



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-45/2022
Дана: 29.07.2022. 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

**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, 36а 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 и 118/2021), достављамо Вам Упутство за припрему Одлуке о буџету града Кикинде за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, а на основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. годину и 2025. годину донетог од стране Министра финансија, које је јединицама локалне самоуправе као кориговано прослеђено електонским путем 18. 7. 2022. године и Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Кикинде за период јануар-јун 2022. године. Уколико буде донета ревидирана фискална стратегија од стране Владе Републике Србије, доставићемо Вам допуну овог Упутства ради спровођења потребних корекција.

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

Као прилог предлога финансијског плана, корисници буџетских средстава достављају полугодишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, а у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма Министарства финансија Републике Србије, као и циљане вредности за наредне 3 године.

У буџетској 2023. години примењиваће се иста униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе као и у 2022. години, која се може наћи на сајту Министарства финансија.

1. Опште напомене за припрему Одлуке о буџету локалне власти

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.

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.

У оквиру спровођења реформе јавних финансија започет је процес унапређења програмског модела буџета кроз увођење принципа родно одговорног буџетирања у буџетски процес. До 2024. године предвиђено је да се заокружи процес постепеног увођења родно одговорног буџетирања за све буџетске кориснике на свим нивоима власти, сходно члану 16. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 103/15 и 72/2019).

Начелник градске управе је на предлог Секретаријата за финансије донео План увођења родно одговорног буџетирања дана 29.03.2022. године под бројем III-12-400-35/2022, који Вам достављамо у прилогу.

За активности на увођењу родно одговорног буџетирања задужују се тимови за родно одговорно буџетирање који су дужни да на основу родне анализе наведених програма у сваком програму формулишу једну програмску активност са најмање једним родно одговорним циљем и одговарајућим индикаторима који адекватно мере допринос циља унапређењу равноправности између жена и мушкараца тако да сви индикатори буду разврстани по полу у табели циљева и индикатора за 2023. годину (у табели попунити и циљане вредности за 2024. и 2025. годину).

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

У складу са чланом 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 средњорочном периоду, као и показатеље учинака за праћење постизања наведених циљева.

У прилогу је табела учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2022. године. Финансијски показатељи су попуњени, а Ви сте у обавези да доставите податке о показатељима учинака остварених за првих 6 месеци 2022. године, образложење одступања од циљане вредности, као и планиране показатеље (циљане вредности) за 2023, 2024. и 2025. годину.

У поступку припреме и доношења буџета, треба планирати расходе за реализацију мера и активности утврђених посебним законима, у оквиру одређених програма, програмских активности, односно пројеката, с тим што се исти могу извршавати само до висине апропријације утврђене одлуком о буџету, без обзира на то да ли су ови приходи остварени у већем или мањем обиму од планираног.

Уколико се у току године остваре наведени приходи у обиму већем од планираног актом у буџету, исти се могу користити и за извршавање других врста расхода, с обзиром на то да представљају опште приходе буџета којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену. Такође, планирање висине расхода за намене предвиђене посебним прописима (чије одредбе нису стављене ван снаге) у поступку припреме и доношења буџета за наредну годину није условљено висином остварења тих прихода у текућој години.

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

2. Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету града Кикинде за 2023. годину са средњорочним пројекцијама

Привреда Србије је током две године глобалне кризе изазване пандемијом коронавируса остварила добре резултате. Кумулативни раст БДП у овом периоду износио је 6,4%, што представља један од најбољих резултата у Европи. Пакет економских мера током две кризне године допринео је повећању ликвидности привредних субјеката и олакшању пословања, док је кроз давања становништву подстицао домаћу тражњу и на тај начин индиректно утицао на економску активност. Поред ових привремених фактора који су позитивно допринели расту БДП, дошло је и до структурних побољшања. Она се пре свега огледају у активирању нових и проширењу постојећих извозно конкурентних производних капацитета, као и у даљем убрзаном развоју путне и железничке инфраструктуре којима се трајно повећао потенцијал домаће привреде. Раст економске активности и пакет економске подршке резултирали су стабилним кретањима на тржишту рада. Очувана су радна места и зараде, како у приватном тако и у јавном сектору, а стопа незапослености у 2021. години била је испод предпандемијског нивоа. Истовремено, није нарушена ни унутрашња нити спољна равнотежа уз стабилан прилив СДИ које су обезбеђивале више него пуну покривеност дефицита текућег рачуна. Повећана експанзивност фискалне политике није угрозила одрживост јавних финансија. Боља наплата прихода, пре свега пореских, услед бржег од очекиваног раста привреде одразила се на очување фискалне стабилности.

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 заостравање 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.

Основне макроекономске претпоставке за 2022. годину

	2022.	2023.
БДП, млрд РСД	6.904,40	7.465,20
Стопа номиналног раста БДП, %	10,10	8,10
Стопе реалног раста БДП, %	3,50	4,00
Потрошачке цене (годишњи просек), %	9,20	5,30

3. Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2023. годину

Чланом 7. Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13, 125/14, 95/15, 83/16, 91/16, 104/16, 96/17, 89/18, 95/18, 86/19, 126/20 и 111/21 - у даљем тексту: Закон) прописано је да начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада утврђује скупштина јединице локалне самоуправе својом одлуком, у складу са законом, као и да се доноси након одржавања јавне расправе, а може се мењати највише једанпут годишње, и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину.

С тим у вези, када је у питању подношење захтева за добијање сагласности за утврђивање локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору (фирмарина) у износу већем од оног који је прописан чланом 15а Закона о финансирању локалне самоуправе, указујемо да јединице локалне самоуправе могу поднети захтев за добијање сагласности за утврђивање већег износа фирмарине све до окончања поступка утврђивања буџета за наредну годину, тј. до усвајања Одлуке о буџету за наредну годину од стране скупштине локалне власти.

Такође, приликом утврђивања фирмарине, јединице локалне самоуправе треба да се везују за правно лице, а не за пословни простор и то на годишњем нивоу. Наведено значи да независно од тога на колико је објекта истакнута фирма, укупна годишња фирмарина за одређено правно лице не може бити већа од максимума који је прописан чланом 15а за категорију којој то правно лице припада.

Одредбом члана 15в Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се највиши износи локалне комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина усклађују годишње, са годишњим индексом потрошачких цена који објављује републички орган надлежан за послове статистике.

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

Локална комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, мора бити усклађена са чланом 7. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС”, бр. 41/09...41/18, 87/18, 23/19 и 128/20), односно са Правилником о подели моторних и прикључних возила и

техничким условима за возила у саобраћају на путевима („Службени гласник РС”, бр. 40/12...70/18, 95/18, 104/18,93/19, 2/20 и 64/21), донетим на основу члана 7. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, тако да је потребно ускладити врсте возила са наведеним законом и правилником, а висину комуналне таксе за та возила утврдити у оквиру усклађених највиших износа ове локалне комуналне таксе, како би полицијске управе без проблема вршиле наплату овог локалног јавног прихода.

Имајући у виду да према члану 32. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС”, број 129/07, 83/14 - др.закон, 101/16 - др.закон, 47/18 и 111/21) скупштина јединице локалне самоуправе, у складу са законом, између осталог, утврђује стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, јединице локалне самоуправе су у обавези да, приликом одређивања висине локалних комуналних такси, имају у виду члан 91. Устава Републике Србије, према коме се обавеза плаћања пореза и других дажбина заснива на економској моћи обвезника. У складу са тим, јединице локалне самоуправе су у обавези да одреде висину локалних комуналних такси која неће угрожити нормално функционисање обвезника.

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

4. Опис планиране политике града Кикинде

И у 2023. години град Кикинда 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 надлежност града Кикинде. Сходно томе, Град ће наставити са пословима: урбанизма и просторног планирања, изградње и одржавања локалне комуналне и саобраћајне инфраструктуре, обављања комуналних делатности, пружања услуга социјалне заштите, обезбеђивање услова за несметано функционисање локалних установа културе и спорта, вођење политике локалног економског развоја, опорезивања и финансијског управљања, пружања осталих услуга грађанима и привреди у складу са Законом.

Град Кикинда ће обављати поверене и пренесене послове из области: државне управе, социјалне заштите, здравствене заштите, предшколског, основног и средњег образовања, екологије и очувања животне средине, рада инспекцијских служби и слично.

Поред вршења законом обавезујућих активности, град Кикинда ће радити у складу са приоритетима, стратешким циљевима и програмима који ће бити дефинисани Планом развоја града Кикинде за период 2022-2030. године.

Приоритети у наредном периоду ће бити:

- Решавање комуналних проблема, пре свега водоснабдевања града и околних села.
- Проширење и изградња недостајуће инфраструктуре у оквиру система за одвођење и третман отпадних вода.
- Подршка и подстицај економском развоју (креирање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих).
- Обнова путне инфраструктуре у граду и селима.
- Подизање нивоа енергетске ефикасности и заштита животне средине.

- Подизање нивоа примарне здравствене заштите.
- Проширење смештајних и боравишних капацитета у оквиру система предшколског образовања.
- Обезбеђивање и унапређење друштвеног развоја (унапређење квалитета образовања и туристичког потенцијала града и околних села).
- Наставак вођења активне политике социјалне заштите и подршке породици и деци (разни облици материјалне подршке - у виду новчане помоћи за незапослене породиље, родитељски додатак за прво и друго дете по рођењу, пакети за новорођене бебе, подршку родитељству за ВТО и друге врсте материјалне помоћи социјално угроженим лицима, а затим и услуге социјалне заштите), у складу са Законом.
- Обезбеђивање несметаног функционисања и реализације програма индиректних корисника, чији је оснивач Град и других корисника које Град финансира у складу са Законским оквирима.

Град Кикинда ће и у 2023. години наставити са спровођењем мера штедње и рационализације, сходно предлозима Владе РС.

5. 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 два квартала у 2022. години и њихове процене за последња два квартала, тако да планирани приходи за 2023. годину уз дозвољено повећање од 8,1% не би требало да премашују износ од **3.000.000.000** динара.

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.

У складу са чланом 5. Закона о буџетском систему приходи и примања исказују се у укупно оствареним износима, а расходи и издаци у укупно извршеним износима. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуна корисника буџетских средстава. Сви индиректни корисници који су некада убирали сопствене приходе треба да наведу које приходе по том основу очекују у 2023. години и у ком износу (месне заједнице и установе приходе од закупа, реклама и осталих прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација).

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).

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 ЗА 2023.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2024.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2025.
300000	НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	50.000.000	56.944.040	57.000.000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.931.131.000	3.013.620.890	3.033.564.930
710000	Порези	2.154.193.004	2.218.818.794	2.238.762.834
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.409.493.004	1.451.777.794	1.465.509.834
712000	Порез на фонд зарада осталих запослених	0	0	0
713000	Порези на имовину	639.600.000	658.788.000	665.000.000
714000	Порез на добра и услуге	67.500.000	69.525.000	69.525.000
716000	Други порези	37.600.000	38.728.000	38.728.000
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	595.470.000	613.334.100	613.334.100
741000	Приходи од имовине	440.420.000	453.632.600	453.632.600
742000	Приходи од продаје добара и услуга	117.350.000	120.870.500	120.870.500
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.700.000	21.321.000	21.321.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	17.000.000	17.510.000	17.510.000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	16.395.000	16.886.850	16.886.850
811000	Примања од продаје непокретности	14.634.000	15.073.020	15.073.020
812000	Примања од продаје покретних ствари	1.761.000	1.813.830	1.813.830
900000	ППИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.474.000	2.548.220	2.548.220
911000	Примања од домаћих задуживања	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	2.474.000	2.548.220	2.548.220
7+8+9	Текући приходи и примања	2.950.000.000	3.033.055.960	3.053.000.000
3+7+8+9	Укупан обим буџета	3.000.000.000	3.090.000.000	3.110.000.000

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 средстава и у будућем периоду треба базирати на рационалном трошењу буџетских средстава, преузимати 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 проириитета приликом планирања расхода примењивати како у случајевима текуће потрошње, тако и када је реч о планирању инвестиционих улагања.

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

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 у оквирима задатих лимита и у складу достављеним упутствима обима средстава од стране Секретаријата за финансије утврђеног овим упутством. Буџетски корисници су дужни да се 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. Приликом планирања расхода приоритет дати реализацији наложених инспекцијских мера. Исте планирати у оквиру задатих лимита, а према расположивим средствима. 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. Уколико буџетски корисник има потребе за додатним програмима, програмским активностима и/или пројектима, чија реализација премашује износ предложеног обима буџетских средстава, изказаће ту потребу у виду захтева за додатно финансирање.

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	5	6	7
1		СКУПШТИНА ГРАДА	37.000.000	38.110.000	38.357.000,00
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК	42.500.000	43.775.000	44.058.000,00
3		ГРАДСКО ВЕЋЕ	16.800.000	17.304.000	17.416.000,00
4		ГРАДСКА УПРАВА	2.899.700.000	2.986.691.000	3.006.023.000,00

		Градска управа-без индиректних корисника	2.064.800.000	2.127.259.000	2.140.475.000,00
	1	МЗ Банатско Велико село	13.000.000	13.390.000	13.477.000,00
	2	МЗ Мокрин	17.800.000	18.334.000	18.453.000,00
	3	МЗ Банатска Топола	7.800.000	8.034.000	8.086.000,00
	4	МЗ Башаид	14.500.000	14.935.000	15.032.000,00
	5	МЗ Иђош	10.500.000	10.815.000	10.885.000,00
	6	МЗ Наково	11.800.000	12.154.000	12.233.000,00
	7	МЗ Нови Козарци	12.000.000	12.360.000	12.440.000,00
	8	МЗ Руско село	13.000.000	13.390.000	13.477.000,00
	9	МЗ Сајан	7.000.000	7.210.000	7.257.000,00
	10	ПУ "Драгољуб Удицки"	330.000.000	339.900.000	342.100.000,00
	11	Центар за стручно усавршавање	17.000.000	17.510.000	17.623.000,00
	12	Културни центар	20.000.000	20.600.000	20.733.000,00
	13	Историјски Архив	18.000.000	18.540.000	18.660.000,00
	14	Народна библиотека "Јован Поповић"	34.000.000	35.020.000	35.247.000,00
	15	Народни музеј	28.000.000	28.840.000	29.027.000,00
	16	Народно позориште	45.000.000	46.350.000	46.650.000,00
	17	Центар за ликовну и примењену уметност "Terra"	18.500.000	18.540.000	19.178.000,00
	18	СЦ "Језеро"	142.000.000	146.260.000	147.207.000,00
	19	Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа"	40.000.000	41.200.000	41.500.000,00
	20	Туристичка организација града Кикинде	35.000.000	36.050.000	36.283.000,00
5		ГРАДСКИ ПРАВОБРАНИЛАЦ	2.000.000	2.060.000	2.073.000,00
6		ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН	2.000.000	2.060.000	2.073.000,00
УКУПНО:			3.000.000.000	3.090.000.000	3.110.000.000

* 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.

7. 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.закон), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима

(„Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, 95/18- др. закон, 86/19- др. Закон. и 123/21 – др. закон).

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).

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 одлукама о буџету за 2023. годину

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

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

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

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

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

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

Такође, у 2023. години не могу се исплаћивати запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

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

ТАБЕЛАРНИ ПРИКАЗИ

Група конта 41 – Расходи за запослене

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

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

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

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

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

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

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

- маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2022. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2022. години у складу са одредбама члана 45. 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 Т1.

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

Табела 4. је табела која приказује планирана и исплаћена средства у 2022. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. У овој табели се приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању.

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 до момента слања прилога, на економским класификацијама 413-416 у 2022. години, као и планираним средствима у 2023. години.

Табела 7. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2023. години, по кварталима. Након истека сваког квартала потребно је да попуњену табелу доставите Министарству финансија.

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, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Препорука је да буџетски корисници у буџетској процедури преиспитају и потребу смањења других накнада за рад, које нису обухваћене Законом (уговори о делу, привремено повремени 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 и 44/21).

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 средстава 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.

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.

8. Финансијска помоћ Европске уније (ИПА I и ИПА II¹)

Један од извора финансирања пројеката на локалном нивоу је и финансијска помоћ Европске уније, у оквиру спровођења помоћи према правилима инструмента претприступне помоћи (ИПА I и ИПА II), а у складу са Законом о потврђивању Оквирног споразума између Владе Републике Србије и Комисије Европских заједница (ИПА I), („Службени гласник РС – међународни уговори“, број: 124/07) и Закона о потврђивању Оквирног споразума између Републике Србије и Европске комисије о правилима за спровођење финансијске помоћи Европске уније Републици Србији у оквиру инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) („Службени гласник РС – међународни уговори“ број: 19/14).

На основу финансијских споразума потписаних између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односе на спровођење пројеката претприступне помоћи неопходно је обезбедити одговарајући износ средства националног учешћа.

Директни корисници средстава буџета локалне власти, у случају када су крајњи корисници програма и пројекта инструмента претприступне помоћи, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. *PRAG* правила²). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање³ (Министарство финансија - Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

У моменту планирања финансијских средстава намењених за национално учешће на локалном нивоу у оквиру одобрених пројеката и програма, потребно је поштовати следећа правила:

☐ **Корисници буџетских средстава одговорни су за правилно планирање, у складу са предвиђеном динамиком спровођења, износа расхода и/или издатака за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ⁴;**

☐ **Буџетски корисници, који не испланирају довољан износ средстава за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ, морају да изврше преусмеравање средстава са других својих апропријација и/или програма⁵;**

☐ **Средства планирана за финансирање учешћа Републике Србије у спровођењу финансијске помоћи ЕУ не могу се користити у друге сврхе;**

☐ **Имајући у виду да је реализација годишњег ИПА програма вишегодишња и да се не подудара са националном буџетском годином, потребно је распоредити опредељена**

¹ За финансијску перспективу Европске уније 2021-2027 у време припреме Инструкције није усвојен законски оквир, планирање се врши на основу радних верзија докумената, где је то примењиво.

² Практични водич за процедуре уговарања код спровођења програма ЕУ ван њене територије

³ У складу са Уредбом о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру компоненте I Инструмента претприступне помоћи (ИПА) – Помоћ у транзицији и изградња институција за период 2007-2013 – Сл. гласник РС бр. 10/19 и Уредбом о управљању програмима претприступне помоћи Европске уније у оквиру Инструмента за претприступну помоћ (ИПА II) за период 2014-2020 – Сл. гласник РС бр. 10/19.

⁴ Члан 68а Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/2015 - др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021).

⁵ Ибид.

средства из једне године буџета ЕУ у неколико година буџета Републике Србије у складу са Планом јавних набавки⁶ и уговором дефинисаном динамиком спровођења⁷;

☐ Буџетски корисници расходе и/или издатке планирају у оквиру шифре пројеката и програма за које је предвиђено финансирање из извора 01 – општи приход буџета (за део којим се финансира национално учешће).

☐ У складу са Оквирним споразумима, Република Србија мора да обезбеди средства за надокнаду нерегуларно утрошених средстава (као последицу неправилности или превара), у случају када није могуће наплатити настале дугове, па у складу са наведеним буџетски корисници **планирају** расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава у складу са процењеном вредношћу исте (која је настала као последица неправилности или превара), а у случају када није могуће наплатити настале дугове, на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта.

☐ У случају да су буџетски корисници потписници уговора о бесповратним средствима (грантова) одговорни су и за планирање трошкова на извору 01 на име насталих нерегуларности.

☐ Приликом планирања средстава за национално учешће **не треба** у предлогу финансијских планова урачунавати трошкове ПДВ⁸.

☐ Буџетски корисници **одговорни** су и за планирање трошкова на извору 01 на име камата због кашњења у плаћању и пенала/казни које настају приликом спровођења програма и пројекта.

☐ За уговоре о радовима, у случају да је потребно да се обезбеде средства на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.

☐ За *FIDIC* уговоре о радовима неопходно је да у 2023. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова.

☐ У складу са релевантним финансијским споразумима и Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ Министарства финансија, као и у складу са уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног учешћа.

⁶ *Procurement and Grants Plan*

⁷ Имајући у виду да поступак набавке по ПРАГ правилима захтева више од 6 месеци, а време за реализацију конкретног уговора захтева додатни временски период, неопходно је у том смислу планирати средства за суфинансирање у одговарајућем временском периоду, а сходно врсти уговора.

⁸ У складу са чланом 24, став 1, тачка 16а Закона о ПДВ

9. Смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте

Класа 5 - Издаци за нефинансијску имовину

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

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

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

Капитални пројекти

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

Капитални пројекти планирају се и укључују у буџет у складу са одредбама Уредбе о управљању капиталним пројектима („Службени гласник РС”, бр. 51/19).

8. Информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа

Информациони систем за праћење, контролу и извештавање о извршењу буџета јединица локалних самоуправа који функционише у оквиру Управе за трезор, пружа увид у Одлуке о буџету јединица локалних самоуправа, увид о расположивим средствима по утврђеним апропријацијама као и контролу извршења до износа расположивих апропријација. Праћење, контрола и извештавање врши се по свим елементима буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Указујемо да се да не врше плаћања са буџетских линија код којих постоји неслагање са усвојеном Одлуком о буџету.

Финансијске планове за 2023. годину и наредне две са припадајућим образложењима, табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину и табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2021. године доставите у писаној форми до **01.09.2022. године** до краја дана 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, у складу са датумом утврђеним од стране надлежног Секретаријата.

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, табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2022. године, Плана увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета града Кикинде гласи:

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

Табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2023. годину ћемо Вам доставити кад добијемо од Министарства финансија.



СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Илинка Ђилас

Ilianka Djilas