



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-42/2024.
Дана: 05.09.2024. 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

На основу чланаова 41. и 47. 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 138/2022), члана 32. Закона о локалној самоуправи („Сл.гласник РС“бр.129/2007 и 83/2014 - др. закон, 101/2016- др. Закон, 47/2018 и 111/2021-др. закон) и члана 15. Статута града Кикинде („Сл. лист Града Кикинде“ бр. 4/2019) достављамо

Упутство и смернице за израду првих измена и допуна финансијских планова директних и индиректних корисника буџета града Кикинде за 2024. годину

Полазећи од остварења прихода за првих осам месеци и реалне процене остварења истих до краја текуће 2024. године, досадашње реализације постојећих финансијских планова и програма свих корисника буџетских средстава, намеће се потреба за корекцијом прихода и расхода, те прерасподелом потрошње до краја буџетске године, а у складу са указаним приоритетима и потребама од стране директних и индиректних корисника.

Наиме, основ за прву измену и допуну Одлуке о буџету за 2024. годину представља **корекција планираних прихода на ниже**, имајући у виду да поједини приходи до краја буџетске године неће бити остварени на нивоу првобитно планираних, као и потреба за **прерасподелом и корекцијом саме потрошње**, те преузимања нових искључиво нужних обавеза неопходних за основно функционисање и рад корисника.

Корекција лимита на више у односу на тренутни план код појединих, првенствено индиректних корисника условљена је добијеним сагласностима за нова запошљавања од стране надлежног Министарства, изменама систематизација, коефицијената и другим кадровским променама, што изискује потребу за увећањем масе средстава за исплату зарада у 2024. године, на име чега се град обратио за сагласност Министарству финансија. Такође, увећање лимита код појединих корисника произилази из недостајућих средстава на име покрића сталних трошкова закључно са исплатом рачуна за октобар месец, као и недовољно планираних средстава за намирнице за припрему хране у Предшколској установи условљених растом цена истих и променом структуре у васпитно образовним групама, на коју је град дао сагласност. Код појединих корисника постоји потреба да се реализују додатне манифестације и активности договорене и одобрене од стране руководства града.

У делу измене и допуне усвојених финансијских планова, а у циљу рационалног трошења буџетских средстава, потребно је придржавати се следећег:

- Приликом планирања расхода водити рачуна да се **расходи планирају рационално и реално**, а према приоритетима сваког корисника;
- Средства за плате планирати према броју запослених који раде, а не према систематизованим радним местима, **укључујући и зараде за оне запослене за које је добијена сагласност за запошљавање од стране надлежног министарства. Средства за плате планирати укључујући исплату зараде до новембра месеца 2024. године - коначан обрачун, обзиром да ће се аконтација и коначан обрачун за децембар месец исплатити у јануару месецу 2025. године;**
- Сталне трошкове потребно је планирати реално при том планом обухватити обавезе чије доспеће за плаћање се очекује до краја буџетске године, односно рачуне за октобар месец текуће године;
- Сагледати све трошкове у првих осам месеци ове године, те урадити процену остварења и **извесног плаћања обавеза до краја 2024. године** и уколико има потребе за корекцијом појединих ставки трошкова, корекцију извршити на тај начин да **укупан износ финансијског плана не прелази задати лимит** (Табела бр.2), колона број 2;
- Препорука је да буџетски корисници преиспитају могућност смањења трошкова по основу уговора о делу, уговора о привремено-повременим пословима и других уговорних обавеза, као и других расхода из категорије групе конта 42 (коришћење роба и услуга) изузев групе конта 421 – стални трошкови;
- Када су у питању расходи на име текућег и инвестиционог одржавања за 2024. годину планирати **само износе који су извесни за плаћања до краја 2024. године**, што подразумева да се нереализовани износи уговорних обавеза преносе и планирају у наредној буџетској 2024. години;
- **Обавезе за 2024. годину преузимати само до нивоа планираних апропријација одређених за конкретне намене, како би се избегла преусмерења до краја буџетске године;**
- Средства субвенција из буџета града Кикинде намењена предузећу ЈП „Кикинди“, потребно је смањити у односу на првобитно планирани износ у 2024. години односно планирати у износу од 147.000.000 динара. Субвенција која се одређује ЈП „Кикинди“ се односи на област управљања путевима, област водоснабдевања и друге расходе у складу са програмом коришћења субвенције. Субвенције намењене за ЈП „Аутопревоз“ остају на истом нивоу;
- Расходе на име трансфера (група конта 463 и 464) планирати рационално и према приоритетима и држати се инструкција у вези планирања расхода наведених у претходном делу текста. Препоручује се надлежним Секретаријатима да изврше прераспodelу средстава у оквиру постојеће масе предвиђене за основне и средње

школе, као и установе планиране на контима групе 463 и 464 (трансфери осталим нивоима власти и дотације).

- Приликом достављања коригованих финансијских планова попунити **само колону предлог за ребаланс из прилога**, а остале колоне не дирати, у циљу лакше обраде и сумирања података. Обавезно, доставити наративно образложење позиција код којих долази до промена;

Табела број 1. Пројекција лимита текућих прихода

| ЕК. КЛАС | ВРСТА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | ПРОЈЕКЦИЈА ЗА РЕБАЛАНС I 2024 | ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2025. | ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2026. |
|----------|---|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 300000 | НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА | 36.783.786 | 50.000.000 | 60.000.000 |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 3.457.242.214 | 3.515.126.000 | 3.577.440.000 |
| 710000 | Порези | 2.532.224.218 | 2.627.508.000 | 2.665.787.500 |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 1.708.723.218 | 1.803.507.000 | 1.820.000.000 |
| 712000 | Порез на фонд зарада осталих запослених | 1.000 | 1.000 | 2.000 |
| 713000 | Порези на имовину | 696.600.000 | 710.000.000 | 721.785.500 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 90.900.000 | 78.000.000 | 85.000.000 |
| 716000 | Други порези | 36.000.000 | 36.000.000 | 39.000.000 |
| 730000 | Донације и трансфери | 181.467.996 | 181.468.000 | 181.468.000 |
| 732000 | Донације од међународних организација | 0 | 0 | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 181.467.996 | 181.468.000 | 181.468.000 |
| 740000 | Други приходи | 743.550.000 | 706.150.000 | 730.184.500 |
| 741000 | Приходи од имовине | 563.050.000 | 542.000.000 | 560.000.000 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 147.200.000 | 133.000.000 | 137.000.000 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 1.300.000 | 1.150.000 | 1.184.500 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 32.000.000 | 30.000.000 | 32.000.000 |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 33.500.000 | 7.400.000 | 25.000.000 |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | 33.000.000 | 7.400.000 | 25.000.000 |
| 812000 | Примања од продаје покретних ствари | 500.000 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 900000 | ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 2.474.000 | 2.474.000 | 2.560.000 |
| 911000 | Примања од домаћих задуживања | 0 | 0 | 0 |
| 921000 | Примања од продаје домаће финансијске имовине | 2.474.000 | 2.474.000 | 2.560.000 |
| 7+8+9 | Текући приходи и примања | 3.530.000.000 | 3.575.000.000 | 3.665.000.000 |
| 3+7+8+9 | Укупан обим буџета | 3.530.000.000 | 3.575.000.000 | 3.665.000.000 |

Напомињемо да ограничења која су важила приликом израде плана за 2024. годину, важе и даље.

У наставку текста дајемо табеларни преглед лимита по корисницима, са пројекцијама за 2025. и 2026. годину. **Утврђени лимити се односе на извор 01 - Приходи из буџета, увећани за ненаменски трансфер и почетно стање.** Потребно је да сви корисници буџета искажу и очекивана трансферна средства од других нивоа власти или донација.

Табела број 2. Пројекција лимита текућих расхода из извора 01-Средства из буџета (са ненаменским трансфером и почетним стањем)

| НАЗИВ КОРИСНИКА | ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА РЕБАЛАНС 1 2024 ГОД | ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2025 ГОДИНУ | ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2026 ГОДИНУ |
|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| СКУПШТИНА ГРАДА | 61.100.000 | 51.000.000 | 52.530.000 |
| ГРАДОНАЧЕЛНИК | 64.300.000 | 65.000.000 | 66.950.000 |
| ГРАДСКО ВЕЋЕ | 20.650.000 | 21.500.000 | 22.145.000 |
| ГРАДСКА УПРАВА | 3.379.006.000 | 3.432.100.000 | 3.517.813.000 |
| Градска управа-без индиректних корисника | 2.179.606.000 | 2.235.600.000 | 2.285.418.000 |
| МЗ Банатско Велико село | 16.000.000 | 18.600.000 | 19.158.000 |
| МЗ Мокрин | 21.240.000 | 26.200.000 | 26.986.000 |
| МЗ Банатска Топола | 9.000.000 | 11.000.000 | 11.330.000 |
| МЗ Башаид | 16.100.000 | 20.500.000 | 21.115.000 |
| МЗ Иђош | 12.000.000 | 14.000.000 | 14.420.000 |
| МЗ Наково | 13.560.000 | 15.700.000 | 16.171.000 |
| МЗ Нови Козарци | 14.200.000 | 16.000.000 | 16.480.000 |
| МЗ Руско село | 16.700.000 | 20.000.000 | 20.600.000 |
| МЗ Сајан | 9.400.000 | 11.000.000 | 11.330.000 |
| ПУ "Драгољуб Удицки" | 450.700.000 | 470.000.000 | 484.100.000 |
| Центар за стручно усавршавање | 20.230.000 | 22.000.000 | 22.660.000 |
| Културни центар | 75.100.000 | 38.000.000 | 39.140.000 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Историјски Архив | 19.910.000 | 21.000.000 | 21.630.000 |
| Народна библиотека "Јован Поповић" | 41.500.000 | 46.000.000 | 47.380.000 |
| Народни музеј | 35.800.000 | 36.500.000 | 37.595.000 |
| Народно позориште | 52.140.000 | 55.000.000 | 56.650.000 |
| Центар за ликовну и примењену уметност "Тетга" | 19.200.000 | 25.000.000 | 25.750.000 |
| СЦ "Језеро" | 216.000.000 | 215.000.000 | 221.450.000 |
| Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа" | 66.120.000 | 70.000.000 | 72.100.000 |
| Туристичка организација града Кикинде | 74.500.000 | 45.000.000 | 46.350.000 |
| ГРАДСКИ ПРАВОБРАНИЛАЦ | 2.493.000 | 2.700.000 | 2.781.000 |
| ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН | 2.451.000 | 2.700.000 | 2.781.000 |
| УКУПНО | 3.530.000.000 | 3.575.000.000 | 3.665.000.000 |

Индијектни корисници за које су надлежни Секретаријат за јавне службе, удружења грађана и верске заједнице и Секретаријат за социјалну заштиту, требало би њима да доставе своје кориговане финансијске планове у складу са роковима датим од стране истих као и да им се обрате за сва евентуална питања и недоумице. Надлежни Секретаријати и Службе града су у обавези да Секретаријату за финансије доставе ревидиране и коначне предлоге ребаланса најкасније до уторка до **10.09.2024.** године до краја радног дана на mail адресе: tatjana.coskov@kikinda.org.rs, radmila.tolicki@kikinda.org.rs и dragan.bajic@kikinda.org.rs.

Молимо Вас да табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2024. годину и табелу за циљеве и индикаторе за 2024. годину доставите најкасније до четвртка **12.09.2024.** године.

Секретар Секретаријата за финансије



Илинка Вилас