



Република Србија
Аутономна покрајина Војводина
ГРАД КИКИНДА
ГРАДСКА УПРАВА
Секретаријат за финансије
Број: III-05-400-40-1/2023
Дана: 26.10.2024. 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

**Кориговано упутство за припрему
Одлуке о буџету града Кикинде
за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину**

На основу члана 31. став 1. тачка 2. подтачака 3. и 5., чланова 36. и 36а., те члана 41. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр, 108/2013, 142/2014 и 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021 и 118/2021-др.закон), Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. годину и 2026. годину донетог од стране Министра финансија дана 04.07.2023. године и дописа Министарства финансија број 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 05.10.2023. године достављамо вам кориговано Упутство за припрему Одлуке о буџету града Кикинде за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Основ за измену првобитно упућеног Упутства за припрему Одлуке о буџету града Кикинде за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, **представљају инструкције у вези планирања прихода на бази реализације у прва три квартала 2023. године и процене остварења за задњи квартал 2023. године, увећане за дозвољени номинални раст прихода од 8,3%, као и промене у делу планирања расхода за зараде запослених предвиђене дописом Министарства финансија.**

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

У погледу садржине предлога финансијског плана директних и индиректних корисника средстава буџета сходно се примењују одредбе члана 37. Закона о буџетском систему, односно предлог финансијског плана обухвата:

- 1) **расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;**
- 2) **детаљно писано образложење** расхода и издатака, као и извора финансирања,
- 3) **родну анализу расхода и издатака,**
- 4) **програмске информације,**
- 5) **преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета града.**

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

**Процена прихода и примања, расхода и издатака буџета града Кикинде за
буџетски период од 2024 – 2026. године**

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

Приликом планирања прихода, полази се од њиховог остварења за три квартала у 2023. години и њихове процене за последњи квартал, тако планирани приходи увећани су за 8,3% односно у складу са инструкцијама надлежног Министарства.

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

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописани су рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, чиме би се испоштовало уставно начело бруто принципа (члан 92. Устава Републике Србије), а не на подрачуна корисника буџетских средстава.

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

Ненаменски трансфери планирају се у истом износу који је био опредељен Законом о буџету РС за 2023. годину (Сл. гласник РС бр. 138/2022 и 75/2023).

У наредној табели је приказана процена прихода и примања буџета града за 2024. годину са пројекцијама на 2025. и 2026. годину

ЕК. КЛАС	ВРСТА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2024.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2025.	ПРОЈЕКЦИЈА ЗА 2026.
300000	НЕРАСПОРЕЂЕН ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	70.000.000	60.000.000	60.000.000
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	3.291.576.000	3.340.853.280	3.389.988.280
710000	Порези	2.413.808.000	2.458.161.280	2.504.950.000
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.631.808.000	1.652.701.280	1.679.450.000
712000	Порез на фонд зарада осталих запослених	0	0	0
713000	Порези на имовину	655.000.000	674.650.000	687.500.000
714000	Порез на добра и услуге	85.000.000	87.550.000	91.000.000
716000	Други порези	42.000.000	43.260.000	47.000.000
730000	Донације и трансфери	181.468.000	181.468.000	181.468.000
732000	Донације од међународних организација	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	181.468.000	181.468.000	181.468.000

740000	Други приходи	696.300.000	701.224.000	703.570.280
741000	Приходи од имовине	520.000.000	525.300.000	526.000.000
742000	Приходи од продаје добара и услуга	144.000.000	148.320.000	149.200.000
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	12.300.000	5.604.000	1.500.000
745000	Мешовити и неодређени приходи	20.000.000	22.000.000	26.870.280
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	56.000.000	46.650.000	47.515.000
811000	Примања од продаје непокретности	55.000.000	45.620.000	47.000.000
812000	Примања од продаје покретних ствари	1.000.000	1.030.000	515.000
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.424.000	2.496.720	2.496.720
911000	Примања од домаћих задуживања	0	0	0
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	2.424.000	2.496.720	2.496.720
3+7+8+9	УКУПАН ОБИМ БУЏЕТА:	3.420.000.000	3.450.000.000	3.500.000.000

Обим средстава, односно лимити расхода и издатака буџетских корисника за 2024. годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године

Приликом планирања расхода директни и индиректни корисници дужни су да исте планирају рационално и реално, полазећи од приоритетних расхода и издатака неопходних за несметано обављање делатности, при том потрошњу сводити на најнеопходније расходе који подразумевају расходе за плате (укључујући и расходе по основу привремених и повремених послова), сталне трошкове и остале неодложне обавезе у смислу хитног текућег, материјалног и инвестиционог одржавања и опремања. Критеријум оцене приоритета приликом планирања расхода примењивати како у случајевима текуће потрошње, тако и када је реч о планирању инвестиционих улагања. Прекомерна потрошња буџетских средстава, довела би у питање континуитет измирења најнеопходнијих трошкова, а самим тим би се угрозило и функционисање локалне самоуправе и свих индиректних корисника.

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. **Напомињемо, да свако прекорачење расхода преко утврђених лимита доводи у питање измирење основних најнужнијих расхода (зарада, сталних трошкова и слично), као и ликвидност буџета.**

Предлози финансијских планова буџетских корисника за 2024. годину израђују се на основу обима средстава утврђеног од стране Секретаријата за финансије (у даљем тексту задати лимити). **Корекција првобитно задатих лимита превасходно се односи на повећање масе средстава за исплату зарада, као и извесно повећање цена енергената.** Буџетски корисници су дужни да одговорно и у складу са објективним потребама, као и могућностима укупног буџетског оквира, рационално и економично распореде предложени обим средстава по програмима, програмским активностима и пројектима, без достављања посебно исказаних допуна којима се

захтевају додатна средства по основу којих се прекорачују задати лимити. 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) које је такође потребно уклопити у задати лимит.

Лимити укупних расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета града Кикинде за буџетски период од 2024-2026. године одређују се према следећој табели:

НАЗИВ КОРИСНИКА	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2024 ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2025 ГОДИНУ	ПРОЈЕКЦИЈА ЛИМИТА ТЕКУЋИХ РАСХОДА ЗА 2026 ГОДИНУ
СКУПШТИНА ГРАДА	47.200.000	48.616.000	50.226.920
ГРАДОНАЧЕЛНИК	60.500.000	61.500.000	62.730.000
ГРАДСКО ВЕЋЕ	19.500.000	20.085.000	21.500.000
ГРАДСКА УПРАВА	3.287.800.000	3.314.649.000	3.360.290.080
Градска управа-без индиректних корисника	2.222.000.000	2.224.080.000	2.240.000.000
МЗ Банатско Велико село	15.300.000	15.759.000	16.074.180
МЗ Мокрин	20.000.000	20.600.000	21.012.000
МЗ Банатска Топола	9.000.000	9.270.000	9.455.400
МЗ Башаид	16.000.000	16.480.000	16.809.600
МЗ Иђош	12.000.000	12.360.000	12.607.200
МЗ Наково	13.500.000	13.905.000	14.183.100
МЗ Нови Козарци	13.500.000	13.905.000	14.183.100
МЗ Руско село	16.000.000	16.480.000	16.809.600
МЗ Сајан	9.000.000	9.270.000	9.455.400
ПУ "Драгољуб Удицки"	439.000.000	448.000.000	456.960.000
Центар за стручно усавршавање	20.000.000	20.600.000	21.012.000
Културни центар	36.000.000	37.080.000	37.821.600
Историјски Архив	19.500.000	20.085.000	20.486.700
Народна библиотека "Јован Поповић"	42.000.000	43.260.000	44.125.200
Народни музеј	34.000.000	35.020.000	35.720.400
Народно позориште	52.500.000	53.500.000	55.500.000
Центар за ликовну и примењену уметност "Terra"	22.500.000	23.175.000	24.000.000
СЦ "Језеро"	176.000.000	178.820.000	187.000.000
Центар за пружање услуга соц заштите "Наша кућа"	59.000.000	60.770.000	64.000.000
Туристичка организација града Кикинде	41.000.000	42.230.000	43.074.600
ГРАДСКИ ПРАВОБРАНИЛАЦ	2.500.000	2.575.000	2.626.500
ЛОКАЛНИ ОМБУДСМАН	2.500.000	2.575.000	2.626.500
УКУПНО:	3.420.000.000	3.450.000.000	3.500.000.000

* Утврђени лимити за све индиректне кориснике се односе на извор 01-Приходи из буџета. Код директних корисника обухваћени су приходи из извора 01-Приходи из буџета, увећани за ненаменски трансфер и очекивано почетно стање. Потребно је да сви корисници буџета искажу и очекивана трансферна средства од других нивоа власти или донација.

Планирање масе средстава за плате запослених у 2023. години

Законско уређење плата

Плате запослених у јавном сектору уређене су Законом о систему плата запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 18/16, 108/16, 113/17 и 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21).

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 62/06..113/17 - др.закони, 95/2018 – др. Закони, 86/2019 – други закони, 157/2020 – други закони и 123/2021 – други закони), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС”, бр. 44/08 - пречишћен текст, 2/12, 113/17-др. закон, 23/18, 95/18- др. закон, 86/19- др. Закон, 157/20 – други закони и 123/21 – други закони).

Приликом обрачуна и исплате плата за запослене у предшколским установама и другим јавним службама (установе културе) не примењује се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, већ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01...157/20-др.закон, 19/21, 48/21, 123/21 – други закони, 73/2023 и 83/2023).

Законом уређена основица за обрачун плата

Приликом обрачуна и исплате плата запослених код корисника буџета локалне власти примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије, до почетка примене одредаба Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету за 2024. годину

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

Приликом планирања масе средстава за плате планирати на бази следећих параметара:

-постојећег броја запослених;

-увећања плата за 10% почев од плате за јануар 2024. године (у буџетској 2024. години једанаест зарада планирати са увећањем док се децембар 2023. године планира у наредној буџетској години без увећања);

-повећања неопорезивог износа зараде на 25.000,00 динара.

Маса средстава за исплату дванаест месечних плата планира се полазећи од нивоа плате **исплаћене за септембар 2023. године увећане за 10%, а на основу дописа Министарства финансија број 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 05.10.2023. године.**

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

Група конта 42 - Коришћење услуга и роба

У оквиру групе конта која се односе на куповину роба и услуга, потребно је реално планирати средства за ове намене у 2024. години водећи рачуна **да се не угрози извршавање сталних трошкова** (конто групе 421) а имајући у виду повећање цена енергената која је узета у обзир од стране Секретаријата за финансије приликом утврђивања лимита. Сталне трошкове је потребно планирати у складу са очекиваним расходима који доспевају на плаћање до краја буџетске 2024. године.

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

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 2024. години.

За област субвенција у оквиру програма Пољопривреде такође је потребно доставити детаљан план расхода за сваки од програма који се планирају у 2024. години.

Максимални износи субвенција за јавна предузећа су – за ЈП „Кикинда“ Кикинда 167.000.000,00 динара, који се односи на текуће и инвестиционо улагање у област управљања путевима, изградња паркинга, стручни и обрачунски надзор над изградњом постројења за прераду воде за пиће у Кикинди, оперативне трошкове функционисања и рада фабрике воде као и остале трошкове. Субвенција ЈП „Аутопревоз“ Кикинда планира се у износу од 22.000.000,00 динара као и у буџетској 2023. години.

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

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

Приликом планирања средстава за основно и средње образовање, водити рачуна да се расходи планирају рационално и према приоритетима. Потребно је узети у обзир очекивано повећање сталних трошкова на име повећања цена енергената.

Група конта 47 – Расходи за социјалну заштиту

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

Група конта 48 - Остали расходи

Приликом планирања наведених расхода, треба имати у виду да се услед недовољног износа средстава на економској класификацији 483 - Новчане казне и пенали по решењу судова, иста повећава смањењем осталих економских класификација, на којима је, због наведеног, неопходно прилагодити преузимање обавеза, како би се на тај начин спречило стварање доцњи.

Капитални пројекти

Предност у планирању капиталних пројеката треба дати онима који су стратешки релевантни, који имају позитивне ефекте на социјални, економски регионални и еколошки одрживи развој, а пре свега на оне који имају планску, пројектно техничку документацију, решене имовинско правне односе, грађевинску дозволу, као и документацију неопходну за спровођење поступка јавне набавке. Приликом планирања потребних средстава за ове намене потребно је поћи од средства неопходних за реализацију пројеката започетих у претходним годинама.

Напомињемо, да све смернице и ограничења из претходног Упутства, важе и даље! Такође, указујемо да све расходе у финансијском плану уклопите у лимите утврђене у табеларном приказу.

Финансијске планове за 2024. годину и наредне две године са припадајућим образложењима, доставите у писаној форми до **30.10.2023. године до краја радног 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 2024. годину и наредне две са припадајућим наративним образложењем расхода достављају надлежном Секретаријату Градске управе.

Такође, потребно је доставити **табелу учинака за циљеве и индикаторе за шест месеци 2023. године** са циљаним вредностима за 2024, 2025. и 2026. годину. Молимо да исте доставе до петка до краја радног дана као и табеларни приказ Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2024. годину.

Линк за преузимање Упутства за припрему Одлуке о буџету Града Кикинде за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, табеларног приказа Прилог 1-Преглед броја запослених и средстава за плате за 2024. годину и табеле учинака за циљеве и индикаторе за 6 месеци 2023. године гласи:

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

СЕКРЕТАР СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ФИНАНСИЈЕ

Илинка Билас

