



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-46 /2020
Дана: 31.07.2020. 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 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину

На основу члана 31. Став 1. Тачка 2. Подтачка 1., члана 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 и 72/2019), достављамо Вам Упутство за припрему одлуке о буџету града Кикинде за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, а на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. годину и 2023. годину донетог од стране Министра финансија и Извештаја о извршењу Одлуке о буџету града Кикинде за период јануар-јун 2020. године. Након доношења ревидиране фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије доставићемо Вам допуну овог Упутства уколико буде било потребе за евентуалном корекцијом.

Буџетски корисници у складу са смерницама и одређеним лимитима из Упутства треба да прилагоде програмске активности и пројекте за наредни буџетски период.

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) **детално 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 2020. годину а у складу са Упутством за праћење и извештавање о учинку програма Министарства финансија Републике Србије.

У буџетској 2021. години примењиваће се иста униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе (циљеви програма и програмских

активности и листа униформних индикатора) као и у буџетском циклусу за 2020. годину.

1. Опште напомене за припрему одлуке о буџету локалне власти

Услед настале ситуације везане за пандемију заразне болести COVID-19, Министарство финансија даје препоруку јединицама локалне самоуправе да приликом припремања одлука о буџету имају у виду финансирање свих мера из своје надлежности које су неопходне за спречавање појаве ширења и сузбијања ове заразне болести, као и да приликом планирања расхода изврше распоред средстава у односу на обавезе чије измирење је приоритетно.

У одредабама 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 2021. 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 02.03.2020. године под бројем III-04-400-34/2020, 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 или преименују постојећу са најмање једним одговорним циљем и одговарајућим индикаторима који адекватно мере допринос циља унапређења равноправности између жена и мушкараца тако да сви индикатори буду разврстани по полу у табели циљева и индикатора за 2021. годину (у табели попунити и циљане вредности за 2022. и 2023. годину).

Имајући у виду обавезу корисника буџета да на основу праћења спровођења програма, у складу са Упуством 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 тежити 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 2020. године. Финансијски показатељи су попуњени а Ви сте у обавези да доставите податке о показатељима учинака остварених за првих 6 месеци 2020. године, образложење одступања од циљане вредности као и планиране показатеље(циљане вредности) за 2021, 2022 и 2023. 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 стављени 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 2021. годину са средњорочним пројекцијама

Слично као и цела светска привреда и Србија се суочава са ризицима и неизвесностима услед епидемије коронавируса. Пад спољне тражње, али и предузете мере у оквиру борбе за заштиту здравља људи праћене и увођењем ванредног стања неминовно су се одразиле на економску активност у свим привредним секторима. Предузете економске мере које су имале за циљ очување производних капацитета привреде, одржање животног стандарда становништва и обезбеђивање довољне ликвидности значајно су помогле да се ублажи непосредна економска штета од овог

шока и створе услови за бржи опоравак домаће привреде. Такође, умерени опоравак економија наших најзначајних спољнотрговинских партнера предвиђен за наредну годину позитивно ће се одразити и на домаћу привреду те под утицајем ових фактора раст БДП Србије се у 2021. години пројектује на 6%. На основу присутних ниских инфлаторних притисака и смањене агрегатне тражње као и узимајући у обзир кретања цена на међународном тржишту добара и услуга, очекује се да ће инфлација до краја 2020. и током 2021. године остати ниска и стабилна и наставиће да се креће ближе доњој граници дозвољеног одступања од циља.

Основне макроекономске претпоставке за 2021. годину

	2020.	2021.
<i>БДП, млрд РСД</i>	5.507,60	5.989,73
<i>Стопа номиналног раста БДП, %</i>	1,80	8,80
<i>Стопе реалног раста БДП, %</i>	-1,80	6,00
<i>Инфлација, просек периода, %</i>	1,50	1,80

3. Доношење одлуке о локалним комуналним таксама за 2021. годину

Одредбом члана 15в 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 и 86/19 - у даљем тексту: Закон) 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”.

Такође, указујемо да 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 и 23/19), 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 и 93/19), 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 и 47/18) 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 угрозити 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 2021. 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 социјалне заштите, обезбеђивање функционисања локалних установа културе, 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 Стратегијом развоја града Кикинде за период 2021-2028. године.

Приоритети у наредном периоду ће бити:

- Решавање комуналних проблема, пре свега водоснабдевања, где ће се наставити на активностима изградње фабрике воде и постројења за прераду пијаће воде на селима.
- Подршка и подстицај економском развоју (успостављање повољног амбијента за привлачење нових директних инвестиција уз задржавање постојећих).
- Обезбеђивање и унапређење друштвеног развоја (унапређење квалитета образовања и повећање обухвата деце предшколским образовањем)
- Наставак политике помоћи грађанима и подршке породици и деци (разни облици материјалне подршке - у виду новчане помоћи, пакета за новорођене бебе и друге врсте материјалне помоћи социјално угроженим лицима, а затим и услуге социјалне заштите), у складу са Законом.
- Обезбеђивање рада и програма индиректних корисника, чији је оснивач Град.

Град Кикинда ће и у 2021. години наставити спровођење мера штедње и рационализације сходно предлозима Владе РС.

5. Процена прихода и примања, расхода и издатака буџета града Кикинде за буџетски период од 2021. - 2023. 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 2020. години и њихове процене за последња два квартала, тако да планирани приходи за 2021. годину уз дозвољено повећање од 8,8% не би требало да премашују износ од **2.097.016.000** динара.

Смањена реализација прихода за прва два квартала је у највећој мери последица пандемије заразне болести COVID-19 што се директно одразило на смањење прихода од пореза на зараде, на накнаду за коришћење минералних сировина (рудну ренту), на посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, на приходе од издавања пословног простора, на приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, и др.

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 управљању 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 подрачуне корисника буџетских средстава. Сви индиректни корисници који су некада убирали сопствене приходе треба да наведу које приходе по том основу очекују у 2021. години и у ком износу (месне заједнице приходе од закупа и средства самодоприноса а установе приходе од закупа, реклама и осталих прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација).

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета града за 2021. годину са пројекцијама на 2022. и 2023. годину

ЕКОН. КЛАС	ВРСТА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2021.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2023.
300000	НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	5.000.000	5.150.000	5.150.000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.989.846.096	2.049.541.479	2.049.541.479
710000	ПОРЕЗИ	1.456.845.100	1.500.550.453	1.500.550.453
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	960.384.100	989.195.623	989.195.623
712000	Порез на фонд зарада осталих запослених	1.000	1.030	1.030
713000	Порези на имовину	421.000.000	433.630.000	433.630.000
714000	Порез на добра и услуге	47.460.000	48.883.800	48.883.800
716000	Други порези	28.000.000	28.840.000	28.840.000
730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ	189.467.996	195.152.036	195.152.036
732000	Донације од међународних организација	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	189.467.996	195.152.036	195.152.036
740000	ДУГИ ПРИХОДИ	343.533.000	353.838.990	353.838.990
741000	Приходи од имовине	237.133.000	244.246.990	244.246.990
742000	Приходи од продаје добара и услуга	80.400.000	82.812.000	82.812.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	11.000.000	11.330.000	11.330.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	15.000.000	15.450.000	15.450.000
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	22.119.904	33.859.971	33.859.971
811000	Примања од продаје непокретности	22.119.904	33.859.971	33.859.971
812000	Примања од продаје покретних ствари	0	0	0
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	80.050.000	51.500	51.500
911000	Примања од домаћих задуживања	80.000.000	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	50.000	51.500	51.500
7+8+9	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.092.016.000	2.083.452.950	2.083.452.950
3+7+8+9	УКУПАН ОБИМ БУЏЕТА	2.097.016.000	2.088.602.950	2.088.602.950

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.

С тим у вези, налаже се директним, индиректним и осталим корисницима буџета града Кикинде, као и свим Секретаријатима и Службама Града Кикинде да не преузимају нове обавезе за расходе и издатке!

Трошење средстава и у будућем периоду је неопходно свести на најнеопходније расходе, што подразумева расходе за плате (укључујући и расходе по основу привремених и повремених послова), сталне трошкове и обавезе по фактурама које доспевају у ЦРФ-у.

Процена обима и структуре расхода и издатака за буџетски период од 2021.-2023. године приказује следећа табела економске класификације:

ЕКОН. КЛАС	РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2021	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2022	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2023
400	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.949.117.790	2.007.591.324	2.007.591.324
410	Расходи за запослене	658.149.284	677.893.763	677.893.763
420	Коришћење роба и услуга	762.308.023	785.177.264	785.177.264
440	Отплата камата	3.476.000	3.580.280	3.580.280
450	Субвенције	30.720.000	31.641.600	31.641.600
460	Донације и трансфери	234.069.587	241.091.675	241.091.675
470	Мере социјалне политике	96.806.000	99.710.180	99.710.180
480	Остали расходи	113.588.896	116.996.563	116.996.563
490	Средства резерве	50.000.000	51.500.000	51.500.000
500	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	147.898.210	69.935.156	69.935.156
510	Основна средства	147.898.210	69.935.156	69.935.156
540	Набавка грађ.земљишта	0	0	0
600	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗАЈМОВА И НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	11.076.470	11.076.470
610	Отплата главнице зајмова	0	11.076.470	11.076.470
620	Набавка финансијске имовине	0	0	0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	2.097.016.000	2.088.602.950	2.088.602.950

6. Обим средстава, односно лимити расхода и издатака буџетских корисника за 2020. 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 2021. годину израђују се на основу одређеног 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. 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, посебно ће потребу исказати као захтев за додатно финансирање.

Лимити укупних расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета града Кикинде за буџетски период од 2021.-2023. године одређују се према следећој табели:

РАЗДЕО	ГЛАВА	НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2021. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2022. ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2023. ГОДИНУ
1	2	3	4	5	6
1		СКУПШТИНА ГРАДА	33.118.800	34.112.364	34.112.364
2		ГРАДОНАЧЕЛНИК	47.482.800	48.907.284	48.907.284
2.1		ГРАДСКО ВЕЋЕ	11.836.709	12.191.810	12.191.810
3		ГРАДСКА УПРАВА	2.000.691.291	1.989.388.500	1.989.388.500
		Градска управа-без индиректних корисника	1.372.212.566	1.342.055.413	1.342.055.413
	1	МЗ Банатско Велико село	9.132.201	9.406.167	9.406.167
	1	МЗ Мокрин	14.930.145	15.378.049	15.378.049
	1	МЗ Банатска Топола	4.240.540	4.367.756	4.367.756
	1	МЗ Башаид	7.388.200	7.609.846	7.609.846
	1	МЗ Иђош	6.119.800	6.303.394	6.303.394
	1	МЗ Наково	6.442.300	6.635.569	6.635.569
	1	МЗ Руско село	10.939.408	11.267.590	11.267.590
	1	МЗ Сајан	4.444.753	4.578.095	4.578.095
	1	МЗ Козарци	9.966.930	10.265.938	10.265.938
	2.3	Центар за стручно усавршавање	13.286.850	13.685.456	13.685.456
	3.1	Културни центар	14.493.000	14.927.790	14.927.790
	3.2	Историјски Архив	14.386.500	14.818.095	14.818.095
	3.3	Народна библиотека	29.588.000	30.475.640	30.475.640
	3.4	Народни музеј	22.850.000	23.535.500	23.535.500

	3.5	Народно позориште	40.515.000	41.730.450	41.730.450
	3.6	Центар за ликовну и примењену уметност "Терра"	14.726.000	15.167.780	15.167.780
	2	ПУ "Драгољуб Удицки"	267.662.200	275.692.066	275.692.066
	4	СЦ "Језеро"	101.993.200	105.052.996	105.052.996
	6.1	Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа"	35.373.700	36.434.911	36.434.911
4		ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	1.876.400	1.932.692	1.932.692
5		ЗАШТИТНИК ГРАЂАНА	2.010.000	2.070.300	2.070.300
УКУПНО:			2.097.016.000	2.088.602.950	2.088.602.950

7. Планирање масе средстава за плате запослених у 2021. 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 и 86/19).

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...21/16 - 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 и 23/18).

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...86/19-др.закон).

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 2021. годину

Локална власт у 2021. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, *тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2020. години (што би значило да би ове расходе требало планирати максимално до нивоа планираних Одлуком о буџету за 2020. годину)*, а у складу са чланом

43. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС”, бр. 84/19 и 60/20-уредба).

Укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са економских класификација 411 и 412, а више се не финансирају (због престанка рада корисника и сл.) односно за плате запослених који су радили код тих корисника, а који нису преузети у органе и службе управе или јавне службе чије се плате финансирају из буџета локалне власти на економским класификацијама 411 и 412.

Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2020. 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 2021. годину.

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

Уколико локална власт не планира у својим одлукама о буџету за 2021. 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 2021. години.

Средства која су била планирана за новозапошљавање у 2021. години не могу се користити за повећање плата запослених који већ раде.

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2021. 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 2021. години и новчаних честитки за децу запослених.

Такође, у 2021. 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 2021. 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 2020. години и планираним бројем запослених у 2021. 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 2020. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2020. години у складу са одредбама члана 42. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и
- планирана средства за плате за 2021.

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 2020. години на економској класификацији 465 (за запослене који су право на плату остварили у току 2019. године и раније када је био у примени Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава), „Службени гласник РС”, бр. 116/14 и 95/18), а која је исплаћена у 2020. години.

Табела 5. представља приказ планираних и исплаћених средстава у 2020. години и планираних средстава у 2021. години на економској класификацији 416, као и пратећи број запослених по овом основу. Напомињемо да се у овој табели приказују планирана/исплаћена средства за јубиларне награде и/или по другом основу, при чему је потребно у табели нагласити који је основ у питању (награде и сл.).

Табела 6. односи се на преглед броја запослених и средства за плате у 2021. 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 7. односи се на преглед исплаћених средстава на економским класификацијама 413-416 у 2020. години, као и планираним средствима у 2021. години.

Табела 8. односи се на преглед броја запослених на неодређено и одређено време у 2021. 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 2021. години, а нарочито за извршавање расхода на име сталних трошкова (421 - Стални трошкови).

Средства за сталне трошкове требало би планирати максимално до нивоа планираних Одлуком о буџету за 2020. годину, а остале расходе из групе 42 смањити за 40% у односу на ниво планираних Одлуком о буџету за 2020. годину.

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 и 91/19).

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 носебан програм који мора да садржи иамену и динамику коришћеља средстава.

Расходе из групе 45 смањити за 40% у односу на ниво планираних Одлуком о буџету за 2020. годину, с тим да капиталне субвенције ЈП не треба планирати, а текуће субвенције ЈП планирати до нивоа планираних Буџетом за 2020. годину.

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 ниво планираних средстава за текуће функционисање школа не премашује ниво планираних средстава Одлуком о буџету за 2020. годину, а капиталне трансфере (инвестиције) не планирати.

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 до нивоа планираних Одлуком о буџету за 2020. годину.*

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.

Расходе из групе 48 планирати тако да буду нижи за 40% у односу на ниво планираних Одлуком о буџету за 2020. годину.

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

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 Финансијског споразума потписаног 6. јуна 2014. године, између Владе Републике Србије и Европске комисије, који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција за реализацију годишњег Националног програма, за 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, дужни су да обезбеде износ националног учешћа према правилима уговарања и набавки које дефинише и објављује Европска комисија за спровођење спољних акција (тзв. РКАО правила¹). Процедuru јавних набавки спроводи Тело за уговарање² (Министарство финансија - Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ).

За сваки уговор у оквиру програма и пројекта предвиђа се национално учешће у следећим пропорцијама³: у износу од најмање 10% од укупне вредности буџета који се односи на техничку помоћ - уговори о услугама; у износу од најмање 15% од укупне вредности буџета који се односи на инвестиције (инфраструктурни радови и набавка опреме) - уговори о набавци и уговори о радовима; у износу од најмање 10% од укупне вредности уговора који се односе на „грант“ шеме без обзира да ли се активности односе на институционалну изградњу или инвестиције.

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 2 3 4 5} средства из једне године буџета ЕУ у неколико година

¹ Практични водич за процедуре уговарања код спровођења програма ЕУ ван њене територије

² 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.

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 споразумом и Оквирним споразумом за ИПА II, 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 и расходе и/или издатке на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава. Износ на име покрића надокнаде нерегуларно утрошених средстава се процењује на најмање 1% укупне планиране годишње реализације пројекта/секторског програма на економској класификацији 485 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, у оквиру шифре програма и пројекта. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног. Буџетски корисници планирају средства за ове намене пропорционално свом учешћу у годишњој реализацији пројекта/секторског програма.
- 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 чији се завршетак очекује у току 2021. године неопходно је да буџетски корисници планирају већи износ националног учешћа на име трошкова за додатне и/или непредвиђене радове, у складу са процењеном вредношћу додатних и/или непредвиђених радова.
- За **РШЈС** уговоре о радовима неопходно је да у 2021. години буџетски корисници планирају средства на извору 01 за покриће трошкова комисије за решавање спорова. Минимални износ по пројекту/уговору треба да износи

³ Наведене пропорције су преовлађујуће правило, од којег Финансијски споразум може да предвиди евентуална одступања.

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 и 72/2019).

⁵ Ибид.

⁶ *Регистровани анЪ Сган(5 Р1ан*

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

15.750,00 евра. Буџетски корисници могу, у складу са проценом, планирати и већи износ од минималног.

У складу са Финансијским споразумом који се односи на Национални програм за Србију за 2013. годину у оквиру ИПА компоненте Помоћ у транзицији и изградња институција, као и у складу са Планом јавних набавки Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарства финансија и уговором дефинисаном динамиком спровођења, буџетски корисници локалне власти у обавези су да обезбеде средства националног учешћа.

У складу са пројекцијом плаћања Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ, Министарства финансија, у наставку су индикативни износи средстава потребних за национално учешће:

		2021.	2022.	2023.
Локална самоуправа	Секторски програм Животна средина и климатске промене - Уговор о радовима	39.119.000,00 РСД ⁹	0,00 РСД	0,00 РСД

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 периода 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 2021. годину и наредне две године, потребно је приказати не само оне капиталне пројекте који ће бити започети и реализовани у 2021. 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.).

⁹ Укључени износи за покриће тошкова комисије за решавање спорова и додатни трошкови.

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).

Капиталне пројекте не планирати у 2021. години, осим уколико средства за њихово финансирање нису обезбеђена из других извора и уколико није дата сагласност на вишегодишње финансирање од стране Секретаријата за финансије.

Финансијске планове за 2021. годину и наредне две са припадајућим образложењима, табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2021. годину и табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2020. године доставите у писаној форми до **01.09.2020. године** до краја дана као и у електронској форми на е-маил адресе tatjana.coskov@kikinda.org.rs и radmila.tolicki@kikinda.org.rs

Линк за преузимање Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. годину и 2023. годину донетог од стране Министра финансија, Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Кикинде за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, табеларног приказа Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2021. годину, табелу учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2020. 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

Снежана Ковачевић

