



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-45/2022
Дана: 09.12.2022. године
К и к и н д а

Трг српских добровољаца 12, 23300 Кикинда, тел 0230/410-108, факс: 0230/410-213, e-mail: finansije@kikinda.org.rs

**Кориговано упутство за припрему
Одлуке о буџету града Кикинде
за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину**

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачка 1., чланова 36. и 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр, 108/2013, 142/2014 и 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон) и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. годину и 2025. годину донетог од стране Министра финансија дана 06.12.2022 достављамо Вам кориговано Упутство за припрему одлуке о буџету града Кикинде за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину.

Основ за измену првобитно упућеног Упутства за припрему Одлуке о буџету града Кикинде за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, представљају промене у делу смерница за планирање прихода за локалну власт као и планирање расхода за запослене.

Буџетски корисници су дужни да ускладе програмске активности и пројекте за наредни буџетски период у складу са смерницама и одређеним коригованим лимитима из овог Упутства.

У погледу садржине предлога финансијског плана директних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему, односно 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,
- 5) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета града.

У одредбама Закона о буџетском систему дефинисано је да одлука о буџету јединице локалне самоуправе треба да буде креирана уз поштовање све четири класификације које сачињавају стандардни класификациони оквир за буџетски систем (организациона, програмска, функционална и економска класификација), и према изворима финансирања.

Процена прихода и примања, расхода и издатака буџета града Кикинде за буџетски период од 2023 - 2025 године

Приликом планирања прихода локална власт је у обавези да исте реално планира.

Приликом планирања прихода, потребно је поћи од њиховог остварења за три квартала у 2022. години и њихове процене за последњи квартал, тако планиране приходе могуће је увећати за 13,3%.

Процесу планирања и пројекцији и прихода и примања је **обавезно приступити опрезно** како би се исказали реални и оствариви износи прихода и примања. У супротном, последице могу бити преузете обавезе од стране буџетских корисника које се не могу измирити јер ће недостајати средства, чиме би се изазвао озбиљан проблем у погледу ликвидности буџета.

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 подрачуна корисника буџетских средстава.

Уколико локална власт очекује приходе по основу донација, апропријације прихода и расхода (извор финансирања 05 и 06) може планирати у складу са очекиваним износом ових средстава. Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 – трансфери од других нивоа власти, 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица и 09 – примања од продаје нефинансијске имовине могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по тим основама.

Ненаменске трансфере ЈЛС треба да планирају у истом износу који је био опредељен Законом о буџету РС за 2022. годину (СЛ гласник РС бр. 110/21)

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета града за 2023. годину са пројекцијама на 2024. и 2025. годину

ЕК. КЛАС	ВРСТА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ ПРИХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ ПРИХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ ПРИХОДА ЗА 2025. ГОДИНУ
300000	НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	50.000.000	50.000.000	50.000.000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3.190.026.000	3.340.453.300	3.340.453.300
710000	Порези	2.329.909.000	2.446.403.850	2.446.403.850
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.542.902.000	1.620.046.500	1.620.046.500
712000	Порез на фонд зарада осталих запослених	1.000	1.050	1.050
713000	Порези на имовину	663.101.000	696.256.050	696.256.050

714000	Порез на добра и услуге	83.905.000	88.100.250	88.100.250
716000	Други порези	40.000.000	42.000.000	42.000.000
730000	Донације и трансфери	181.467.996	181.467.996	181.467.996
732000	Донације од међународних организација	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	181.467.996	181.467.996	181.467.996
740000	Други приходи	678.649.004	712.581.454	712.581.454
741000	Приходи од имовине	473.025.000	496.676.250	496.676.250
742000	Приходи од продаје добара и услуга	152.350.000	159.967.500	159.967.500
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	24.774.004	26.012.704	26.012.704
745000	Мешовити и неодређени приходи	28.500.000	29.925.000	29.925.000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	57.500.000	60.375.000	60.375.000
811000	Примања од продаје непокретности	52.500.000	55.125.000	55.125.000
812000	Примања од продаје покретних ствари	5.000.000	5.250.000	5.250.000
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.474.000	2.597.700	2.597.700
911000	Примања од домаћих задуживања	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	2.474.000	2.597.700	2.597.700
7+8+9	Текући приходи и примања	3.250.000.000	3.403.426.000	3.403.426.000
3+7+8+9	Укупан обим буџета	3.300.000.000	3.453.426.000	3.453.426.000

Обим средстава, односно лимити расхода и издатака буџетских корисника за 2022. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Прекомерна потрошња буџетских средстава, довела би у питање континуитет измирења најнеопходнијих трошкова, а самим тим бу се угрозило и функционисање локалне самоуправе и свих индиректних корисника.

Трошење буџетских средстава треба да буде рационално, у складу са приоритетима, те потрошњу сводити на најнеопходније расходе који подразумевају расходе за плате (укључујући и расходе по основу привремених и повремених послова), сталне трошкове и остале неодложне обавезе у смислу хитног текућег, материјалног и инвестиционог одржавања и опремања. Критеријум оцене приоритета

приликом планирања расхода примењивати како у случајевима текуће потрошње, тако и када је реч о планирању инвестиционих улагања.

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

Имајући у виду величину потребног фискалног прилагођавања, у овом упутству утврђују се смернице за планирање појединих категорија расхода и издатака, као и ограничења расхода и издатака корисника буџетских средстава.

Приликом планирања обима средстава, односно лимита расхода и издатака за сваког буџетског корисника, локални орган управе надлежан за финансије мора реално да их планира, у складу са законом, односно да пође од њиховог извршења у овој години, као и планираних политика у наредном периоду.

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2023. годину израђују се на основу одређеног обима средстава од стране Секретаријата за финансије утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима. Уколико се услед доношења нових прописа укаже потреба за активностима (расходима и издацима) које нису постојале у буџетима претходних година, а изискују повећање финансијских средстава потребних за њихову реализацију, буџетски корисник је у обавези да у оквиру садржаја програма, односно програмских активности или пројеката, детаљно образложи да се ради о новим активностима (наводећи законски основ) за које је потребно обезбедити средства изнад лимита утврђених овим Упутством.

Лимити укупних расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета града Кикинде за буџетски период од 2023.-2025. године одређују се према следећој табели:

РАЗДЕО	ГЛАВА	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2025. ГОДИНУ
1	2	3			
1		СКУПШТИНА ГРАДА	42.650.000	44.782.500	44.782.500
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК	55.500.000	58.275.000	58.275.000
3		ГРАДСКО ВЕЋЕ	18.250.000	19.162.500	19.162.500
4		ГРАДСКА УПРАВА	3.179.000.000	3.326.376.000	3.326.376.000
		Градска управа-без индиректних корисника	2.232.000.000	2.332.026.000	2.332.026.000
	1	МЗ Банатско Велико село	13.000.000	13.650.000	13.650.000
	2	МЗ Мокрин	18.900.000	19.845.000	19.845.000
	3	МЗ Банатска Топола	8.000.000	8.400.000	8.400.000
	4	МЗ Башаид	15.300.000	16.065.000	16.065.000
	5	МЗ Иђош	10.800.000	11.340.000	11.340.000
	6	МЗ Наково	12.200.000	12.810.000	12.810.000

	7	МЗ Нови Козарци	12.200.000	12.810.000	12.810.000
	8	МЗ Руско село	14.500.000	15.225.000	15.225.000
	9	МЗ Сајан	8.400.000	8.820.000	8.820.000
	10	ПУ "Драгољуб Удицки"	375.000.000	393.750.000	393.750.000
	11	Центар за стручно усавршавање	19.200.000	20.160.000	20.160.000
	12	Културни центар	25.000.000	26.250.000	26.250.000
	13	Историјски Архив	17.000.000	17.850.000	17.850.000
	14	Народна библиотека "Јован Поповић"	38.500.000	40.425.000	40.425.000
	15	Народни музеј	30.000.000	31.500.000	31.500.000
	16	Народно позориште	51.000.000	53.550.000	53.550.000
	17	Центар за ликовну и примењену уметност "Тетга"	20.000.000	21.000.000	21.000.000
	18	СЦ "Језеро"	170.000.000	178.500.000	178.500.000
	19	Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа"	51.000.000	53.550.000	53.550.000
	20	Туристичка организација града Кикинде	37.000.000	38.850.000	38.850.000
5		ГРАДСКИ ПРАВОБРАНИЛАЦ	2.350.000	2.467.500	2.467.500
6		ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН	2.250.000	2.362.500	2.362.500
УКУПНО:			3.300.000.000	3.453.426.000	3.453.426.000

* Утврђени лимити за све индиректне кориснике се односе на извор 01-Приходи из буџета. Потребно је да сви корисници буџета искажу и очекивана трансферна средства од других нивоа власти или донација.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години

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 и 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. 62/06..113/17 - др.закони, 95/2018 – др. Закони, 86/2019 – други закони, 157/2020 – други закони и 123/2021 – други закони), 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, 157/20 – други закони и 123/21 – други закони).

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, 48/21 и 123/21 – други закони).

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.

Планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету за 2023. годину

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

Приликом планирања масу средстава планирати на бази **исплаћене зараде за септембар 2022. године увећане за 12,5%** а на основу усмених инструкција датих од стране Министарства финансија обзиром да Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину још није усвојен, те да је у току буџетска процедура доношења ревидиране Фискалне стратегије и измена и допуна Закона о буџетском систему.

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

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

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** (конто групе 421) а имајући у виду повећање цена енергената. Сталне трошкове потребно је планирати закључно са рачуном за новембар 2023. године.

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

Посебно је приликом планирања ове групе конта потребан крајње реалан приступ и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС”, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19, 44/21 – други закони, 130/21 и 129-21 – други закони).

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.

У складу са Законом о јавним предузећима јавно предузеће које користи средства из буџета (субвенције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм који мора да садржи намену и динамику коришћења средстава.

У циљу адекватног планирања средстава по основу субвенција потребно је да Јавно предузеће достави спецификацију и детаљан план расхода за који би се потраживала средства од Града, а по основу субвенција у 2023. години.

За област субвенција у оквиру програма Пољопривреде такође је потребно доставити детаљан план расхода за сваки од програма који се планирају у 2023. години.

Максимални износи субвенција за јавна предузећа су – за ЈП „Киkinда“ Киkinда 146.700.000,00 динара, 130.000.000,00 текуће и инвестиционо улагање у област управљања путевима, 12.000.000,00 динара стручни и обрачунски надзор над изградњом постројења за прераду воде за пиће у Киkinди, 3.000.000,00 набавка опреме за унапређење делатности из области отпадних вода и остале трошкове 1.700.000,00 динара. Субвенција ЈП „Аутопревоз“ Киkinда у износу до 20.000.000,00 за текуће пословање и 2.000.000,00 динара за набавку аутобуса.

Група конта 46 - трансфери осталим нивоима власти и дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

Средства за издатке за основне и средње школе, за Центар за социјални рад и Геронтолошки центар, као и за установе примарне здравствене заштите који су индиректни корисници буџета других нивоа власти, у захтевима се исказују на економској класификацији 463 и 464 – Трансфери осталим нивоима власти.

Приликом планирања средстава за основно и средње образовање, водити рачуна да се расходи планирају рационално и према приоритетима.

Група конта 47 – Расходи за социјалну заштиту

Како ће наставак политике помоћи грађанима и подршке породици и деци бити један од приоритета и у наредном периоду, расходе из ове групе планирати у складу са тим.

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 пројекти

Предност у планирању капиталних пројеката треба дати онима који су стратешки релевантни, који имају позитивне ефекте на социјални, економски регионални и еколошки одрживи развој, а пре свега на оне који имају планску, пројектно техничку документацију, решене имовинско правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке.

Напомињемо, да све смернице и ограничења из претходног Упутства, важе и даље! Такође, указујемо да све расходе у финансијском плану уклопите у лимите утврђене у табеларном приказу имајући у виду приоритете које сами утврђујете, при чему је нужно у финансијски план уврстити реалне планове на име сталних трошкова и наложене мере од стране надлежних инспекцијских органа.

Финансијске планове за 2023. годину и наредне две са припадајућим образложењима, доставите у писаној форми до **09.12.2022. године до 14:00** као и у електронској форми на е-маил адресе tatjana.coskov@kikinda.org.rs; radmila.tolicki@kikinda.org.rs и dragan.bajic@kikinda.org.rs

Индиректни и остали корисници финансијске планове за 2023. годину и наредне две са припадајућим наративним образложењем расхода достављају надлежном Секретаријату градске управе.

Узимајући у обзир да одређени секретаријати до данашњег дана нису доставили **табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2022. године** са циљаним вредностима за 2023, 2024 и 2025. годину молимо да исте доставе до петка 09.12.2022. године до краја радног дана исто се односи и на табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину

Линк за преузимање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. годину и 2025. годину донетог од стране Министра финансија, Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Кикинде за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, табеларног приказа Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину, табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2022. године, Плана увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Кикинде и образаца за програмски буџет гласи:

<http://www.kikinda.org.rs/index.php?language=cir&page=informacije&option=budzet&level=uputstvozabudzet>

СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ
Илинка Ђилас

