисника буџета, односно приказује:

- 1) у које конкретне сврхе се средства троше;
- 2) на који начин је таква потрошња повезана са средњорочним циљевима;
- 3) какви резултати се остварују.

На тај начин програмски буџет:

- 1) пружа јединствен оквир за утврђивање приоритетних расхода и издатака;
- 2) унапређује координацију политика, што је од великог значаја за постизање националних социјалних и економских циљева;
- 3) обезбеђује финансијски контекст средњорочним плановима корисника буџета;
- 4) омогућава корисницима буџета, извршној и законодавној власти да уоче неефикасно трошење, као и области у којима се не постижу адекватни резултати и којима је потребно више ресурса;
- 5) доприноси унапређењу услуга јавне управе кроз процену односа њихове цене и квалитета;
- 6) омогућава израду Буџета који је транспарентнији и разумљивији за грађане.

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

### БУЏЕТ УСМЕРЕН КА УЧИНКУ

У програмском буџету акценат је на учинку мера финансираних из буџета. Корисници буџета, подједнако као и министарство надлежно за послове финансија, Влада и законодавна власт користиће информације о учинку да би се проценила *ефективност* и *ефикасност* потрошње и утврдили приоритети у расходима.

- *Ефективност* означава меру у којој се одређеним активностима постиже жељени исход
- *Ефикасност* означава постизање жељеног исхода уз оптималан утрошак ресурса.

**Програмску структуру** корисника буџета чине три програмске категорије: **програм**, **програмска активност** и **пројекат**, којима се групишу расходи и издаци. Те програмске категорије распоређене су у два хијерархијска нивоа. На вишем нивоу су **програми**, а на nižем су **програмске активности** и **пројекти** који им припадају.

**Програм** представља скуп мера које корисници буџета спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима. *Програм* се састоји од независних, али тесно повезаних компонената – *програмских активности* и/или *пројеката*. Алокација средстава одређених за *програм* врши се апропријацијама везаним за *програмске активности* и *пројекте* у оквиру *програма*.

*Програм* се утврђује и спроводи од стране једног или више корисника буџета и није временски ограничен.

**Програмска активност** је **текућа делатност** корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе достизању циљева *програма*. *Програмске активности* се утврђују на основу његових уже дефинисаних надлежности. Могу се односити на: пружање јавне услуге, припрему и доношење нормативних и стратешких аката, рад инспекцијске службе, спровођење мера јавних политика, административну делатност органа и др. *Програмска активност* мора бити део *програма*, спроводи се од стране само једног корисника буџета и није временски ограничена.

**Пројекат** је **временски ограничен пословни подухват** корисника буџета чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе постизању циљева *програма*. Може се односити на капитално улагање, унапређење процедуре у јавној администрацији, усавршавање државних службеника и сличне подухвате који доприносе *квалитетнијем* пружању јавних услуга. Такође, *пројекти* могу представљати краткорочни инструмент утврђене јавне политике.

**Назив програма, програмске активности и пројекта** треба да буде кратак, информативан и да директно указује на активности које се њима спроводе.

**Сврха програма, програмске активности или пројекта** исказује се описом општих друштвених и/или економских ефеката који треба да се постигну на дужи рок.

Тај опис треба да буде кратак, релевантан и уопштен, а не специфичан. Сврха не мора да буде директно мерљива. Најбоље би било да иста сврха важи за све време спровођења *програма, програмске активности, односно пројекта*.

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

**Основ програма** укључује информације о правном основу, средњорочном плану и/или стратегији на основу којих су утврђени циљеви *програма* и *програмских активности* и *пројеката* који му припадају.

**Опис програма, програмске активности** или *пројекта* укључује образложење кључних активности и услуга које се спроводе, односно пружају.

**Циљ програма** је специфичан друштвени или економски ефекат – **крајњи исход** који треба остварити у средњем року (3–5 година) спровођењем мера у оквиру *програма*. Осим мера корисника буџета, на остварење циља *програма* могу утицати и други фактори. Циљ *програма* је у складу са средњорочним планом и/или стратешким документима буџетских корисника, као и одговарајућим секторским стратегијама. Кад год је могуће, треба да буде квантитативно изражен.

**Циљ програмске активности** или *пројекта* може се односити на **крајњи исход** (одређени друштвени или економски ефекат), али и на непосредне **излазне резултате** који се остварују спровођењем *програмске активности* или *пројекта* у краткорочном (1–2 године) или у средњорочном периоду (3–5 година). Излазни резултати су производи или услуге које пружају корисници буџета, које су релевантне за постизање крајњих исхода *програмске активности* или *пројекта*. У пракси, већину излазних резултата представљају услуге које корисник буџета пружа грађанима и привреди, као и услуге које пружа другим корисницима буџета или државном сектору у целини.

Применом **индикатора учинка** обезбеђују се информације о ефикасности и ефикасности *програма, програмских активности* и *пројеката*. Индикатори учинка се утврђују за циљеве, односно изражавају циљеве на оперативно мерљив начин. Циљ је израз онога *што се настоји постићи*, док се индикатором учинка **мери**, тј. утврђује *да ли се циљ постиже*. Разликују се две врсте индикатора учинка: индикатори исхода и индикатори излазних резултата.

Применом **индикатора исхода** обезбеђују се информације о крајњем достигнућу *програма, програмске активности* или *пројекта*, тј. о оствареној друштвеној или економској промени. Они су посебно значајни за стратешко планирање, усмеравање буџетских средстава и управљање јавним политикама, а истовремено резултати које мере су они који су од највећег интереса за ширу јавност.

Применом **индикатора излазног резултата** обезбеђују се информације о непосредним производима.

### УТВРЂИВАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ, ЦИЉЕВА И ИНДИКАТОРА

Да би се адекватно мерио учинак потрошње, различите мере корисника буџета и повезани трошкови логички се групишу у програмској структури. За програмску структуру се везују циљеви које корисник буџета планира да оствари спровођењем *програма, програмских активности* или *пројеката*.

Програми и циљеви програма утврђују се на основу законом прописаних надлежности и на основу средњорочних планова и стратешких докумената.

За праћење постизања утврђеног циља *програма* користе се индикатори исхода, који су у директној вези с тим циљем. Приликом утврђивања индикатора, потребно је анализирати

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

на који начин се најадекватније и најпрактичније може мерити постизање циља. Често је потребно утврдити више од једног индикатора да би се на свеобухватан начин измерило постизање циља.

Када се утврђују индикатори, важно је да се на уму има:

- *Јасноћа* – из примене индикатора треба да се види да ли институција постиже циљеве које је себи поставила. Индикатори треба да буду разумљиви свима који их користе (руководиоцима програма, руководству органа управе, министарству надлежном за послове финансија, Влади итд.).
- *Доступност података* – подаци за одабран индикатор морају бити лако доступни и прикупљени уз прихватљиве трошкове.

Такође приликом дефинисања индикатора потребно је тежити ка томе да они задовоље критеријум СМАРТ. СМАРТ или МУДРО дефинисани индикатори су они који су:

- *Мерљиви* - могу се квантитативно одредити кроз број или проценат,
- *Уоквирени временски* - поседују временску одредницу на крају које се врши мерење и поређење са планираним величинама,
- *Достижни* - представљају компромис између жеља и могућности, односно узимају у обзир реалне компетенције, расположивост ресурса и потенцијане ризике,
- *Релевантни* - пружају информације које недвосмислено и директно доприносе остварењу дефинисаних циљева,
- *Одређени* - недвосмислено одсликавају стање или ниво активности који се желе постићи.

Циљ *програмске активности* или *пројекта* често се односи на унапређење неке јавне услуге коју пружа корисник буџета. У наставку текста дате су смернице и примери како се индикатори излазних резултата могу користити за мерење и праћење квантитета, квалитетета или ефикасности пружене услуге:

- Индикатори којима се мери *квантитет*, односно *обим пружених услуга* су на пример: проценат вакцинисане деце; број емитованих реклама у кампањи против пушења; проценат обрађених захтева за издавање грађевинских дозвола итд.
- Индикатори за мерење *квалитета пружених услуга* које је најједноставније утврдити су индикатори *ажурности*, индикатори *задовољства корисника услуга* итд. Индикаторима ажурности мери се колико се брзо пружа одређена услуга, што је излазни резултат, на пример: просечно време између пријема пацијента у болницу и времена када му је пружена здравствена услуга; просечно време обраде захтева за издавање грађевинске дозволе; просечно време за које ватрогасна бригада реагује на пожар итд. Постоји више врста индикатора *задовољства корисника услуга*, почевши од индикатора на основу којих се добијају подаци о укупном нивоу задовољства, до индикатора на основу којих се добијају подаци о специфичним аспектима задовољства пруженом услугом, нпр. Процент корисника услуге који сматрају да је пружалац услуге љубазан. Да би се добили специфични подаци о унапређењу задовољства пруженом услугом, утврђују се индикатори у складу с којима се осмисле анкете које се потом периодично спроводе и сл.
- Индикаторима *ефикасности* мери се остварење резултата по адекватној цени. Најчешће се користи индикатор *јединичне цене пружене услуге*. Примери

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

индикатора утврђених на тај начин су: цена по датој вакцини (укључујући пружање услуге); цена по обрађеном захтеву за издавање грађевинске дозволе; цена по обрађеном захтеву за издавање визе итд.

### МОНИТОРИНГ И ЕВАЛУАЦИЈА

Да би се измерио учинак потрошње, потребно је као што смо рекли да је утврђена програмска структура и циљеви корисника буџета, да су одабрани одговарајући индикатори учинка, али је такође потребно спровести мониторинг и извршити евалуацију.

- Мониторинг је непрекидан процес којим се прикупљају и пружају информације о томе како се *програм, програмска активност* или *пројекат спроводи у односу на очекиване резултате*. Мониторинг као процес укључује извештавање о постигнутим вредностима које су измерене утврђеним индикаторима и образложење одступања од утврђене циљне вредности.
- Да би се спровела евалуација успешности *програма, програмске активности* или *пројекта, потребно је извршити анализу вредности које су измерене на основу индикатора учинка, као и релевантност мера које се спроводе да би се утврђени циљеви постигли.*

Евалуација *програма, програмске активности* или *пројекта* подразумева:

- 1) анализу коју спроводи корисник буџета сам за своје потребе и
- 2) свеобухватну *costbenefit* анализу коју периодично спроводи спољни независни субјекат.

На тај начин се отклања евентуална субјективност корисника у евалуацији ефективности и ефикасности, односно успеха *програма, програмске активности* или *пројекта*

### УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКОГ МОДЕЛА БУЏЕТА ЗА ДРЖАВНЕ ОРГАНЕ

Почетком 2014. године на основу препорука Министарства финансија државни органи добили су смернице за постепени прелазак са линијског на програмски буџет. Препорука за кориснике буџета је била да формирају радну групу на нивоу раздела која ће, уз подршку Сектора буџета министарства надлежног за послове финансија, успоставити почетну програмску структуру корисника буџета. Рад те групе укључује утврђивање циљева *програма, програмских активности* и *пројеката*, као и индикатора којима се мери постизање утврђених циљева.

Министарство омладине и спорта од самог почетка је укључено у овај процес, кроз низ радионица и едукација у циљу спровођења ове реформе са циљем транспарентности и контроле јавне потрошње. Током низа радионица добили смо смернице за прелазак са линијског на програмски буџет, који је у 2014. години био пре свега третиран као пилот програм. Када су крајем 2014. године утврђени сви елементи програмске структуре буџета, и када је на радионицама које је реализовало Министарство финансија са својим партнерима, успостављена коначна програмска структура буџета, прешло се на потпуну примену Програмског буџета почев од 2015. године.

Током 2015. године према упутствима Министарства финансија, радило се на унапређењу програмске структуре буџета, које треба да се примењују за 2016. годину. У 2016. години имали смо само једну радионицу са представницима Сектора буџета Министарства финансија и њиховим партнерима, где нам је речено да је наше министарство у потпуности реализовало и применило модел програмског буџета, и да нема

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

потребе за било каквим изменама и корекцијама за наредну 2017. годину. Једина наша обавеза је да у следећој години доставимо извештај о реализацији циљева на основу утврђених индикатора.

### ПРОГРАМСКА СТРУКТУРА БУЏЕТА МИНИСТАРСТВА ОМЛАДИНЕ И СПОРТА

Министарство омладине и спорта обавља послове државне управе који се односе и на: систем, развој и унапређење спорта и физичке културе у Републици Србији, спровођење националне политике у области спорта и националне стратегије развоја спорта, управни и стручни надзор у области спорта, реализацију и праћење спровођења акционих планова и програма који доприносе развоју спорта у Републици Србији, учешће у изградњи, опремању и одржавању спортских објеката и спортске инфраструктуре од интереса за Републику Србију, стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи, стварање услова за већу доступност спорта свим грађанима, као и на друге послове одређене законом.

Из делокруга рада Сектора за спорт утврђена је Програмска структура буџета која има један **Програм-Развој система спорта, 10 Програмских активности-Уређење и надзор система спорта, Програм националних гранских спортских савеза, Програма Спортског савеза Србије, Олимпијског комитета Србије, Параолимпијског комитета Србије, Програм међународних такмичења, Програм спортских кампова, Програм спортских стипендија, Програм националних спортских признања, Програм новчаних награда и један Пројекат-доплатна поштанска марка.**

**Програм-Развој система спорта:** Кроз овај програм врши се спровођење мера и активности утврђених Законом о спорту и Стратегијом развоја спорта у Републици Србији за период 2014 - 2018. године, којом је дефинисан задатак Министарства да успостави јасне смернице спортском сектору, створи услове за подизање капацитета свих чинилаца спортског система, прати успехе целокупног система спорта и транспарентно финансира спортске организације на основу јасних критеријума и подноси извештаје о коришћењу буџетских средстава.

Циљ 1: Повећање врхунских спортских резултата на спортским такмичењима

Индикатор 1.1: Број освојених медаља на међународним такмичењима

Индикатор 1.2: Број спортиста који су учествовали на међународним такмичењима

Циљ 2: Промоција и подстицање бављења спортом у свим сегментима становништва посебно жена, деце, младих и особа са инвалидитетом

Индикатор 2.1: Број деце, омладине и особа са инвалидитетом који су укључени у програме спортских активности

Индикатор 2.2: Број жена које се су укључене у програме спортских активности

Циљ 3: Спречавање негативних појава у сорту и промоција позитивних спортских вредности

Индикатор 3.1: Учешће допинг позитивних случајева у укупном броју урађених контрола

Индикатор 3.2: Број спортиста који су учествовали у промотивним активностима о борби против негативних појава у спорту

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

**Програмска активност 1-**Уређење и надзор система спорта: Програмском активношћу су обухваћени послови који се односе на: праћење и утврђивање стања у области спорта; припрему стратегија развоја и других мера којима се учествује у обликовању политике Владе у области спорта; иницирање и предузимање мера из надлежности Министарства у циљу унапређења стања у области спорта; припрему и спровођење Националне стратегије развоја спорта; припрему и реализацију акционих планова за спровођење Националне стратегије развоја спорта; остваривање права страних спортиста и спортских организација и савеза у Републици Србији; нормативне послове из делокруга Сектора; управни и стручни надзор; утврђивање услова за рад организација у области спорта; вођење регистра спортских организација и других посебних евиденција у области спорта и друге послове из делокруга Сектора за спорт. Додатно, програмском активношћу су обухваћени и послови припреме, израде и реализације пројеката у области изградње спортских објеката и инфраструктуре од значаја за Републику; координације са јединицама локалне самоуправе које су укључене у пројекте; сарадње са другим државним органима и институцијама; припреме програма и планова за реализацију стратешких докумената за пројекте, израду извештаја, анализа и обавештења који се односе на пројекте у области изградње спортских објеката и инфраструктуре и друге послове из делокруга Сектора за управљање пројектима. Програмском активношћу су обухваћени послови који се односе на: праћење и утврђивање стања у области спорта; припрему стратегија развоја и других мера којима се учествује у обликовању политике Владе у области спорта; иницирање и предузимање мера из надлежности Министарства у циљу унапређења стања у области спорта; припрему и спровођење Националне стратегије развоја спорта; припрему и реализацију акционих планова за спровођење Националне стратегије развоја спорта; остваривање права страних спортиста и спортских организација и савеза у Републици Србији; нормативне послове из делокруга Сектора; управни и стручни надзор; утврђивање услова за рад организација у области спорта; вођење регистра спортских организација и других посебних евиденција у области спорта и друге послове из делокруга Сектора за спорт. Додатно, програмском активношћу су обухваћени и послови припреме, израде и реализације пројеката у области изградње спортских објеката и инфраструктуре од значаја за Републику; координације са јединицама локалне самоуправе које су укључене у пројекте; сарадње са другим државним органима и институцијама; припреме програма и планова за реализацију стратешких докумената за пројекте, израду извештаја, анализа и обавештења који се односе на пројекте у области изградње спортских објеката и инфраструктуре и друге послове из делокруга Сектора за управљање пројектима.

Циљ 1: Побољшање услова за реализацију школског и универзитетског спорта

Индикатор 1.1: Број спортских секција и других ваннаставних активности у оквиру школског и универзитетског спорта

Циљ 2: Повећање ефикасности државног улагања у врхунски спорт

Индикатор 2.1: Број израђених Правилника за финансирање спорта на свим нивоима власти, из различитих извора финансирања

**Програмска активност 2** - Програми гранских спортских савеза: Кроз финансирање активности гранских спортских савеза се остварује општи интерес у области спорта, али и доприноси унапређењу заштите здравља спортиста, унапређењу стручног рада и стручног оспособљавања у спорту. Планиране активности грански спортски савези представљају у оквиру предлога годишњих програма које достављају Министарству

## АНАЛИЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА

преко Олимпијског комитета Србије, Спортског савеза Србије и Параолимпијског комитета Србије. На основу утврђеног обједињеног предлога који је ревидиран у односу на усвојен буџет, Министарство доноси одлуку о расподели буџетских средстава и обавештава носиоце програма о висини одобрених средстава за наредну буџетску годину. Грански спортски савези су дужани да на крају буџетске године доставе извештај о реализацији програма.

Циљ 1: Стварање услова за постизање врхунског резултата

Индикатор 1.1: Број финансираних грана спорта

Индикатор 1.2: Број спортиста такмичара укључених у програме

Циљ 2: Подизање капацитета и унапређење стручног рада у области врхунског спорта

Индикатор 2.1: Број лиценцираних тренера

Индикатор 2.2: Број стручних усавршавања учесника у систему спорта, тренера, менаџера, спортских стручњака и стручњака у спорту

**Програмска активност 3-**Програма Спортског савеза Србије: Кроз финансирање активности Спортског савеза Србије се остварује општи интерес у области спорта, али и доприноси унапређењу заштите здравља спортиста, унапређењу стручног рада и стручног оспособљавања у спорту. Планиране активности Спортског савеза Србије су представљене предлогом годишњег програма који доставља Министарству, а на крају буџетске године дужан је да достави извештај о његовој реализацији.

Циљ 1: Обезбеђени услови за праћење, развој и унапређење масовног спорта, школског спорта и врхунског спорта у неолимпијским спортовима

Индикатор 1.1: Број реализованих програма у области масовног спорта, школског спорта и врхунског спорта у неолимпијским дисциплинама

Индикатор 1.2: Број организованих стручних скупова и семинара за националне гранске спортске савезе у неолимпијским спортовима

Циљ 2: Подстакнута институционална сарадња територијалних спортских савеза и јединица локалних самоуправа кроз реализацију и унапређење предшколског, школског спорта, рекреативних програма, укључујући женски спорт и спорт особа са инвалидитетом, програме родне равноправности

Индикатор 2.1: Број учесника на обукама за територијалне спортске савезе

Индикатор 2.2: Број учесника у програмима који се реализују у јединицама локалне самоуправе

### **ОБАВЕЗЕ НАЦИОНАЛНИХ ГРАНСКИХ СПОРТСКИХ САВЕЗА У ВЕЗИ ИЗВЕШТАВАЊА О РЕАЛИЗОВАНИМ ПРОГРАМСКИМ АКТИВНОСТИМА И ПРОЈЕКТИМА**

Национални грански спортски савези у обавези су да доставе Извештај о реализованим програмским активностима на основу достављених образаца од стране Министарства омладине и спорта.



**АНАЛИЗА  
УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА**

Образац 1.

<b>ПБ/ПРОГРАМИ/ПА</b>	<b>ЦИЉЕВИ/ИНДИКАТОРИ</b>	<b>РЕЗУЛТАТ/ИНДИКАТОРИ ИСХОДИШТА БРОЈЧАНЕ ВРЕДНОСТИ</b>
ПРОГРАМ 1- РАЗВОЈ СИСТЕМА СПОРТА	ЦИЉ: Промоција и подстицање бављења спортом у свим сегментима становништва посебно жена, деце, младих и особа са инвалидитетом ИНДИКАТОР: Број деце, омладине, жена и особа са инвалидитетом који су укључени у програме спортских активности	
ПА 1-УРЕЂЕЊЕ И НАДЗОР СИСТЕМА СПОРТА	ЦИЉ: Побољшање услова за реализацију школског и универзитетског спорта ИНДИКАТОР: Број спортских секција и других ваннаставних активности у оквиру школског и универзитетског спорта	
ПА 2-ПРОГРАМИ ГРАНСКИХ СПОРТСКИХ САВЕЗА	ЦИЉ: Стварање услова за постизање врхунског резултата ИНДИКАТОР: Број спортиста такмичара укључених у програме	
ПА 3-ПРОГРАМ СПОРТСКОГ САВЕЗА СРБИЈЕ	ЦИЉ: Обезбеђени услови за праћење, развој и унапређење масовног спорта, школског спорта и врхунског спорта у неолимпијским спортовима ИНДИКАТОР: -Број реализованих програма у области масовног спорта, школског спорта и врхунског спорта у неолимпијским дисциплинама -Број организованих стручних скупова и семинара за националне гранске спортске савезе у неолимпијским спортовима	
ПА 4-ПРОГРАМ ОЛИМПИЈСКОГ КОМИТЕТА СРБИЈЕ	ЦИЉ: Обезбеђење услова за праћење, развој и унапређење врхунског спорта у олимпијским спортовима ИНДИКАТОР: -Број реализованих програма -Број спортиста укључених у реализацију програма у олимпијским спортовима	
ПА 5- ПРОГРАМ ПАРАОЛИМПИЈСКОГ КОМИТЕТА СРБИЈЕ	ЦИЉ: Обезбеђење услова за праћење, развој и унапређење врхунског спорта и система врхунског спорта особа са инвалидитетом ИНДИКАТОР: -Број реализованих програма -Број спортиста параолимпијаца укључених у реализацију програма	
ПА 6-ПРОГРАМИ МЕЂУНАРОДНИХ И НАЦИОНАЛНИХ СПОРТСКИХ ТАКМИЧЕЊА	ЦИЉ: Успешна организација међународних и националних спортских такмичења ИНДИКАТОР: -Број подржаних међународних и националних спортских такмичења -Број категорисаних спортиста који су учествовали на међународним и националним спортским такмичењима	
ПА 7-ПРОГРАМИ СПОРТСКИХ КАМПОВА ЗА ПЕРСПЕКТИВНЕ СПОРТИСТЕ	ЦИЉ: Успешна организација спортских кампова за перспективне спортисте ИНДИКАТОР: Број перспективних спортиста који су учествовали на спортским камповима	

**АНАЛИЗА  
УСПОСТАВЉАЊЕ ПРОГРАМСКЕ СТРУКТУРЕ БУЏЕТА**

На основу достављених извештаја индиректних буџетских корисника (савези), корисници буџета Републике Србије (министарства) су у обавези да доставе годишњи извештај министарству надлежном за послове финансија, Влади и Генералном секретаријату Владе, као и Народној Скупштини о резултатима активности спроведених у завршеној фискалној години – постигнутим вредностима које су измерене индикаторима учинка и о евентуалним одступањима од циљаних вредности.

Имајући у виду све горе наведено јасне су обавезе савеза из којих произилази годишње извештавање и достављање индикатора исходишта, и на тај начин се омогућава да се одлука о приоритетима и алокацији буџетских средстава за наредну годину доноси на основу постигнутих ефеката у претходном циклусу.

Београд, новембар 2018.

Анализу припремио

Начелник одељења

др Мирко Кантар